



Ajuntament de
Cassà de la Selva

INFORME econòmic-financer del pressupost municipal de l'exercici 2026 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 2026 presentat per l'Alcalde de la Corporació ascendeix a un total de 18.083.479,67 euros (divuit milions vuitanta-tres mil quatre-cents setanta-nou coma seixanta-set euros):

RESUM		
(AVANTPROJECTE) ESTAT DE DESPESES		
CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONES NO FINANCIERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL	5.826.357,62
2	DESPESES CORRIENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.598.589,42
3	DESPESES FINANCERES.	107.900,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRIENTS.	1.413.863,48
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	295.300,46
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS.	1.445.352,29
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	62.000,00
	2. OPERACIONES FINANCIERES	
9	PASSIUS FINANCIERS.	334.116,40
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	18.083.479,67
RESUM		
(AVANTPROJECTE) ESTAT D'INGRESSOS		
CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONES NO FINANCIERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	Impostos directes.	5.611.006,58
2	Impostos indirectes.	495.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	5.274.596,74
4	Transferències corrents.	5.432.495,83
5	Ingressos patrimonials.	52.028,23
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
	2. OPERACIONES FINANCIERES	
8	Actius financers.	
9	Passius financers.	1.218.352,29
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	18.083.479,67



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 mantenen els tipus impositius.
- Es preveu la creació de noves Taxes i/o Preus públics.
- No es preveu una actualització dels valors cadastrals.
- No 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:

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Previsions inicials 2026	Previsions inicials 2025	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives 2025	DIFERÈNCIA	%
1.- Impostos directes.	5.611.006,58	5.298.500,00	312.506,58	5,90	5.298.500,00	312.506,58	5,90
2.- Impostos indirectes.	495.000,00	250.000,00	245.000,00	98,00	250.000,00	245.000,00	98,00
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos.	5.274.596,74	5.154.088,00	120.508,74	2,34	5.174.806,61	99.790,13	1,93
4.- Transferències corrents.	5.432.495,83	5.072.379,28	360.116,55	7,10	5.218.045,78	214.450,05	4,11
5.- Ingressos patrimonials.	52.028,23	48.028,23	4.000,00	8,33	48.028,23	4.000,00	8,33
7.- Transferències de capital.		381.169,73	-381.169,73	-100,00	798.543,28	-798.543,28	-100,00
8.- Actius financers.		215.517,88	-215.517,88	-100,00	2.764.762,14	-2.764.762,14	-100,00
9.- Passius financers.	1.218.352,29	777.034,13	441.318,16	56,80	3.064.297,01	-1.845.944,72	-60,24
Total pressupost...	18.083.479,67	17.196.717,25	886.762,42	5,16	22.616.983,05	-4.533.503,38	-20,04

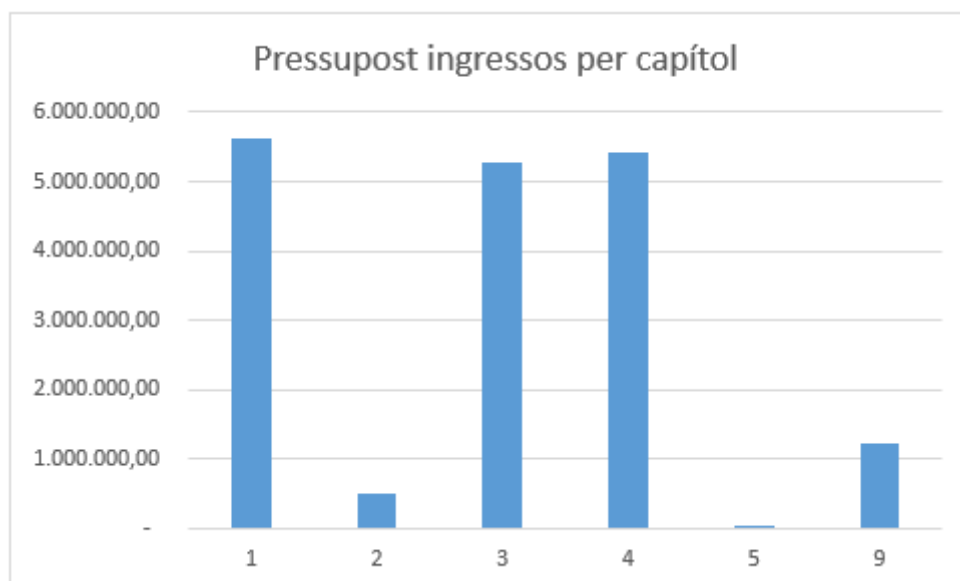
La distribució dels ingressos segons la seva classificació per article és la següent:

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER ARTICLES

ARTICLE	Previsions inicials 2026	Previsions inicials 2025	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives 2025	DIFERÈNCIA	%
11.- Impostos sobre el capital.	5.231.006,58	4.975.000,00	256.006,58	5,15	4.975.000,00	256.006,58	5,15
13.- Impost sobre les activitats econòmiques.	380.000,00	323.500,00	56.500,00	17,47	323.500,00	56.500,00	17,47
29.- A.	495.000,00	250.000,00	245.000,00	98,00	250.000,00	245.000,00	98,00
30.- Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	1.610.576,19	1.688.000,00	-77.423,81	-4,59	1.688.000,00	-77.423,81	-4,59
31.- Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social.	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 local.	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'actius.	498.200,00	513.100,00	-14.900,00	-2,90	513.100,00	-14.900,00	-2,90
34.- Preus públics.	2.649.265,89	2.469.500,00	179.765,89	7,28	2.469.500,00	179.765,89	7,28
38.- Reintegraments d'operacions corrents.	121.836,90	104.000,00	17.836,90	17,15	124.718,61	-2.881,71	-2,31
39.- Altres ingressos.	286.617,76	271.388,00	15.229,76	5,61	271.388,00	15.229,76	5,61
42.- De l'Administració de l'Estat.	3.521.886,49	3.297.354,28	224.532,21	6,81	3.297.354,28	224.532,21	6,81
45.- De comunitats autònomes.	1.427.320,00	1.298.025,00	129.295,00	9,96	1.423.396,09	3.923,91	0,28
46.- D'entitats locals.	476.089,34	472.000,00	4.089,34	0,87	492.295,41	-16.206,07	-3,29
47.- D'empreses privades.		5.000,00	-5.000,00	-100,00	5.000,00	-5.000,00	-100,00
48.- De famílies i institucions sense fins de lucre.	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00
52.- Interessos de dipòsits.	20.000,00	30.000,00	-10.000,00	-33,33	30.000,00	-10.000,00	-33,33
54.- Rendes de béns immobles.	25.028,23	13.028,23	12.000,00	92,11	13.028,23	12.000,00	92,11
55.- Productes de concessions i aprofitaments especials.	7.000,00	5.000,00	2.000,00	40,00	5.000,00	2.000,00	40,00
75.- De comunitats autònomes.		166.169,73	-166.169,73	-100,00	349.666,01	-349.666,01	-100,00
76.- D'entitats locals.		215.000,00	-215.000,00	-100,00	448.877,27	-448.877,27	-100,00
87.- Romanent de tresoreria.		215.517,88	-215.517,88	-100,00	2.764.762,14	-2.764.762,14	-100,00
91.- Préstecs rebuts en euros.	1.218.352,29	777.034,13	441.318,16	56,80	3.064.297,01	-1.845.944,72	-60,24
Total pressupost...	18.083.479,67	17.196.717,25	886.762,42	5,16	22.616.983,05	-4.533.503,38	-20,04



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:

5.611.006,58 31,03 %

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

495.000,00 2,74%

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:

5.274.596,74 29,17%



Ajuntament de
Cassà de la Selva

c. Capítol 4 : Transferències corrents

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

5.432.495,83 30,04%

d. Capítol 5: Ingressos patrimonials.

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

52.028,23 0,29%

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:

0,00 0,00%

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:

0,00 0,00%

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

1.218.352,29 6,74%

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 places en plantilla
- Es preveu disminució de les despeses financeres



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Es preveu un increment del fons de contingència derivat de l'estimació de la participació en els tributs de l'estat.
L'estimació de la PIE s'ha calculat aplicant un increment del 9% sobre les entregues a compte definitives de l'exercici 2025. Pel que fa a la liquidació de la PIE de 2024, s'ha estimat una disminució del 19,92% en relació amb la liquidació de 2023.
En relació amb aquestes estimacions, s'ha consignat al fons de contingència l'import corresponent a la liquidació definitiva de la PIE de 2024, que ascendeix a 200.000,00 euros, i la qual no es podrà disposar fins al seu cobrament.
- Igualment, es preveu un increment del fons de contingència motivat per l'estimació realitzada en l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i en l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
L'estimació s'ha calculat d'acord amb la mitjana d'execució de l'exercici 2025 en el moment de la tramitació de l'avantprojecte del pressupost.
A partir d'aquestes previsions, l'import que excedeix de l'executat: 140.000,00 euros en el cas de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i 110.000,00 euros en el cas de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, s'incorpora parcialment al fons de contingència, per un import de 95.000,00 euros.
- Es manté la despesa en inversions reals. Inclou 155.000,00 euros que es finançaran amb ingressos corrents, i que queden vinculats a l'efectiva recaptació de les previsions d'ingressos detallades en el punt anterior.

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

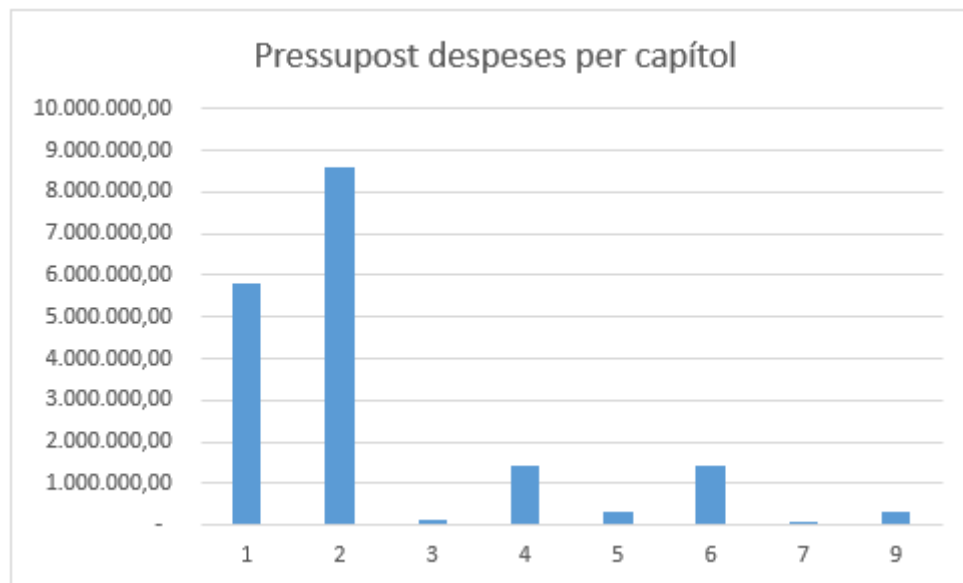
PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2026	Pressupost inicial 2025	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2025	DIFERÈNCIA	%
1.- DESPESES DE PERSONAL	5.826.357,62	5.425.771,82	400.585,80	7,38	5.618.737,56	207.620,06	3,70
2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.598.589,42	8.119.041,02	479.548,40	5,91	9.038.530,32	-439.940,90	-4,87
3.- DESPESES FINANCERES.	107.900,00	122.900,00	-15.000,00	-12,21	122.900,00	-15.000,00	-12,21
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.413.863,48	1.309.143,60	104.719,88	8,00	1.359.028,53	54.834,95	4,03
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA	295.300,46	379.980,18	-84.679,72	-22,29	50.118,59	245.181,87	489,20
6.- INVERSIONS REALS.	1.445.352,29	1.445.721,74	-369,45	-0,03	5.880.233,21	-4.434.880,92	-75,42
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	62.000,00	55.500,00	6.500,00	11,71	87.432,37	-25.432,37	-29,09
9.- PASSIUS FINANCERS.	334.116,40	338.658,89	-4.542,49	-1,34	460.002,47	-125.886,07	-27,37
Total pressupost...	18.083.479,67	17.196.717,25	886.762,42	5,16	22.616.983,05	-4.533.503,38	-20,04

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

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER ARTICLES

ARTICLE	Pressupost inicial 2026	Pressupost inicial 2025	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2025	DIFERÈNCIA	%
10.- Òrgans de govern i personal directiu.	202.531,25	201.250,00	1.281,25	0,64	201.475,99	1.055,26	0,52
11.- Personal eventual.	55.633,99		55.633,99	0,00	18.466,12	37.167,87	201,28
12.- Personal funcionari.	2.241.452,36	2.123.265,07	118.187,29	5,57	2.197.760,31	43.692,05	1,99
13.- Personal laboral.	1.835.904,23	1.757.873,04	78.031,19	4,44	1.816.434,27	19.469,96	1,07
15.- Incentius al rendiment.	33.580,00	12.300,00	21.280,00	173,01	24.300,00	9.280,00	38,19
16.- Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ajuntament.	1.457.255,79	1.331.083,71	126.172,08	9,48	1.360.300,87	96.954,92	7,13
20.- Arrendaments i cànon.	281.179,10	266.968,38	14.210,72	5,32	272.948,97	8.230,13	3,02
21.- Reparacions, manteniment i conservació.	330.181,93	276.989,54	53.192,39	19,20	421.669,47	-91.487,54	-21,70
22.- Material, subministraments i altres.	7.761.057,63	7.349.556,70	411.500,93	5,00	8.116.190,67	-355.133,04	-4,38
23.- Indemnitzacions per raó del servei.	205.217,76	204.573,40	644,36	0,31	205.397,40	-179,64	-0,09
24.- Despeses de publicacions	14.300,00	14.300,00	0,00	0,00	15.364,96	-1.064,96	-6,93
25.- Treballs realitzats per administracions públiques i altres	6.653,00	6.653,00	0,00	0,00	6.958,85	-305,85	-4,40
31.- De préstecs i altres operacions financeres en euros.	95.000,00	110.000,00	-15.000,00	-13,64	110.000,00	-15.000,00	-13,64
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.	647.000,00	640.000,00	7.000,00	1,09	640.000,00	7.000,00	1,09
45.- A comunitats autònomes.	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00
46.- A entitats locals.	421.534,19	365.435,31	56.098,88	15,35	408.662,91	12.871,28	3,15
47.- A empreses privades.	4.000,00	7.200,00	-3.200,00	-44,44	7.200,00	-3.200,00	-44,44
48.- A famílies i institucions sense fins de lucre.	333.829,29	296.508,29	37.321,00	12,59	303.165,62	30.663,67	10,11
50.- Dotació fons de contingència	295.300,46	379.980,18	-84.679,72	-22,29	50.118,59	245.181,87	489,20
60.- Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús				0,00	46.336,86	-46.336,86	-100,00
61.- Inversió de reposició d'infraestructures i béns destinats	670.000,00	601.253,04	68.746,96	11,43	4.247.625,53	-3.577.625,53	-84,23
62.- Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	737.352,29	761.014,32	-23.662,03	-3,11	1.343.745,17	-606.392,88	-45,13
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	38.000,00	80.454,38	-42.454,38	-52,77	213.463,98	-175.463,98	-82,20
64.- Despeses en inversions de caràcter immaterial.		3.000,00	-3.000,00	-100,00	29.061,67	-29.061,67	-100,00
77.- A empreses privades.	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	60.000,00	-30.000,00	-50,00
78.- A famílies i institucions sense fins de lucre.	32.000,00	25.500,00	6.500,00	25,49	27.432,37	4.567,63	16,65
91.- Amortització de préstecs i d'operacions en euros.	334.116,40	338.058,89	-4.542,49	-1,34	460.002,47	-125.886,07	-27,37
Total pressupost...	18.083.479,67	17.196.717,25	886.762,42	5,16	22.616.983,05	-4.533.503,38	-20,04



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).



Ajuntament de Cassà de la Selva

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 10.833 a l'any **2026** 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:

5.826.357,62 32.22%

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:

8.598.589,42 47,55%

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:

107.900,00 0,60%



Ajuntament de Cassà de la Selva

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

334.116,40 1,85%

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:

1.413.863,48 7,82%

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

62.000,00 0,34%

e. Capítol 5: Fons de Contingència

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

295.300,45 1,63%

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:

1.445.352,29 7,99%

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:



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

- 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 pressupostaria, s'utilitza la magnitud de de l'estalvi net adaptat a la previsió pressupostaria, 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 0,02%, 4.201,81 euros.

Concepte	Ajuntament	GSM
Ingressos corrents		
1. Impostos directes	5.611.006,58	0,00
2. Impostos indirectes	495.000,00	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	5.274.596,74	0,00
4. Transferències corrents	5.432.495,83	647.000,00
5. Ingressos patrimonials	52.028,23	0,00
Total ingressos corrents	16.865.127,38	647.000,00
Despeses capítols 1, 2 i 4		
1. Despeses de personal	5.826.357,62	637.000,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	8.598.589,42	10.000,00
4. Transferències corrents	1.413.863,48	0,00
5. Fons de contingència	295.300,46	
Total despeses capítols 1, 2 i 4	16.134.110,98	647.000,00
ESTALVI BRUT	731.016,40	0,00
Anualitat teòrica d'amortització	726.814,59	0,00
ESTALVI NET	4.201,81	0,00
RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET	0,02%	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 2026 per operacions de crèdit és de 5.121.921,67€, que representa una ràtio del 33,49% respecte els ingressos corrents consolidats del darrer exercici liquidat que, a data actual, és el de 2024:

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12 exercici 2026	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Ràtio
	5.121.921,67	15.292.876,32	33,49%



Ajuntament de Cassà de la Selva

DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici 2026

Concepte	Nom entitat local	Nom Organisme autònom / Consorci adscrit	Nom EPE / Societat municipal / Fundació	TOTAL
Operacions vigents a 31/12 exercici 2025	4.237.685,78	0,00	0,00	4.237.685,78
<i>Deute viu a curt termini</i>				0,00
<i>Deute viu a llarg termini</i>	4.237.685,78			4.237.685,78
<i>Deute viu avalat</i>				0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades				0,00
Variació dels passius financers	884.235,89	0,00	0,00	884.235,89
<i>Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)</i>	1.218.352,29			1.218.352,29
<i>Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)</i>	334.116,40			334.116,40
TOTAL	5.121.921,67	0,00	0,00	5.121.921,67

INGRESSOS CORRENTS DEL DARRER EXERCICI LIQUIDAT - 2024

Concepte	Nom entitat local	Nom Organisme autònom / Consorci adscrit	Nom EPE / Societat municipal / Fundació	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	15.344.075,41			15.344.075,41
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	18.870,00	0,00		18.870,00
<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>	18.870,00			18.870,00
Ingressos d'explotació			597.670,91	597.670,91
<i>Import net de la xifra de negocis</i>			597.670,91	597.670,91
<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	630.000,00	630.000,00
TOTAL	15.325.205,41	0,00	-32.329,09	15.292.876,32

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 2026 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



Ajuntament de Cassà de la Selva

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. 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.