

**INFORME ECONÒMIC FINANCER APROVACIÓ PRESSUPOST 2024**

**Dades de l'expedient:**

Núm. expt: 2023/3241  
 Unitat: 03.15 Intervenció  
 Sèrie: 1619.Pressupost general  
 Descripció: Aprovar el pressupost i la plantilla del personal per l'any 2024

Examinat l'expedient administratiu per a l'aprovació del Pressupost municipal per a l'exercici 2024, i en compliment del que es disposa en l'article 168.1.g) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent Informe Economicofinancer sobre el Pressupost municipal de l'exercici 2024.

La tècnica pressupostària utilitzada per a la confecció del Pressupost és anàloga a la dels exercicis anteriors observant, a més les prescripcions en matèria d'estabilitat pressupostària.

Per a l'estimació dels ingressos es parteix de les xifres reals recollides en la comptabilitat municipal. A més s'ha tingut en compte l'evolució dels ingressos en l'exercici anterior i els possibles creixements a l'alça, nuls, o a la baixa, que puguin experimentar els tributs municipals; tot això amb prudència i sobre la base de les perspectives d'evolució de la situació econòmica de l'entorn general i local.

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada per les diferents àrees gestores respectar el caràcter prioritari dels crèdits necessaris per al manteniment de les activitats i despeses compromeses.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Llagostera està integrat pels següents:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament de Llagostera
- b) El de l'Organisme Autònom Residència Josep Baulida.

**1.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2024.**


El Pressupost municipal es presenta equilibrat i anivellat, ascendint els seus estats de despeses i ingressos a 12.812.000,00 euros.

De conformitat amb el que es preveu en l'article 165.1 in fini 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, s'han inclòs les Bases d'Execució.

A més, en compliment del que es preveu en l'article 168.1, s'ha incorporat al projecte de Pressupost :

- Una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent.
- La liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, als sis primers mesos de l'exercici corrent.
- L'annex de personal de l'Ajuntament.
- L'annex de les inversions a realitzar en el pròxim exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al qual es refereix el pressupost

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	<b>Codi Segur de Validació</b>	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	<b>Url de validació</b>	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	<b>Metadades</b>	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen.

El mateix precepte exigeix que s'incorpori a l'expedient el present 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 a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

El Pressupost s'ha estructurat de conformitat amb el que es preveu en l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals .

## 2.- BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS.

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Previsions inicials 2024		Previsions inicials 2023		DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives 2023		DIFERÈNCIA	%
1 - Impostos directes.	3.607.000,00	3.565.000,00	42.000,00	1,18	3.565.000,00	42.000,00	1,18			
2 - Impostos indirectes.	200.000,00	280.000,00	-80.000,00	-28,57	280.000,00	-80.000,00	-28,57			
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos.	2.077.140,00	1.833.600,00	243.540,00	13,28	1.833.600,00	243.540,00	13,28			
4 - Transferència corrents.	4.514.830,00	3.340.735,00	1.174.095,00	35,14	3.404.877,41	1.109.952,59	32,60			
5 - Ingressos patrimonials.	253.080,00	241.230,00	12.450,00	5,16	241.230,00	12.450,00	5,16			
6 - Alienació d'inversions reals.	460.000,00	130.000,00	330.000,00	253,85	130.000,00	330.000,00	253,85			
7 - Transferències de capital.	442.000,00	240.000,00	202.000,00	84,17	965.520,17	-523.520,17	-54,22			
8 - Actius financers.				0,00	2.665.501,21	-2.665.501,21	-100,00			
9 - Passius financers.	1.257.350,00	978.800,00	278.550,00	28,46	1.478.800,00	-221.450,00	-14,97			
<b>Total pressupost...</b>	<b>12.812.000,00</b>	<b>10.609.365,00</b>	<b>2.202.635,00</b>	<b>20,76</b>	<b>14.564.528,79</b>	<b>-1.752.528,79</b>	<b>-12,03</b>			


Amb caràcter general, els ingressos consignats en el Pressupost Municipal han estat avaluats tenint en compte les diferents Ordenances Fiscals reguladores dels diferents tributs i preus públics en funció dels padrons corresponents a l'exercici anterior en la immensa majoria dels casos, no obstant això, en algunes conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats fins i tot la previsió de noves liquidacions i increments de tipus per a l'exercici de 2024.

L'estat d'ingressos ascendeix a 12.812.000,00 euros, estant anivellat amb el de despeses. Les operacions corrents ascendeixen a 10.652.650,00 euros, suposant el 83,15% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, els drets nets liquidats per operacions corrents van ascendir a 9.264.231,16 euros.

De l'examen conjunt dels Capítols I, II, III i IV, referits als Impostos Directes, Indirectes, taxes i altes ingressos i les Transferències Corrents, respectivament es destaquen les següents modificacions:

Econòmica	Descripció	Augments (+) o disminució (-) de les previsions en relació exercici anterior	Motiu
11200	I.B.I. de naturalesa urbana	50.000,00 €	Modificació Ordenança fiscal número
11600	Impost increment valor terrenys naturalesa urbana	55.000,00 €	Segons execució 2023
30200	Taxa per recollida d'escombraries	55.000,00 €	Modificació Ordenança fiscal número
13000	IMPOST ACTIVITATS EMPRESARIALS	- 55.000,00 €	Segons execució 2023
29000	IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	-80.000,00€	Segons execució 2023
39120	Multes infraccions circulació	100.000,00 €	Segons execució 2023

Signatura 1 de 1  
Jordi Dispès Lloret 11/12/2023 Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



42000	Fons nacional de cooperació	992.165,00 €	Previsió increment liquidació definitiva 2022. S'ha previst un fons de contingència de 400.000€ per si és inferior
45101	Generalitat- Agència Residus- Recollida selectiva	67.050,00 €	Nova subvenció
46101	Diputació de Girona - Fons Coop. Econòmica	98.688,00 €	S'inclou el fons extraordinari del 30%

Capítol V: Ingressos Patrimonials, els ingressos totals prevists en el capítol 5º ascendeixen a 253.680,00 euros, suposant un augment del 5,16% respecte a l'exercici anterior. Aquest augment ve motivat per la previsió del cànon abocador de Solius que no s'ha liquidat els últims dos exercicis.

Capítol VII: Transferències de Capital. En aquest capítol s'han pressupostat les subvencions de capital finalistes o ingressos afectats al compliment d'inversions previstes en l'estat de despeses del Pressupost com es detalla en l'Annex i quadre d'inversions, documentació que s'adjunta a aquest informe.

Capítol VIII: Actius Financers: No es preveuen ingressos per actius financers.

Capítol IX: Passius Financers. Per a l'exercici 2024 es preveu una operació de préstec per import 1.257.350,00 de euros per a finançar les inversions.

L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat de conformitat amb el que es preveu en l'article 53 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 és positiu per import de 390.508,13 euros i una ràtio legal d'estalvi net de 3,67% d'acord amb els quadres següents:


INGRESSOS CORRENTS	Previsions inicials 2024
1 – Impostos directes	3.607.000,00
2 – Impostos indirectes	200.000,00
3 – Taxes, preus públics i altres ingressos (excepte article 35 i conceptes 391 i 396)	2.077.140,00
(-) 39100 Multes infraccions urbanístiques	-12.000,00
4 – Transferències corrents	4.514.830,00
5 – Ingressos patrimonials (excepte concepte 55004)	252.780,00
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>10.639.750,00</b>

DESPESES CAP. 1, 2 i 4	Crèdits inicials 2024
1 – Despeses de personal	5.226.458,00
2 – Despeses corrents en béns i serveis	3.356.104,00
4- Transferències corrents	1.092.088,00
<b>Total despeses capítols 1, 2 i 4</b>	<b>9.674.650,00</b>

<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>965.100,00</b>
Anualitat teòrica d'amortització	728.588,05
<b>ESTALVI NET</b>	<b>236.511,95</b>
<b>RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET</b>	<b>2,22</b>

El capital viu previst de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, tant de l'Ajuntament com del seu Organisme Autònom que presten serveis que no es financen

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



majoritàriament amb ingressos de mercat a 31 de desembre de 2024 ascendeix a 4.384.813,21 euros, que representen un 40,99% del total d'ingressos corrents consolidats, corresponents a l'any.

### 3.- SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS PER A ATENDRE LES OBLIGACIONS DE LA CORPORACIÓ.

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2024	Pressupost inicial 2023	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2023	DIFERÈNCIA	%
1 - DESPESES DE PERSONAL	5.226.458,00	4.838.824,00	387.634,00	8,01	4.703.324,00	523.134,00	11,12
2 - DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	3.356.104,00	3.069.219,00	286.885,00	9,35	3.829.781,26	-473.677,26	-12,37
3 - DESPESES FINANCERES	121.000,00	26.375,00	94.625,00	358,77	67.875,00	53.125,00	78,27
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.092.088,00	976.147,00	115.941,00	11,88	1.024.192,51	67.895,49	6,63
5 - FONS CONTINGÈNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
6 - INVERSIONS REALS	2.147.850,00	1.348.800,00	799.050,00	59,24	4.582.856,02	-2.435.006,02	-53,13
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00
9 - PASSIUS FINANCERS	457.000,00	350.000,00	107.000,00	30,57	356.500,00	100.500,00	28,19
<b>Total pressupost...</b>	<b>12.812.000,00</b>	<b>10.609.365,00</b>	<b>2.202.635,00</b>	<b>20,76</b>	<b>14.564.528,79</b>	<b>-1.752.528,79</b>	<b>-12,03</b>

L'estat de despeses ascendeix a 12.812.000,00 euros, estant anivellat amb el d'ingressos. Les operacions corrents ascendeixen a 10.652.650,00 € euros, suposant el 83,15% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, les obligacions reconegudes per operacions corrents van ascendir a un muntant total de 8.008.882,70 euros.

Les operacions de capital, amb 2.159.350,00 euros, representen el 16,85% del total de les despeses, enfront de 1.348.800,00 euros en l'exercici anterior.

Les operacions financeres, actius i passius financers, ascendeixen a 457.000,00 euros.

#### 3.1.- Despeses de personal.

A la proposta de Pressupost Municipal per a 2024 s'incorpora l'Annex de Personal del personal funcionari i laboral. Aquest document relaciona i valora els llocs de treball existents en l'organització municipal, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost. S'ha realitzat un mostreig de la informació econòmica per conceptes retributius que presenta l'Annex de Personal per a la seva conciliació amb els crèdits de les partides pressupostàries de l'estat de despeses a les quals s'han d'imputar. D'aquesta verificació no s'ha detectat cap incidència.

El capítol 1 ascendeix a 5.226.458,00 euros, que suposen el 40,79% del Pressupost total, implicant un augment del 8,01% respecte a l'any anterior.

#### 3.2.- Despeses en béns corrents i serveis.

El Capítol 2, que comprèn les despeses d'adquisició de béns i serveis, ascendeix a 3.356.104,00 euros, 26,20% del Pressupost. En l'exercici anterior, es van destinar a aquestes finalitats 3.069.219,00 euros 28,93 % del Pressupost, la qual cosa suposa un augment de 286.885,00 euros (9,35%).

La previsió de despeses necessàries per al funcionament dels serveis s'estima suficient tenint en compte les necessitats actuals, els contractes en vigor i les previsions per al pròxim exercici.

#### 3.3.- Transferències Corrents i de Capital.

El Capítol 4, transferències corrents ascendeix a 1.092.088,00 euros (el que representa el 8,52 % del total del Pressupost); mentre que en l'exercici anterior van ascendir a 976.147,00 euros

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



(9,20%). El Capítol 7 ascendeix a 11.500,00 euros (0,09 % del total), mentre que en exercici anterior 0,00 euros.

### 3.4.- Fons de Contingència i altres imprevistos.

Comprèn aquest capítol la dotació al Fons de Contingència al qual es refereix l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que obligatòriament han d'incloure en els seus pressupostos les Entitats Locals de l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient. Les entitats locals no incloses en aquell àmbit subjectiu aplicaran aquest mateix criteri en el cas que aprovin la dotació d'un Fons de contingència amb la mateixa finalitat citada.

Atesa la incertesa generada a l'hora de preveure l'increment en la participació en els tributs de l'estat, es considera prudent consignar 400.000,00 euros com a fons de contingència per si finalment la liquidació definitiva del 2022 que es cobra és inferior a la previsió d'ingressos consignats.

### 3.5 Despeses en Inversions Reals.

L'Annex d'Inversions recull els diferents projectes que integren els Capítol 6 i 7 de l'estat de despeses existint una correlació entre el consignat en l'estat de despeses i la suma acumulada dels crèdits de l'annex d'inversions.

## 4.- OPERACIONS DE CRÈDIT

En el pressupost de l'exercici 2024, es preveu la concertació de crèdits per import de 1.257.350, per al finançament de les inversions municipals, les característiques de les quals són les següents:

Els capítols 3, (despeses financeres) i 9 (amortització de passius financers, només capital) ascendeix a un total de 578.000,00 euros, dels quals 121.000,00 euros corresponen a interessos, comissions i despeses i 457.000,00 euros a amortització del principal.


En termes percentuals, sobre el total del Pressupost , els interessos i comissions suposen el 0,94 %, enfront del 0.24 % l'exercici anterior, que en termes econòmics absoluts va ascendir a 26.375,00 euros; augment que es deu a una pujada dels tipus impositius, i les amortitzacions al 3,57 %, enfront del 3,30% de l'exercici anterior, que en termes absoluts va ascendir a 350.000,00 euros.

En total, els serveis financers representen el 4,51% del total del Pressupost , enfront del 3,55 % de l'exercici anterior. En document annex es detallen, degudament desagregats per Entitats creditors, els imports de l'annualitat d'interessos i amortitzacions per a l'exercici 2024 i que es correlacionen amb la consignació en els capítols 3 i 9 de l'estat de despeses.

La càrrega financera, considerant els ingressos corrents i no els totals, se situaria en 5,43 %, en relació als ingressos corrents prevists per al pròxim exercici.

## 5.- ANIVELLAMENT I EQUILIBRI DEL PRESSUPOST .

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	<b>Codi Segur de Validació</b>	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	<b>Uri de validació</b>	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	<b>Metadades</b>	Origen: Origen administració    Estat d'elaboració: Original



Per tant, conforme a l'anàlisi efectuada, els ingressos previstos per a l'exercici de 2024 s'estimen suficients per a fer front a les despeses.

Igualment podem observar que els crèdits pressupostats en l'estat de despeses cobreixen amb suficiència les obligacions previstes i les despeses de funcionament de les diferents àrees i serveis municipals, per la qual cosa es dedueix en conseqüència l'efectiu anivellament del projecte de Pressupost municipal .

## 6.- COMPLIMENT REGLES FISCALS.

### Estabilitat pressupostària:

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 20 de juliol de 2018, estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2019-2021.


L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Uri de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com la diferència entre els ingressos i les despeses a efectes de comptabilitat nacional. La seva determinació es recull en el document "Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials".

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, el projecte de pressupostos 2024 no compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, amb una necessitat de finançament de 1.294.228,31, d'acord amb el detall següent:

Ingressos:

CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Impostos directes	3.607.000,00 €	- €	- €	3.607.000,00 €
2	Impostos indirectes	200.000,00 €	- €	- €	200.000,00 €
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.077.140,00 €	709.000,00 €	- €	2.786.140,00 €
4	Transferències corrents	4.514.830,00 €	1.104.000,00 €	287.000,00 €	5.331.830,00 €
5	Ingressos patrimonials	253.680,00 €	2.500,00 €	- €	256.180,00 €
6	Alienació d'inversions reals	460.000,00 €	- €	- €	460.000,00 €
7	Transferències de capital	442.000,00 €	- €	- €	442.000,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>11.554.650,00 €</b>	<b>1.815.500,00 €</b>	<b>287.000,00 €</b>	<b>13.083.150,00 €</b>

Despeses:

CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Despeses de personal	5.226.458,00 €	1.451.700,00 €	- €	6.678.158,00 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.356.104,00 €	359.300,00 €	- €	3.715.404,00 €
3	Despeses financeres	121.000,00 €	1.500,00 €	- €	122.500,00 €
4	Transferències corrents	1.092.088,00 €	3.000,00 €	287.000,00 €	808.088,00 €
5	Fons contingència	400.000,00 €	- €	- €	400.000,00 €
6	Inversions reals	2.147.850,00 €	- €	- €	2.147.850,00 €
7	Transferències de capital	11.500,00 €	- €	- €	11.500,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>12.355.000,00 €</b>	<b>1.815.500,00 €</b>	<b>287.000,00 €</b>	<b>13.883.500,00 €</b>

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPEJA 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 Llagostera	11.554.650,00	12.355.000,00	-467.750,53	0,00	-1.268.100,53
Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	1.815.500,00	1.815.500,00	-26.127,78	0,00	-26.127,78
<b>TOTAL</b>	<b>13.370.150,00</b>	<b>14.170.500,00</b>	<b>-493.878,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.294.228,31</b>

NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL -1.294.228,31


Els ajustos són els que es varen utilitzar en l'expedient de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022.

Regla de la despesa:

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.

No obstant això, l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre HAP/2105/2012 (després de la modificació introduïda per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre), disposa que abans del 31 de gener de cada any, caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'informe de la

Signatura 1 de 1  
 Jordi Dispès Lloret 11/12/2023 Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute en relació als pressupostos aprovats, de manera que desapareix l'obligació d'avaluació del compliment de la regla de la despesa.

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre disposa que trimestralment la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

D'acord amb això, s'entén que la valoració de compliment de la regla de la despesa s'ha de fer amb motiu de l'informe trimestral de l'estat d'execució del pressupost i de la liquidació definitiva, però no amb motiu de l'aprovació del pressupost. Així ho interpreta la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals, mitjançant nota emesa amb data 5 de desembre de 2014.

Per tant, no procedeix l'avaluació de compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general de l'exercici 2024.

#### Límit de deute


Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals del TRLRHL per al nou endeutament.

El deute viu estimat a 31 de desembre de 2024 és de 4.384.813,21 i la ràtio legal del deute viu es situa a 40,99% tal com es reflecteix en els quadres següents:

Àmbit subjectiu	Règim pressupostari
Ajuntament de Llagostera	Limitatiu
OA Residència Josep Baulida	Limitatiu

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12 exercici n	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Ràtio
	4.384.813,21	10.697.907,07	40,99%

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



**DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici n**

Concepte	Ajuntament de Llagostera	OA Residència Josep Baulida	TOTAL
Operacions vigents a 31/12 exercici n-1	3.584.463,21	0,00	3.584.463,21
<i>Deute viu a curt termini</i>	456.635,03		456.635,03
<i>Deute viu a llarg termini</i>	3.127.828,18		3.127.828,18
<i>Deute viu avalat</i>			0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades			0,00
Variació dels passius financers	800.350,00	0,00	800.350,00
<i>Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)</i>	1.257.350,00		1.257.350,00
<i>Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)</i>	457.000,00		457.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.384.813,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.384.813,21</b>

**INGRESSOS CORRENTS DEL DARRER EXERCICI LIQUIDAT**

Concepte	Ajuntament de Llagostera	OA Residència Josep Baulida	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	9.264.231,16	1.483.675,91	10.747.907,07
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
<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	50.000,00	50.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.264.231,16</b>	<b>1.433.675,91</b>	<b>10.697.907,07</b>


**7.- ASPECTES PROCEDIMENTALS.**

L'elaboració del projecte del Pressupost municipal correspon a l'Alcaldia que l'eleva al Ple de l'Ajuntament, al costat de la resta de Pressupostos i documents que integren el Pressupost General, per a la seva aprovació inicial, per majoria simple, previ dictamen de la Comissió competent en la matèria.

L'acord serà objecte d'informació pública en el Butlletí Oficial de la Província per termini de quinze dies hàbils. Durant el termini d'exposició poden presentar reclamacions per les persones legítimes en virtut del que es disposa en l'article 170.1 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, que només podran presentar reclamacions únicament pels motius previstos en l'article 170.2.

En el cas que es presentin reclamacions es requerirà nou acord plenari d'aprovació definitiva, abans del 31 de desembre, que resoldrà també sobre les reclamacions presentades. Si no es presentessin reclamacions s'entendrà aprovat definitivament sense necessitat de nou acord plenari.

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Perquè entri en vigor i pugui produir efectes el Pressupost definitivament aprovat es publicarà, resumit per capítols, en el Butlletí Oficial de la Província. També es publicarà en el Tauler d'Edictes electrònic de la Corporació. Simultàniament es remetrà còpia del Pressupost a l'Administració General de l'Estat i la Comunitat Autònoma (art. 169.4 TRLRHL).


La còpia del Pressupost i de les seves modificacions haurà de trobar a la disposició del públic a efectes informatius, des de la seva aprovació fins a la finalització de l'exercici, per així exigir-lo l'article 169.7 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 -TRLRHL-.

En virtut del regulat en l'article 171 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 -TRLRHL-, contra l'aprovació definitiva del Pressupost només podrà interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos comptats des de l'endemà al de la publicació del text íntegre en el Butlletí Oficial de la Província de conformitat amb el que s'estableix en l'article 171.1 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, i els articles 10 i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció contenciosa administrativa; i això sense perjudici que els interessats puguin interposar qualsevol altre recurs que estimin oportú. La interposició del recurs no suspendrà per si sola l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat (art. 171.3 TRLRHL).

A la vista de tot l'exposat, s'informa favorablement l'expedient de Pressupost municipal per a l'exercici 2024.

Llagostera, a la data de la signatura electrònica

<b>Signatura 1 de 1</b>		
Jordi Dispès Lloret	11/12/2023	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	38bfef6960514b49b3e20bb4ab0a48b3001
	Uri de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

