



# AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA

(Alt Empordà)

## INFORME ECONÒMIC – FINANCER

### PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2025.

Que es formula per l'Alcaldessa – Presidenta Sr. Cèlia Garbí Lamich, responsable de l'Àrea d'Economia i Hisenda, sobre el Pressupost General de l'Ajuntament de L'Armentera per al proper exercici, en compliment del que disposa l'art. 168.1e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

#### **1. BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS PREVISTOS.**

L'estat d'ingressos corrents ordinaris (capítols 1 a 5, sense CCEE ni QQUU) per a l'exercici de l'any 2025, suposa un increment previst de 138.477,49 € en termes absoluts respecte del pressupost inicial de 2024, tenint en compte que al pressupost de l'any 2024 l'estat d'ingressos corrents ordinaris era de 1.101.477,02 € i al 2025 de 1.239.954,51 €.

Les previsions d'ingressos ordinaris per al 2025 s'han determinat a partir dels drets reconeguts nets durant el 2023 i 2024, a data 13/11/2024 amb algunes correccions segons previsions per al 2025. Així doncs, els augments o disminucions, s'expliquen per la realització de més o menys fets econòmics per part dels contribuents, per la gestió tributària de l'Ajuntament, de l'Organisme Autònom XALOC i pel comportament dels ens supramunicipals. Sobretot cal destacar la previsió de liquidació definitiva positiva de la Participació en els Tributs de l'Estat de l'any 2023 i de retruc de les subvencions extraordinàries que s'han formulat a l'esborrany de pressupostos de la Diputació de Girona.

Pel càlcul de les previsions d'ingressos de meritació periòdica (padrons) s'han tingut en compte les bases imposables de l'any 2023 i 2024, amb les correccions derivades de la modificació proposada de l'Ordenança fiscal número 7, reguladora de la taxa d'escombraries. Respecte a la resta de conceptes tributaris, de preus públics i d'altres ingressos, s'han agafat de referència els drets previstos de liquidar de l'exercici 2023 i part del 2024.

Les bases utilitzades per a l'avaluació concreta dels mateixos han estat les següents:

#### **CAPÍTOL I. IMPOSTOS DIRECTES.**

Per a la previsió dels ingressos s'ha tingut en compte la liquidació del pressupost de l'any 2023, els padrons fiscals de 2024 (IBI, IVTM i IAE), així com la recaptació líquida existent a data 13/11/2024. D'aquesta manera s'ha mantingut quasi estable l'IBI rústica, s'ha estimat un lleuger descens de l'IBI urbana arran de la bonificació per instal·lació de plaques. De l'IAE es preveu que es mantingui respecte del 2024 i de l'IVTNU, es preveu un lleuger descens pel 2025 arran de la recaptació líquida del 2024.

#### **CAPÍTOL II. IMPOSTOS INDIRECTES.**

Per al 2025 es preveu una reducció moderada de la recaptació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres respecte a la previsió inicial del 2024, en 4.000 €. Aquesta previsió té en compte la recaptació líquida existent a data 13/11/2024, ja que no es preveu que compleixi amb les previsions inicials del 2024. Addicionalment s'ha tingut en compte una previsió estable en el sector de la construcció amb la tendència dels darrers anys.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

### CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS.

Per al 2025 es preveu una recaptació a l'alça respecte a les previsions inicials del pressupost del 2024 motivades bàsicament per la liquidació d'ingressos de l'any 2023, singularment cal destacar que es preveu un increment superior a la referida liquidació arran de la proposta de modificació de l'Ordenança fiscal número 7, reguladora de la taxa d'escombraries que proposa un increment global del 21,2% de l'import de les tarifes en vigor, en la mateixa també s'observa un lleuger augment de les unitats impositives que consten al padró fiscal de l'any 2024.

S'observa la regulació dels preus públics pels serveis de casal, en aquest cas, amb un increment de 13.700 € respecte la taxa dels serveis de casal del pressupost del 2024 i de 1700 € respecte la taxa de joventut del 2024. També s'inclouen els preus públics d'espectacles amb un import de 8.500 € o la existència d'altres reintegraments amb 7.200 €.

### CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.

Pel que fa a la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) s'ha estimat un augment de l'import dels ingressos a compte practicats durant l'exercici pressupostari 2024 arran de la nota informativa del Govern de l'Estat del 16/07/2024, pel que estima un augment del 13%.

De forma singular en aquest Capítol també cal destacar la Liquidació definitiva extraordinària de la PTE 2023 que es calcula en una reducció del 57% respecte als previstos al pressupost del 2024.

Una altra transferència que s'ha augmentat és la previsió de la subvenció de la Generalitat de Catalunya pel que fa a la Llar d'infants, aquí s'han tingut en compte els ingressos per la gratuïtat d'I2 (160 € per alumne al mes) i pel sosteniment calculat en 1.600 € per alumnes apuntats per any sencer. Per aquest any s'ha reduït l'import destinat al Fons de Cooperació de la Diputació de Girona del 2025, tenint en compte l'esborrany dels pressupostos d'aquesta administració, i una reducció de l'import del fons extraordinari de cooperació motivat per la Liquidació definitiva extraordinària de la PTE 2023.

### CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS.

Els ingressos patrimonials han observat un lleuger increment respecte a les previsions inicials de l'any 2024 arran de l'increment observat amb la recaptació líquida existent a data de 13/11/2024.

### CAPÍTOLS VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS I VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.

De les subvencions previstes inicialment al Capítol VII, d'acord a la seva naturalesa de fons afectats, s'han distribuït de la següent manera.

PLA D'INVERSIONS 2025												
APLIC. PR.		INVERSIÓ	DESPESA	FINANÇAMENT								
				Generalitat Sub il·luminació exterior	Generalitat mitigació i d'adaptació al canvi climàtic	Dip. Girona Fons Coop.	Dip. Girona Altres	QQUU	CCEE	Deute	Altres	Recursos Propis
1650	61900	Enllumenat Carrers de Viladamat, Cinc Claus i Montiró	11.101,00	9.990,49								1.110,51
<b>TOTAL INVERSIONS</b>			<b>11.101,00</b>	<b>9.990,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.110,51</b>



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

### CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS.

En aquest capítol no s'estableix cap dotació pressupostària per al finançament de despesa d'aquest exercici pressupostari. Malgrat tot, l'Ajuntament té concertat un préstec que motiva l'annex que consta a l'expedient i que calcula les ràtios legals d'estalvi net i de deute viu a la fi de l'exercici en relació als ingressos ordinaris del darrer exercici liquidat i dels previstos de l'any en curs, així com el detall i evolució del deute fins a la fi de l'amortització de les operacions.

Considerant en el denominador els ingressos ordinaris liquidats de l'any 2023, les ràtios són les següents:

Ràtio del Volum total del capital viu	
Ops de crèdit vigents a curt i llarg termini 01 gener	407.056,43
Ops. de crèdit vigents a curt i llarg termini 31 des	356.174,39
Ingressos corrents liquidats a l'exercici anterior	999.164,04
110 % d'aquests ingressos	1.099.080,44
<b>Ràtio a 1,01,2025:</b>	<b>37,04</b>
<b>Ràtio a 31,12,2025:</b>	<b>32,41</b>

Ràtio de l'estalvi net	
Drets reconeguts nets 2023, caps. I a V	999.164,04
Obligacions reconegudes 2023, caps I,II i IV	952.428,11
Import d'una anualitat teòrica d'amortització	58.085,68
<b>Total</b>	<b>-11.349,75</b>

L'estalvi net negatiu que es demostra a la taula anterior fa que resulti pertinent aprovar un pla de sanejament, conforme a l'art. 53 TRLRHL. Pel que fa a les operacions de préstec, requeriran autorització del Departament d'Economia de la Generalitat.

### 2. SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIDES I LES DESPESES DEL FUNCIONAMENT DELS SERVEIS.

Els crèdits previstos en les aplicacions pressupostàries són suficients per atendre les obligacions establertes en els articles 162 i següents del TRLRHL.

### 3. PREVISIÓ DE SUBVENCIONS NOMINATIVES.

A continuació es reproduïx la relació de subvencions nominatives previstes al projecte de pressupost i la finalitat de les mateixes:

3270	48000	Casal d'Avis Sant Martí	550,00
3340	48001	Subvenció Ass. Playback	400,00
3340	48002	Subvenció Ass. El Pont Nou	500,00
3410	48003	Subv. ACEFA (futbol)	5.000,00
3260	48004	Subvenció AMPA CEIP Fluvianets	8.000,00
3260	48005	Subv. AMPA Llar infants Passet a passet	500,00
3410	48006	Subv. Ass. Petanca	300,00
9200	48007	Entitats municipalistes	1.000,00
3380	48008	Subv. Despeses Cavalcada Reis 2026	3.000,00



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

3260	78000	Subvenció AMPA CEIP Fluvianets	1.000,00
------	-------	--------------------------------	----------

Les subvencions previstes tenen majoritàriament caràcter continuista malgrat algunes incorporacions i baixes en relació als exercicis anteriors. Cal destacar que en aquest cas hi ha la incorporació de la Subvenció de Desveses a la Cavalcada de Reis de 2026 i el manteniment d'altres com la d'ACEFA futbol amb la finalitat de la promoció de l'esport (ACEFA futbol) o la del Pont Nou i Ass. Playback pel foment de la cultura, el foment d'activitats complementàries als serveis educatius (AMPA CEIP Fluvianets, AMPA Llar d'infants) o de suport a activitats de lleure de la gent gran (Casal d'Avis Sant Martí).

Així mateix es preveu que part dels fons destinats a l'AMPA del CEIP Fluvianets es destini a despeses de capital.

Detall dels crèdits inicials del pressupost 2024 i els crèdits inicials del 2025, resumit a nivell de capítol:

RESUM DEL PRESSUPOST				
ESTAT DE DESPESES		2024	2025	Diferència
CAPÍTOL I	Despeses de personal	341.501,52	345.486,00	3.984,48
CAPÍTOL II	Desp. béns corrents i serveis	552.410,00	648.640,00	96.230,00
CAPÍTOL III	Despeses financeres	19.100,00	22.600,00	3.500,00
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	111.646,01	169.923,00	58.276,99
CAPÍTOL V	Fons de contingència	47.265,24	312,96	-46.952,28
CAPÍTOL VI	Inversions reals	134.066,69	11.101,00	-122.965,69
CAPÍTOL VII	Transferències de capital	1.000,00	1.000,00	0,00
CAPÍTOL IX	Passius financers	50.882,04	50.882,04	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.257.871,50</b>	<b>1.249.945,00</b>	<b>-7.926,50</b>

ESTAT D'INGRESSOS		2024	2025	Diferència
CAPÍTOL I	Impostos directes	344.200,00	339.755,01	-4.444,99
CAPÍTOL II	Impostos indirectes	70.000,00	66.000,00	-4.000,00
CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	285.069,64	301.525,00	16.455,36
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	479.306,66	519.874,50	40.567,84
CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	9.800,00	12.800,00	3.000,00
CAPÍTOL VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL VII	Transferències de capital	69.495,20	9.990,49	-59.504,71
CAPÍTOL VIII	Actius financers	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.257.871,50</b>	<b>1.249.945,00</b>	<b>-7.926,50</b>

### CONCLUSIONS.

1. El projecte de pressupost per a l'any 2025 incorpora tots els crèdits necessaris per atendre les obligacions legalment exigibles i els finançaments s'han calcular a partir de bases racionals i seguint el principi de prudència.
2. El projecte es presenta anivellat per import de 1.249.945,00 €.
3. Pels motius abans exposats, s'informa el projecte de pressupost per l'exercici 2025.

Document datati signat electrònicament.