



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

2024

•

ÍNDIX:

Introducció	3
1. Evolució i estat d'execució del pressupost de despeses	3
1.1. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per capítol	4
1.2. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per àrea de gestió	5
1.3. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per àrea de despesa	6
1.4. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per política de despesa	7
1.5. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per programa despesa	8
2. Evolució i estat d'execució del pressupost d'ingressos	10
2.1. Evolució i grau d'execució del pressupost d'ingressos per capítol	10
2.2. Evolució i grau d'execució del pressupost d'ingressos per àrea de gestió	11
3. Estat d'execució dels ajuts i subvencions concedides	13
3.1. Ajuts i subvencions corrents	13
3.2. Ajuts i subvencions de capital	15
4. Estat d'execució dels ajuts i subvencions rebudes	17
4.1. Ajuts i subvencions corrents	17
4.2. Ajuts i subvencions de capital	20
5. Indicadors	22
5.1. Indicadors financers i patrimonials	22
5.2. Indicadors pressupostaris	24
6. Conclusions	26
7. Annex 1	27
8. Annex 2	28
9. Annex 3	29
10. Annex 4	30

INTRODUCCIÓ

D’acord amb l’article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals adjuntaran al Compte General una memòria demostrativa del grau en què s’hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost.

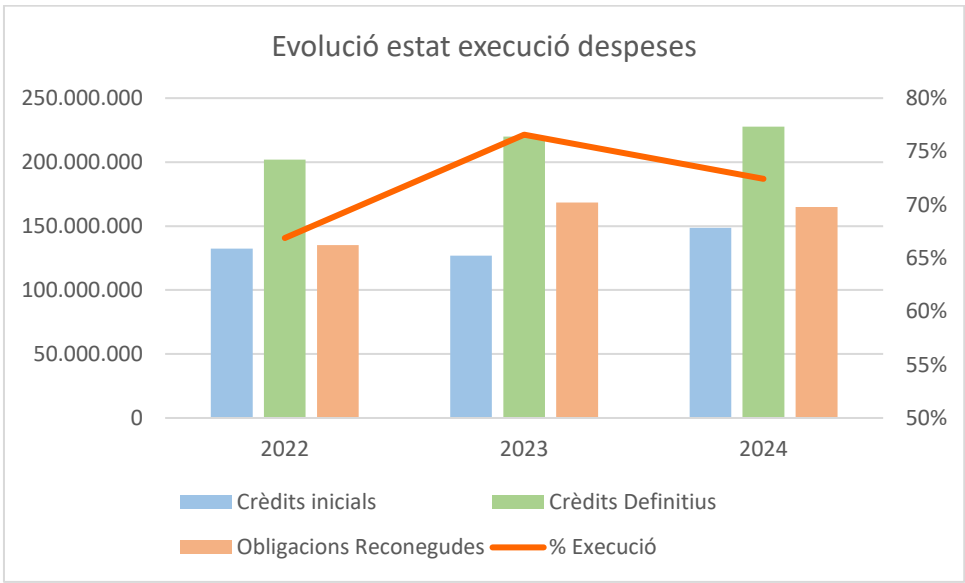
En la present memòria s’analitza el grau de compliment dels objectius de l’Ajuntament de Girona i la seva evolució respecte els anys anteriors, en funció del grau d’execució del pressupost, així com dels principals ajuts i subvencions tant rebudes com concedides.

D’altra banda, s’hi analitza l’evolució dels indicadors pressupostaris i indicadors financers i patrimonials durant els darrers anys.

1. EVOLUCIÓ I ESTAT D’EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Respecte a l’execució del pressupost de despeses, aquesta ha disminuït respecte l’exercici 2023 mantenint-se però per sobre de l’execució de l’exercici 2022. Aquesta disminució respecte l’exercici anterior ja seria inexistent si es tingués en compte la variació de les operacions pendents d’aplicar a pressupost de l’exercici 2024 respecte 2023 (+ 9.336.007,16), que permetria passar a una execució del 76.53 %.

Exercici	Crèdits inicials	Crèdits Definitius	Obligacions Reconeegudes	% Execució
2022	132.255.950,00	201.979.442,22	135.078.231,35	66,88%
2023	126.885.950,00	219.966.679,15	168.430.741,96	76,57%
2024	148.721.649,31	227.640.015,36	164.887.450,77	72,43%

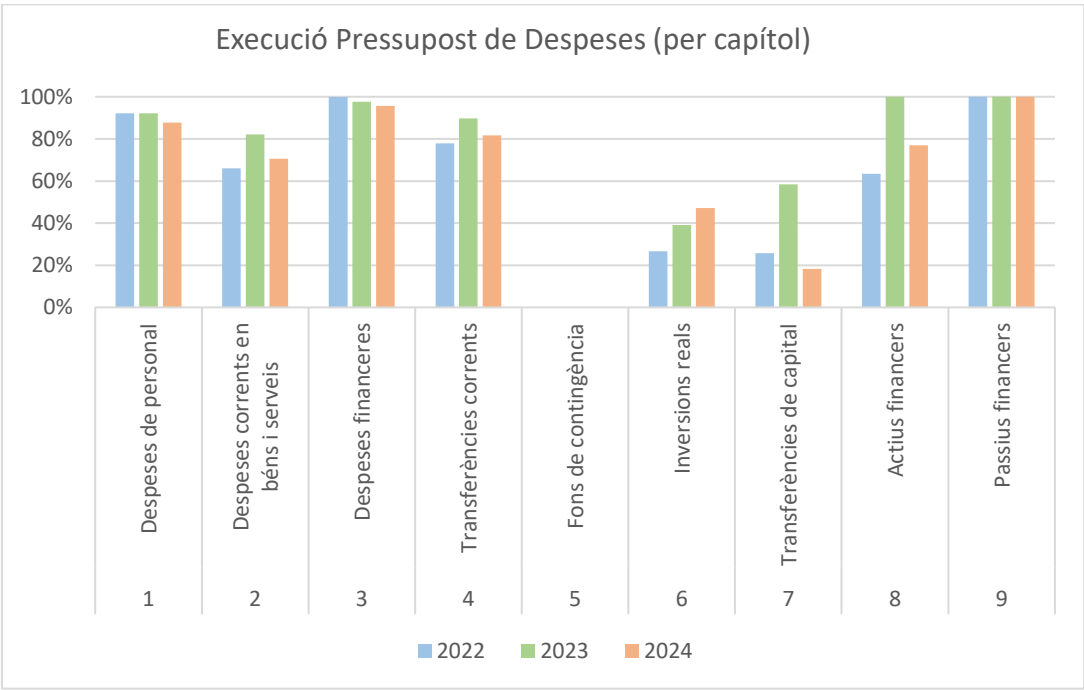


1.1 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DEPESES PER CAPÍTOL

Pel que fa a l'anàlisi de l'execució del pressupost de despeses per capítols, el decreixement es generalitzat sinó es consideren les operacions pendents d'aplicar al pressupost 2024, per a tots els capítols, a excepció de la despesa d'inversió, respecte l'exercici anterior però en general superior a 2022 (excepció capítol 7).

Pel que fa a les Despeses de Personal, la disminució de l'execució respecte l'exercici anterior ve donada pels compromisos adquirits durant l'exercici corrent, que han estat registrats com a operacions pendents d'aplicació (OPA), dels quals es reconeixeran les obligacions durant l'exercici següent. També afecten al capítol 2 aquestes operacions pendents d'aplicar (contracte neteja viària i recollida de residus).

Capítol	Descripció	2022	2023	2024
1	Despeses de personal	92,17%	92,12%	87,76%
2	Despeses corrents en béns i serveis	65,97%	82,15%	70,59%
3	Despeses financeres	99,92%	97,55%	95,66%
4	Transferències corrents	77,86%	89,72%	81,73%
5	Fons de contingència	0,00%	0,00%	0,00%
6	Inversions reals	26,62%	39,13%	47,14%
7	Transferències de capital	25,72%	58,44%	18,26%
8	Actius financers	63,45%	100,00%	76,94%
9	Passius financers	100,00%	99,98%	100,00%
	TOTAL	66,88%	76,57%	72,43%



1.2 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE GESTIÓ

Pel que fa a l'anàlisi per àrees de gestió de l'Ajuntament, aquest 2024 s'ha aprovat un nou cartipàs en el que hi ha hagut una nova organització de les àrees amb la creació de noves àrees de gestió així com en la divisió d'àrees ja existents en diverses àrees.

Això fa que sigui impossible fer un anàlisi de l'evolució de l'execució dels últims exercicis per àrees de gestió, de manera que es detalla únicament l'execució de l'exercici 2024.

Orgànica	Descripció	% execució
100	ALCALDIA	90,66%
101	COMUNICACIÓ	88,40%
102	OFICINA DEFENSORA CIUTADANIA	88,82%
103	GESTIÓ DOCUMENTAL	88,27%
104	UMAT	71,27%
105	SERVEIS REPROGRAFIA	86,24%
110	COOPERACIÓ	77,66%
120	LLENGUA CATALANA	63,70%
200	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ	31,55%
201	INNOVACIÓ I PROMOCIÓ	48,09%
202	COMERÇ	69,18%
203	TURISME	97,03%
204	OFICINA D'INFORMACIÓ CONSUMIDOR	98,16%
210	OCUPACIÓ	48,33%
300	SERVEIS CENTRALS CULTURA	72,79%
301	LECTURA PÚBLICA I HUMANITATS	84,96%
302	PATRIMONI CULTURAL, MUSEUS I ARTS VISUALS	85,09%
303	ARTS ESCÈNIQUES	90,20%
304	LA MERCÈ	66,76%
305	ARTS MUSICALS - LA MERCÈ	72,58%
306	ARTS VISUALS - LA MARFÀ	93,85%
307	CULTURA POPULAR I TRADICIONAL	91,29%
310	ESPORTS	74,57%
311	JOVENTUT	87,17%
320	EDUCACIÓ	87,57%
400	URBANISME	43,76%
401	GESTIÓ HABITATGE	25,23%
402	MOBILITAT I VIA PÚBLICA	78,55%
403	SANCIONADORS	92,84%
410	PROTECCIÓ SALUT	52,97%
411	PAISSATGE I BIODIVERSITAT	52,85%
412	SERVEIS URBANS	76,56%
420	ACTIVITATS	82,82%
421	MANTENIMENT I CONSERVACIÓ EQUIPAMENTS	76,89%

Orgànica	Descripció	% execució
500	TALENT I INNOVACIÓ	17,12%
510	SALUT I COMUNITAT	80,39%
520	PREVENCIÓ SALUT	72,90%
600	SECRETARIA GENERAL	83,06%
601	RECURSOS HUMANS	24,25%
602	SEGURETAT EN EL TREBALL	80,46%
604	PARTICIPACIÓ I ATENCIÓ AL CIUTADÀ	103,14%
610	HISENDA	98,01%
620	CONTRACTACIÓ	96,65%
621	PATRIMONI	42,19%
622	INFORMÀTICA - SSTI	82,87%
700	SERVEIS CENTRALS I GESTIÓ EQUIPAMENTS	60,47%
701	S SOCIALS I ATENCIÓ PRIMÀRIA	90,35%
702	PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA I INNOVACIÓ	65,38%
703	CENTRES CÍVICS	93,35%
710	POLÍTIQUES SOCIALS HABITATGE	72,34%
711	SS ESPECIALITZATS. IGUALTAT I FEMINISMES	66,29%
712	SENSELLARISME	88,98%
720	SEGURETAT CIUTADANA	95,62%
	TOTAL EXERCICI	72,43%

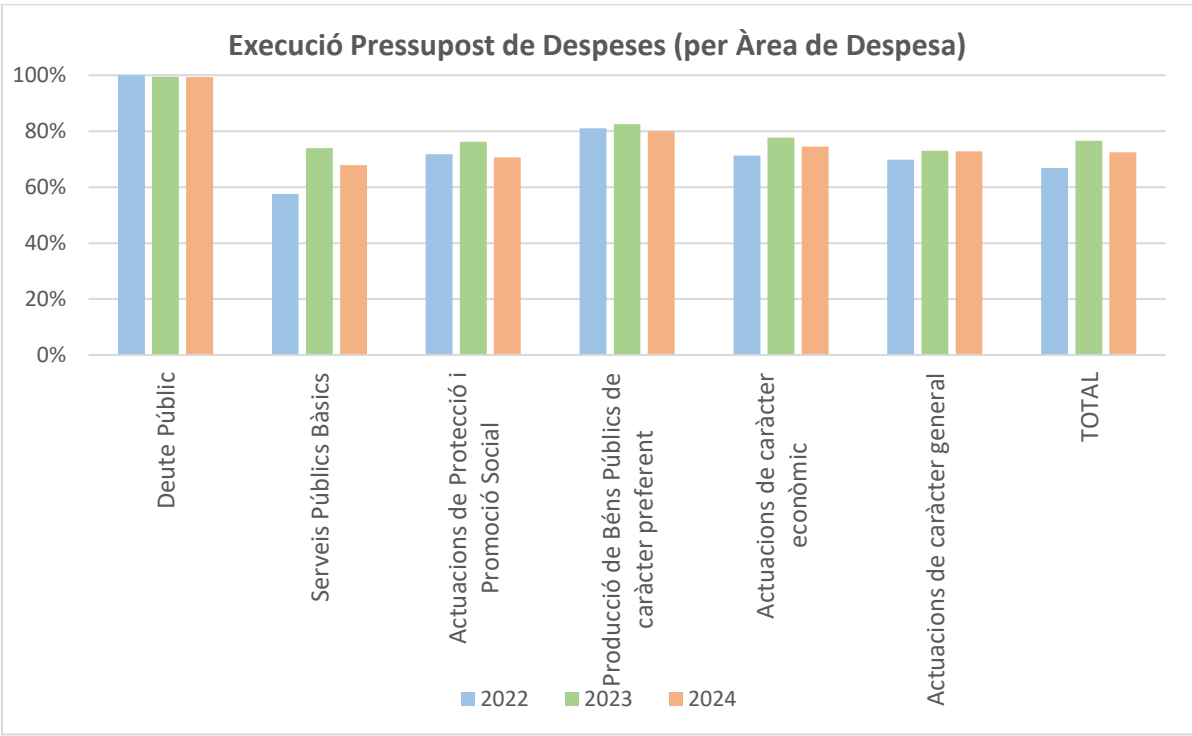
(Gràfic adjunt a la memòria com annex 1)

1.3 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA

A nivell d'àrea de despesa, exceptuant el Deute Públic, l'àrea amb el grau més alt d'execució del pressupost ha estat la de Producció de Béns Públics de Caràcter Preferent, mantenint així la tendència dels exercicis anteriors.

Si fem l'anàlisi des del punt de vista de l'evolució respecte els anys anteriors, totes les àrees de despeses es troben lleugerament per sota respecte l'exercici 2023 seguint totes la tendència global analitzada anteriorment.

Capítol	Descripció	2022	2023	2024
0	Deute Públic	100,00%	99,45%	99,28%
1	Serveis Públics Bàsics	57,55%	73,96%	67,84%
2	Actuacions de Protecció i Promoció Social	71,80%	76,25%	70,66%
3	Producció de Béns Públics de caràcter preferent	81,07%	82,47%	80,05%
4	Actuacions de caràcter econòmic	71,27%	77,73%	74,49%
9	Actuacions de caràcter general	69,80%	73,07%	72,76%
	TOTAL	66,88%	76,57%	72,43%



1.4 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER POLÍTICA DE DESPESA

L'execució del pressupost de despesa des del punt de vista de la Política de Despesa ens mostra que les polítiques que han executat el pressupost de despesa en major grau han estat el Deute Públic, Administració Financera i Tributària, Òrgans de Govern i Educació. Per contra, les polítiques de despesa que tenen un percentatge d'execució més baix han estat Habitatge i Urbanisme, Foment del Treball, Medi Ambient i Recerca, desenvolupament i Innovació.

Des de la perspectiva d'evolució anual, destacar que les polítiques de despesa Seguretat i Mobilitat Ciutadana, Altres de caràcter Econòmic, Administració Financera i Tributària i Habitatge i Urbanisme són les que han crescut respecte els exercicis anteriors. Per altra banda, Benestar Comunitari, Serveis Socials i Promoció Social, Sanitat i Transport Públic son les que més han disminuït respecte l'exercici anterior. Aquí cal destacar que en l'execució del pressupost de la política de despesa de Benestar Comunitari hi ha tingut un efecte negatiu les operacions pendents d'aplicar corresponents a despeses meritedes en gestió de residus i en neteja viària durant l'exercici corrent de les quals es reconeixeran les obligacions durant l'exercici 2025.

Política despesa	Descripció	2022	2023	2024
01	Deute públic	100,00%	99,45%	99,28%
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	74,73%	80,74%	82,76%
15	Habitatge i urbanisme	41,43%	41,25%	46,01%
16	Benestar comunitari	60,43%	87,78%	75,51%
17	Medi ambient	51,87%	55,35%	56,65%
23	Serveis Socials i promoció social	78,26%	86,53%	80,66%
24	Foment del Treball	51,28%	48,44%	48,00%
31	Sanitat	76,31%	81,55%	75,35%
32	Educació	87,82%	92,00%	87,57%
33	Cultura	79,10%	82,89%	80,59%

Política despesa	Descripció	2022	2023	2024
34	Esport	74,75%	67,37%	68,77%
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	65,66%	65,83%	68,97%
44	Transport públic	81,47%	96,47%	85,84%
46	Recerca, desenvolupament i innovació	0,00%	0,00%	2,72%
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	41,46%	73,26%	88,89%
91	Òrgans de govern	94,85%	97,01%	102,12%
92	Serveis de caràcter general	64,69%	70,11%	66,87%
93	Administració financera i tributària	83,11%	77,91%	91,28%
	Total general	66,88%	76,57%	72,43%

(Gràfic adjunt a la memòria com annex 2)

1.5 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER PROGRAMA DE DESPESA

En l'anàlisi per Grup de Programes, s'observa que els de més execució durant l'exercici 2024 han estat Creació de centres docents d'ensenyament preescolar i primari, Administració General de Comerç, Turisme i Pimes, Òrgans de Govern i Informació Bàsica i Estadística que estan en un % superior al 100 d'execució.

Altrament, els Grups de Programes amb menys execució han estat Via Pública, Abastament domiciliari d'aigua potable, Mobilitat Urbana i Funcionament centres docents d'ensenyament preescolar i primari i educació especial que es situen considerablement per sota del 50% d'execució pressupostària.

Grup Programes	Descripció	2022	2023	2024
011	Deute Públic	100,00%	99,45%	99,28%
130	Adm. General de la seguretat i protecció civil	0,00%	0,00%	92,84%
132	Seguretat i Ordre Públic	90,22%	91,66%	95,07%
133	Ordenació del trànsit i de l'estacionament	66,42%	61,75%	82,08%
134	Mobilitat urbana	45,20%	66,97%	36,47%
135	Protecció civil	97,47%	82,11%	92,84%
150	Administració General d'Habitatge i Urbanisme	62,44%	61,85%	53,99%
151	Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	26,72%	16,60%	45,26%
152	Habitatge	42,60%	40,94%	44,65%
153	Vies públiques	54,67%	63,49%	52,78%
155	Via pública	0,00%	4,60%	15,84%
160	Clavegueram	91,13%	95,00%	91,43%
161	Abastament domiciliari d'aigua potable	61,63%	62,41%	29,81%
162	Recollida, gestió i tractament de residus	63,33%	88,53%	84,14%
163	Neteja viària	45,28%	98,39%	52,36%
164	Cementiri i serveis funeraris	66,79%	57,17%	58,41%
165	Enllumenat públic	43,58%	51,94%	66,10%
170	Administració general del medi ambient	57,14%	65,40%	60,73%
171	Parcs i jardins	51,46%	55,70%	54,27%
172	Protecció i millora del medi ambient	31,87%	24,78%	63,28%

Grup Programes	Descripció	2022	2023	2024
230	Serveis Socials i Promoció Social	0,00%	0,00%	80,42%
231	Assistència social primària	78,26%	86,53%	80,67%
234	Serveis Socials i Promoció Social	0,00%	0,00%	49,92%
241	Foment de l' Ocupació	51,28%	48,44%	48,00%
310	Sanitat	0,00%	0,00%	81,96%
311	Protecció de la salubritat pública	81,32%	74,70%	80,47%
312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	71,86%	90,52%	46,44%
320	Administració general d'educació	94,75%	99,10%	87,23%
321	Creació de Centres docents d' ensenyament preescolar i primari	92,02%	100,00%	101,37%
323	Funcionament de centres docents d' ensenyament preescolar i primari i educació especial	85,65%	86,17%	30,65%
324	Funcionament de centres docents d' ensenyament secundari	102,28%	103,66%	0,00%
325	Vigilància del compliment de l' escolaritat obligatòria	48,01%	50,27%	0,00%
326	Serveis complementaris d' educació Total	67,93%	82,73%	35,03%
330	Administració general de cultura	89,01%	100,43%	96,11%
332	Biblioteques i Arxius	91,57%	89,51%	86,12%
333	Equipaments culturals i museus	74,80%	78,07%	82,63%
334	Promoció cultural	70,68%	81,38%	66,54%
335	Cultura	0,00%	0,00%	90,20%
337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	0,00%	0,00%	87,24%
338	Festes populars i festejos	81,11%	84,12%	91,75%
340	Administració general d' esports	100,26%	100,60%	70,86%
341	Promoció i foment de l' esport	60,56%	66,30%	64,99%
342	Instal·lacions esportives	71,22%	58,70%	69,57%
430	Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	80,26%	92,69%	162,04%
431	Comerç	75,93%	79,86%	60,68%
432	Informació i promoció turística	57,53%	60,66%	70,50%
433	Desenvolupament empresarial	60,87%	44,52%	59,39%
441	Transport de viatgers	81,47%	96,47%	85,84%
460	Recerca, desenvolupament i innovació	0,00%	0,00%	0,00%
462	Recerca i estudis relacionats amb els serveis públics	0,00%	0,00%	100,00%
491	Societat de la informació	41,46%	73,26%	88,89%
912	Òrgans de govern	94,85%	97,01%	102,12%
920	Administració General	70,60%	71,01%	61,80%
922	Coordinació i organització institucional de les entitats locals	84,25%	100,61%	63,14%
923	Informació bàsica i estadística	143,15%	137,94%	117,97%
924	Participació ciutadana	54,19%	65,94%	81,59%
925	Atenció als ciutadans	59,69%	64,11%	99,56%
929	Imprevistos, situacions transitòries i contingències d' execució	12,71%	28,45%	72,36%
931	Política econòmica i fiscal	94,10%	93,88%	95,28%
933	Gestió del patrimoni	59,50%	41,58%	81,70%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	97,90%	91,15%	0,00%
	Total	66,88%	76,57%	72,43%

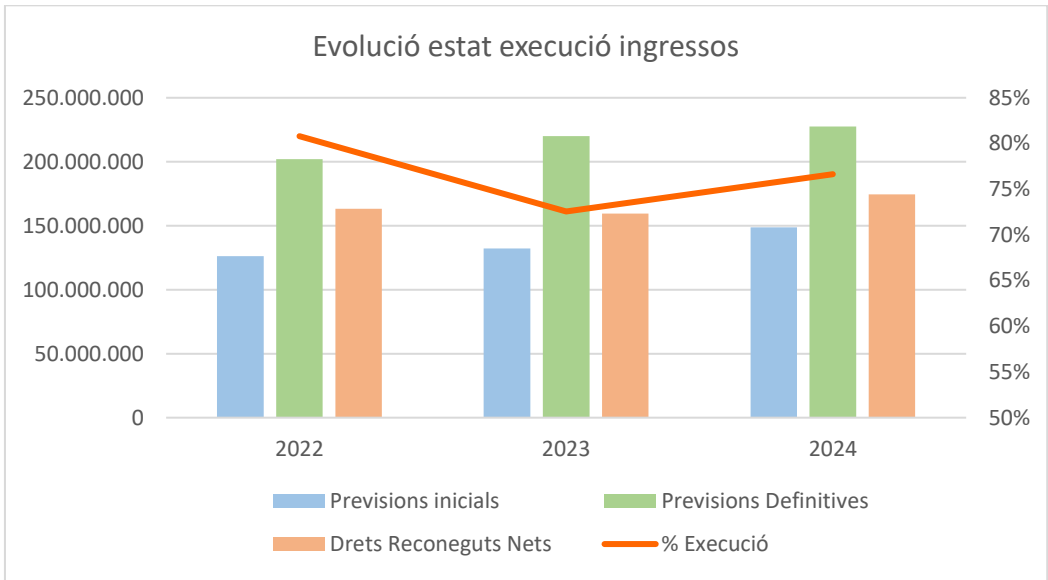
(Gràfic adjunt a la memòria com annex 3)

2. EVOLUCIÓ I ESTAT D’EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D’INGRESSOS

Les previsions definitives del pressupost d’ingressos han tingut una evolució de creixement al llarg dels últims anys. Podem constatar que a aquest 2024 l’execució pressupostària ha estat superior que l’exercici anterior, tant en valors absoluts com relatius. Així mateix, la no execució del total previsions definitives es justifica per la integració dins d’aquestes del romanent incorporat d’exercicis anteriors (capítol 8).

Exercici	Previsions inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeputs Nets	% Execució
2022	126.255.950,00	201.979.442,22	163.194.094,43	80,80%
2023	132.255.950,00	219.966.679,15	159.607.416,53	72,56%
2024	148.721.649,31	227.640.015,36	174.428.128,84	76,62%

* xifres expressades en euros

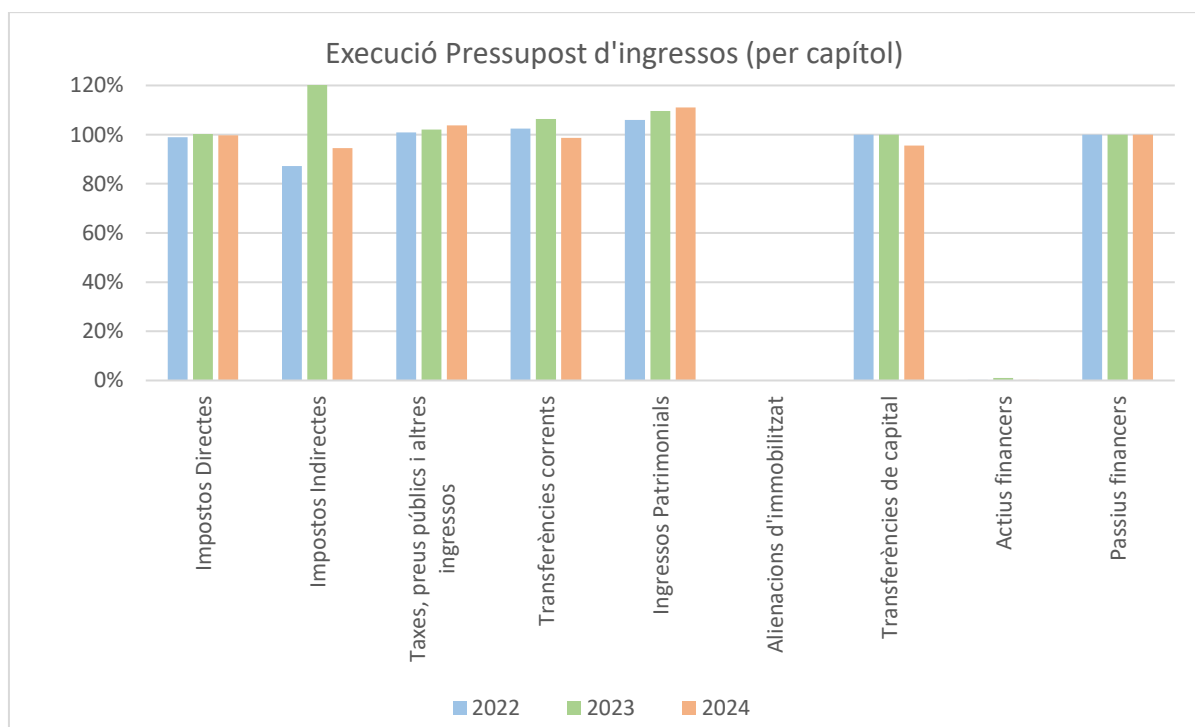


2.1. EVOLUCIÓ I ESTAT D’EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D’INGRESSOS PER CAPÍTOLS

En la totalitat dels ingressos corrents l’execució pressupostària se situa per sobre del 90%, essent les Taxes, Preus Públics i Altres Ingressos i els Impostos Directes els capítols d’ingressos corrents que la seva execució ha estat superior. Pel que fa als ingressos patrimonials, l’execució s’ha situat per sobre del 100%.

Respecte l’exercici anterior, les Taxes, Preus Públics i Altres Ingressos i els Ingressos Patrimonials han estat superiors a l’execució de l’exercici anterior, la resta d’ingressos corrents i les transferències de capital es situen per sota de l’execució de l’exercici anterior tot i estar en una execució de més del 90%.

Capítol	Descripció	2022	2023	2024
1	Impostos Directes	98,89%	100,27%	99,75%
2	Impostos Indirectes	87,27%	121,39%	94,53%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	100,87%	102,11%	103,73%
4	Transferències corrents	102,45%	106,39%	98,71%
5	Ingressos Patrimonials	106,00%	109,58%	111,10%
7	Transferències de capital	100,00%	100,03%	95,52%
8	Actius financers	0,20%	1,03%	0,19%
9	Passius financers	100,00%	100,00%	100,00%
	TOTAL	80,80%	72,56%	76,62%



2.2. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS PER ÀREA DE GESTIÓ

En l'anàlisi d'execució del pressupost d'ingressos per àrees de gestió ens trobem amb la mateixa situació comentada anteriorment en l'anàlisi de les despeses per àrees de gestió. Tal i com s'ha explicat anteriorment, aquest 2024 s'ha aprovat un nou cartipàs en el que hi ha hagut una nova organització de les àrees amb la creació de noves àrees de gestió així com en la divisió d'àrees ja existents en diverses àrees.

Això fa que no es pugui fer un anàlisi de l'evolució de l'execució dels ingressos dels últims exercicis, de manera que es detalla únicament l'execució de l'exercici 2024.

Orgànica	Descripció	% execució
100	ALCALDIA	116,43%
101	COMUNICACIÓ	108,47%
103	GESTIÓ DOCUMENTAL	99,25%
200	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ	100,00%
201	INNOVACIÓ I PROMOCIÓ	100,00%
202	COMERÇ	96,79%
203	TURISME	72,28%
210	OCUPACIÓ	100,00%
300	SERVEIS CENTRALS CULTURA	76,67%
301	LECTURA PÚBLICA I HUMANITATS	170,65%
302	PATRIMONI CULTURAL, MUSEUS I ARTS VISUALS	102,58%
303	ARTS ESCÈNIQUES	91,27%
304	LA MERCÈ	137,88%
305	ARTS MUSICALS - LA MARFÀ	100,00%
307	CULTURA POPULAR I TRADICIONAL	92,62%
310	ESPORTS	100,88%
311	JOVENTUT	59,51%
320	EDUCACIÓ	99,73%
400	URBANISME	84,12%
402	MOBILITAT I VIA PÚBLICA	109,89%
410	PROTECCIÓ SALUT	118,22%
411	PAISATGE I BIODIVERSITAT	0,86%
412	SERVEIS URBANS	100,04%
420	ACTIVITATS	105,15%
510	SALUT I COMUNITAT	136,22%
520	PREVENCIÓ SALUT	95,58%
600	SECRETARIA GENERAL	138,44%
601	RECURSOS HUMANS	110,17%
610	HISENDA	67,44%
620	CONTRACTACIÓ	0,00%
700	SERVEIS CENTRALS I GESTIÓ EQUIPAMENTS	108,62%
701	S SOCIALS ATENCIÓ PRIMÀRIA	91,12%
702	PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA I INNOVACIÓ	100,00%
703	CENTRES CÍVICS	46,59%
710	POLÍTiques SOCIALS HABITATGE	111,94%
711	SS ESPECIALITZATS. IGUALTAT I FEMINISMES	98,05%
720	SEGURETAT CIUTADANA	60,24%
	TOTAL	76,62%

(Gràfic adjunt a la memòria com annex 4)

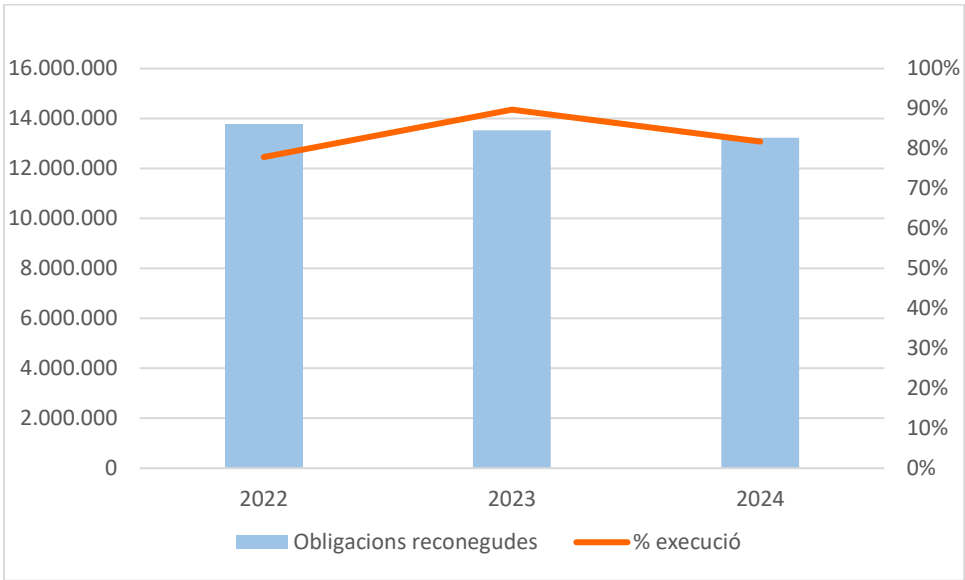
3. ESTAT D’EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS CONCEDIDES

3.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Les obligacions reconegudes en ajuts i subvencions corrents durant l’exercici 2024 segueixen una tendència, encara que mínima, a la baixa durant els darrers anys. El % d’execució també disminueix respecte l’exercici anterior tot i que es manté per sobre de l’exercici 2022.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2022	13.778.040,61	77,86%
2023	13.524.619,74	89,72%
2024	13.232.690,09	81,73%

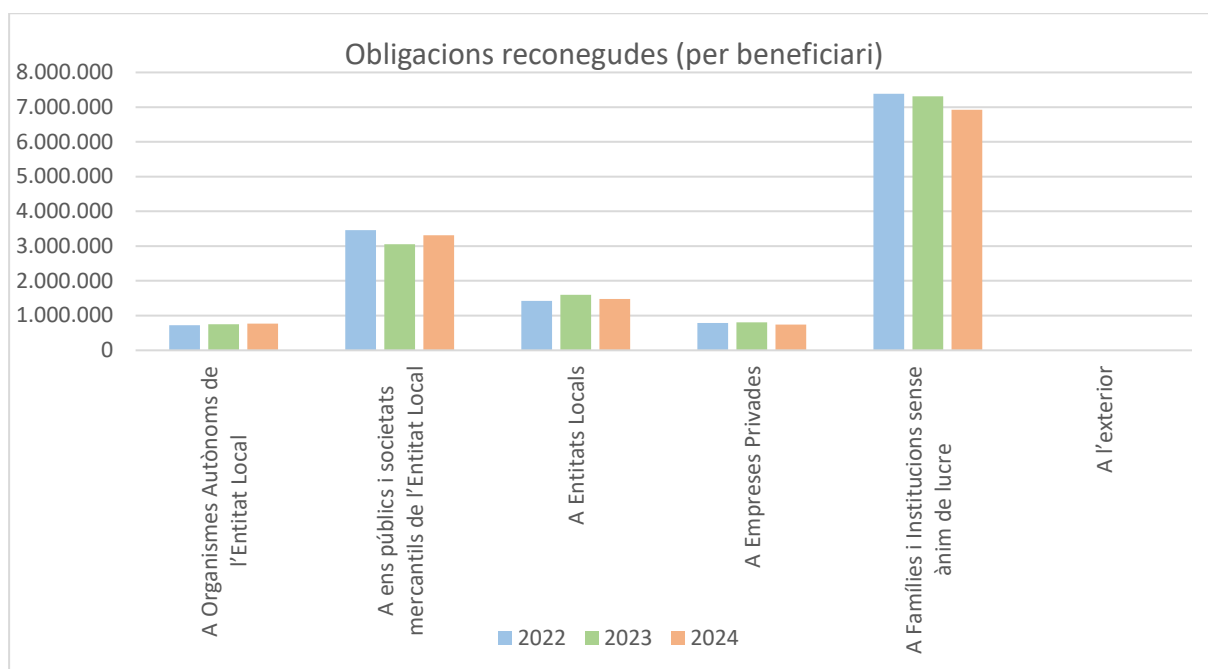
* xifres expressades en euros



En l’anàlisi de l’import reconegut de despesa d’acord amb la classificació per beneficiari, veiem que al grup que més es destinen els ajuts i subvencions corrents és a Famílies i Institucions sense ànim de lucre seguit per les subvencions concedides a Ens Públics i Societats Mercantils de l’Entitat Local. En el primer cas l’execució ha estat inferior al 2023, no així en el segon cas en el que ha estat superior en gairebé un 9%.

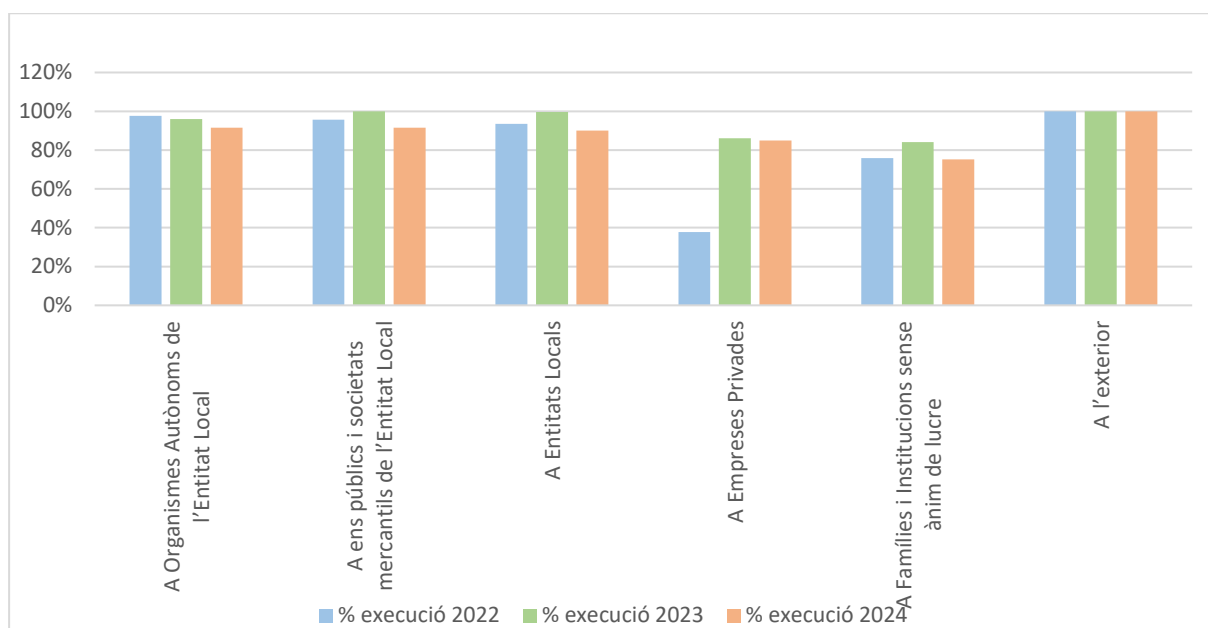
Beneficiari	2022	2023	2024
A Organismes Autònoms de l’Entitat Local	720.145,19	751.319,65	767.786,90
A ens públics i societats mercantils de l’Entitat Local	3.462.410,92	3.050.215,10	3.314.764,51
A Entitats Locals	1.426.361,70	1.599.476,70	1.480.715,93
A Empreses Privades	786.613,19	807.511,41	743.544,83
A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	7.382.159,61	7.315.730,88	6.925.505,92
A l’exterior	350,00	366,00	372,00
TOTAL	13.778.040,61	13.524.619,74	13.232.690,09

* xifres expressades en euros



En percentatge d'execució, els grups de beneficiaris amb un import rellevant i amb major grau d'execució han estat a Ens Públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local, a Organismes Autònoms de l'Entitat Local i a Entitats Locals. Per altra banda, els de menor grau d'execució han estat A Empreses Privades i A Famílies i Institucions sense ànim de lucre.

Beneficiari	% execució 2022	% execució 2023	% execució 2024
A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	97,72%	95,94%	91,52%
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	95,63%	100,00%	91,62%
A Entitats Locals	93,60%	99,61%	90,08%
A Empreses Privades	37,69%	86,15%	84,98%
A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	75,89%	84,11%	75,15%
A l'exterior	100,00%	100,00%	100,00%
TOTAL	77,86%	89,72%	81,73%

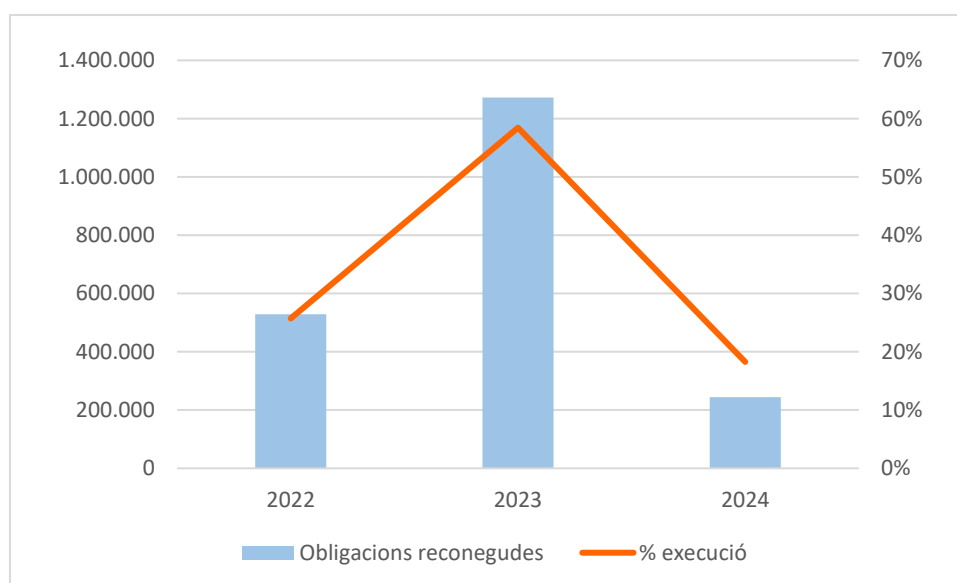


3.2. AJUTS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

Els imports reconeguts en ajuts i subvencions de capital durant l'exercici 2024 han estat considerablement inferiors al de l'exercici anterior.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2022	529.262,00	25,72%
2023	1.272.877,61	58,44%
2024	244.151,42	18,26%

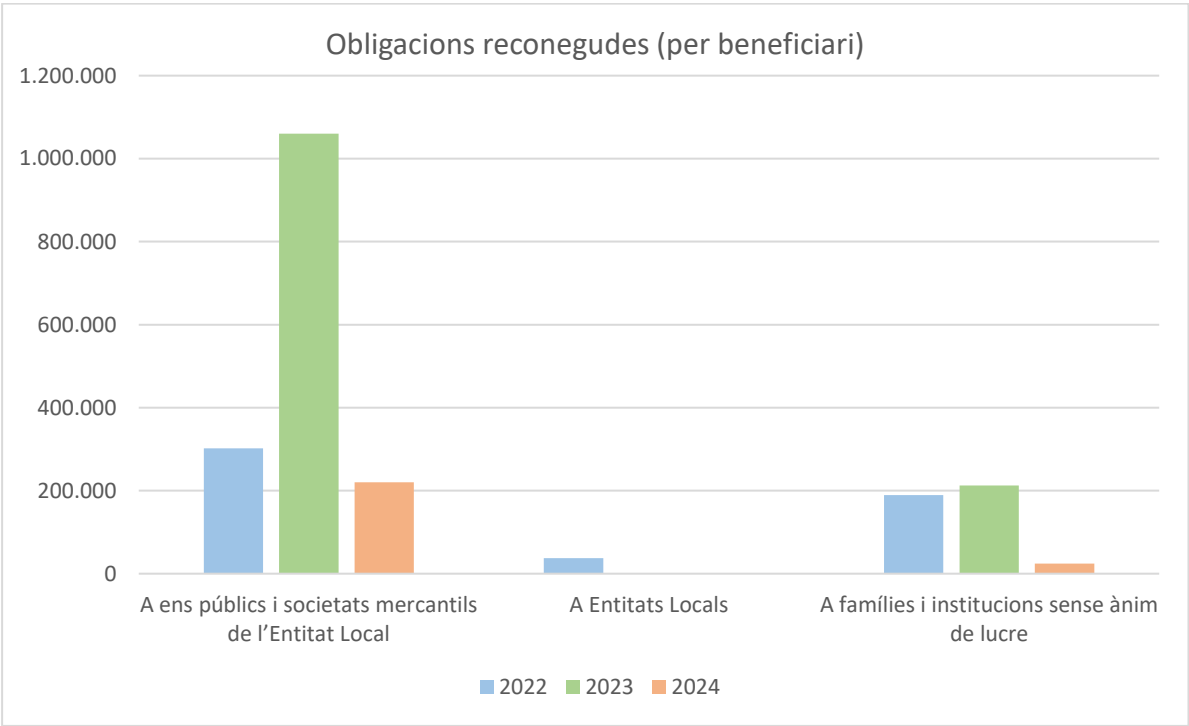
* xifres expressades en euros



En l'anàlisi de l'import reconegut d'acord amb la classificació per beneficiari, veiem que al grup que més es destinen els ajuts i subvencions de capital és als Ens públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local. El grup de beneficiaris A famílies i Institucions sense ànim de lucre ha disminuït considerablement.

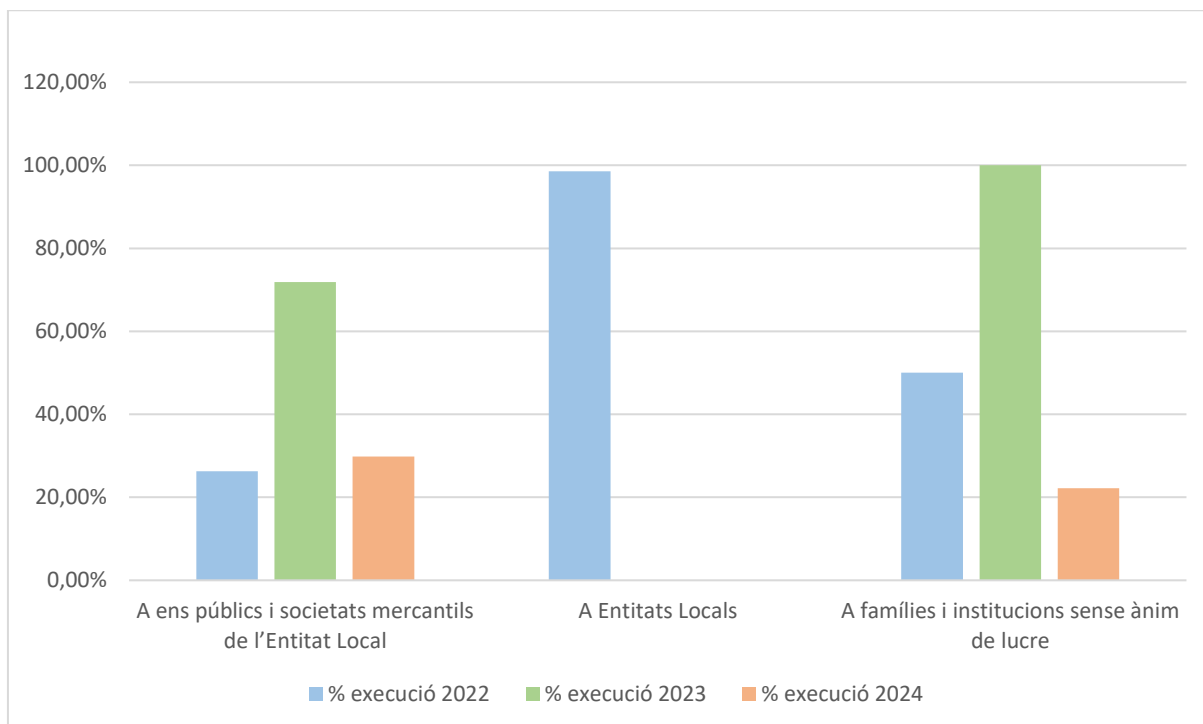
Beneficiari	2022	2023	2024
A l'Administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	302.000,00	1.060.186,11	220.151,42
A Entitats Locals	37.570,50	0,00	0,00
A famílies i institucions sense ànim de lucre	189.691,50	212.691,50	24.000,00
TOTAL	529.262,00	1.272.877,61	244.151,42

* xifres expressades en euros



En percentatge d'execució, el grup de beneficiaris amb major grau d'execució ha estat A Ens Públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local tot i que A famílies i institucions sense ànim de lucre es situa també molt a prop.

Beneficiari	% execució 2022	% execució 2023	% execució 2024
A l'Administració de l'Estat	0,00%	0,00%	0,00%
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	26,26%	71,87%	29,81%
A Entitats Locals	98,57%	0,00%	0,00%
A famílies i institucions sense ànim de lucre	50,00%	100,00%	22,18%
TOTAL	25,72%	58,44%	18,26%



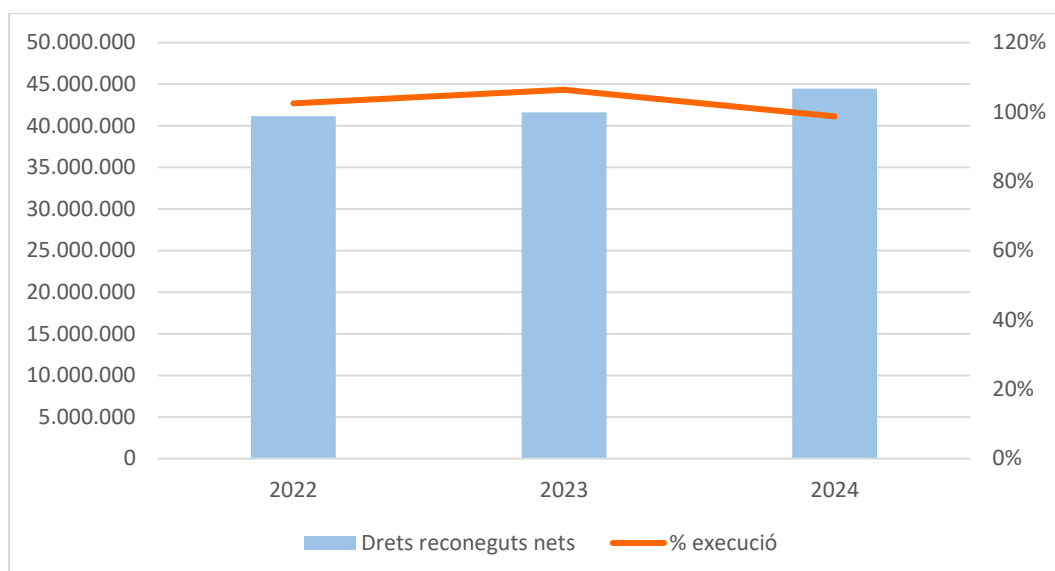
4. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS REBUDES

4.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Els imports rebuts en ajuts i subvencions corrents durant l'exercici 2024 han estat considerablement superiors a l'exercici 2023 registrant un augment de gairebé 3M d'euros. El seu percentatge d'execució ha estat gairebé del 100% seguint la tendència dels exercicis anteriors.

Exercici	Drets reconeguts nets	% execució
2022	41.155.818,18	102,45%
2023	41.633.910,26	106,39%
2024	44.457.381,51	98,71%

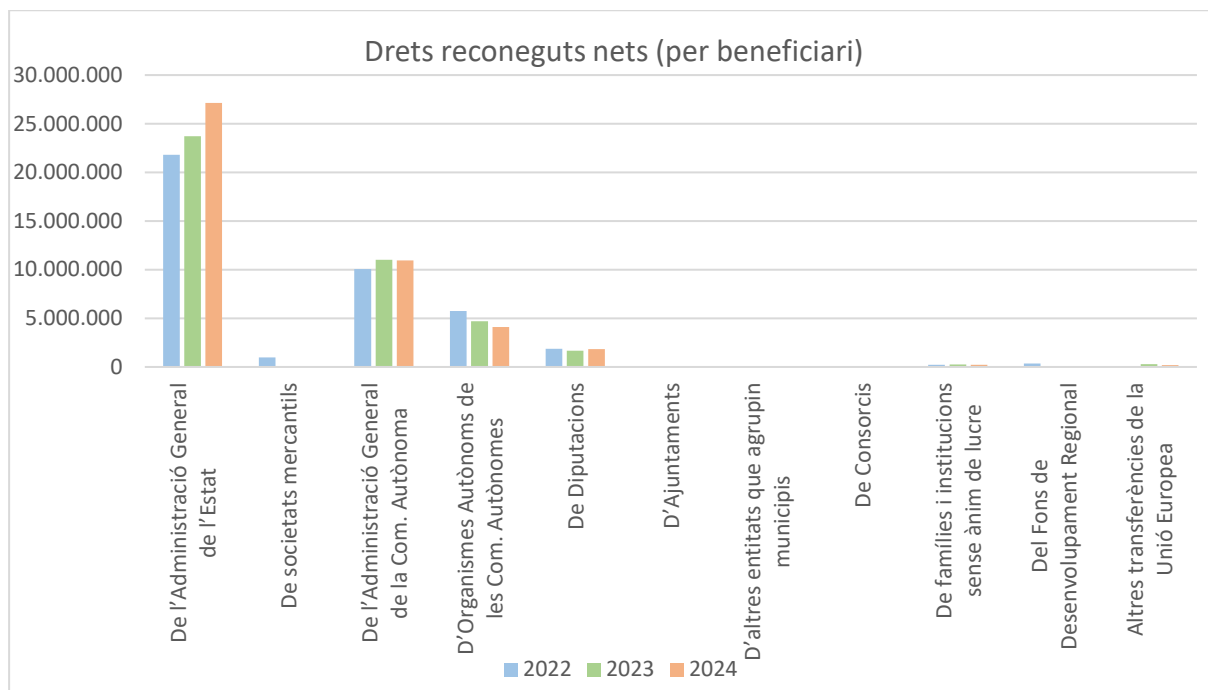
* xifres expressades en euros



En l'anàlisi de l'import rebut d'acord amb la classificació per ens concedent, veiem que d'on s'ha rebut més ajuts i subvencions corrents ha estat de l'Administració General de l'Estat (inclou la liquidació del Fons Complementari de Finançament de l'exercici 2022 així com la compensació a la devolució de l'exercici 2020) i en segon lloc de la Comunitat Autònoma. En el primer cas s'ha produït un increment considerablement superior, no així en el cas de l'Administració General de la Comunitat Autònoma que ha estat pràcticament igual que l'exercici anterior.

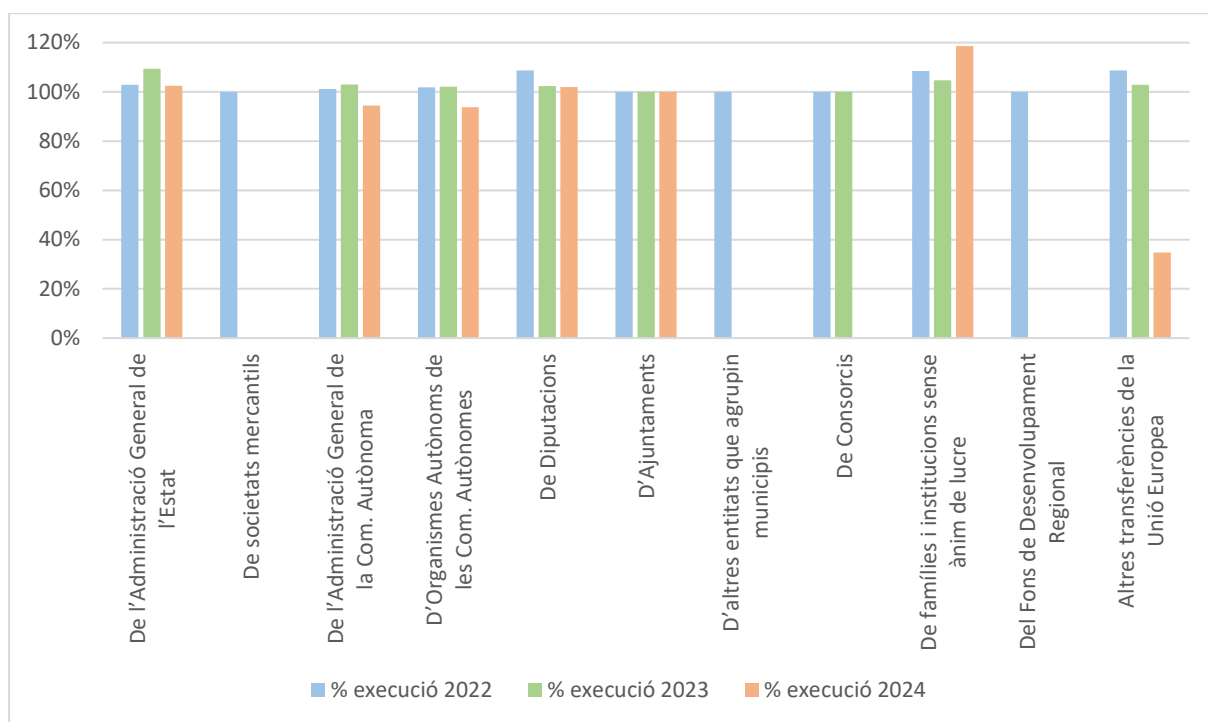
Per altra banda, veiem que les subvencions de capital als ens concedents Organismes Autònoms de la Comunitat Autònoma s'ha reduït seguint la tendència dels últims anys, no ha estat així amb les Diputacions que ha augmentat. Destacar també que les transferències rebudes de la Unió Europea han disminuït respecte l'exercici 2023.

Concedent	2022	2023	2024
De l'Administració General de l'Estat	21.791.175,03	23.714.520,43	27.138.783,03
De societats mercantils	987.938,52	0,00	0,00
De l'Administració General de la Com. Autònoma	10.052.777,38	11.014.425,49	10.959.264,40
D'Organismes Autònoms de les Com. Autònomes	5.755.121,26	4.684.329,63	4.118.747,11
De Diputacions	1.861.105,59	1.672.322,17	1.834.604,22
D'Ajuntaments	59.382,67	4.090,53	1.079,25
D'altres entitats que agrupin municipis	2.800,00	0,00	0,00
De Consorcis	12.474,45	13.443,19	0,00
De famílies i institucions sense ànim de lucre	220.609,59	249.432,46	212.360,60
Del Fons de Desenvolupament Regional	361.948,68	0,00	0,00
Altres transferències de la Unió Europea	50.485,01	281.346,36	192.542,90
TOTAL	41.155.818,18	41.633.910,26	44.457.381,51



Si fem l'anàlisi segons el grau d'execució, veiem que els ajuts i subvencions rebuts de Famílies i Entitats sense ànim de lucre han estat les d'un més alt grau d'execució seguit pels de l'Administració General de l'Estat. El % d'execució que més ha crescut respecte els dos anys anteriors també han estat els rebuts de Famílies i institucions sense ànim de lucre.

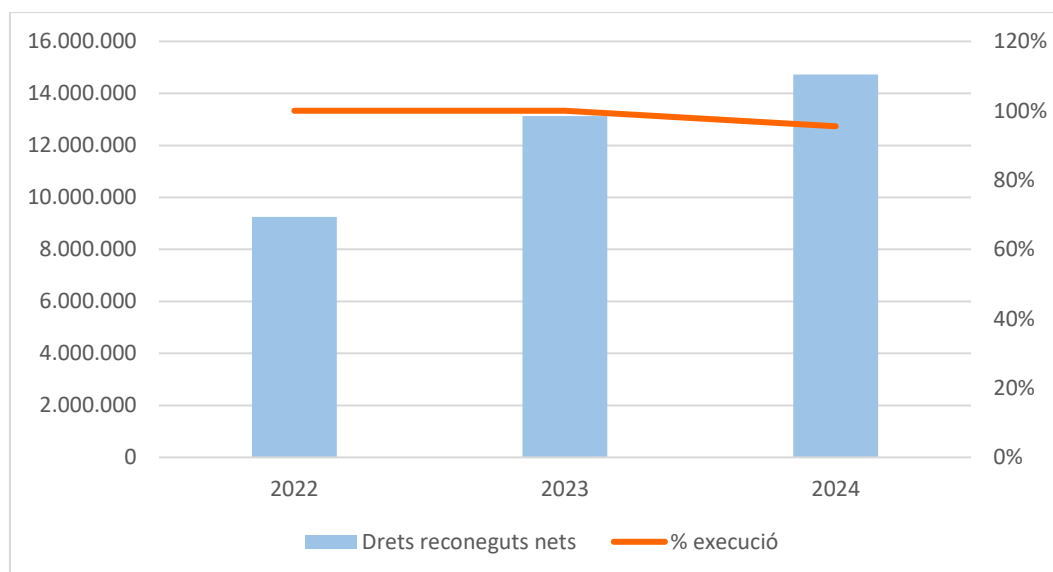
Concedent	% execució 2022	% execució 2023	% execució 2024
De l'Administració General de l'Estat	102,83%	109,34%	102,42%
De societats mercantils	100,00%	0,00%	0,00%
De l'Administració General de la Com. Autònoma	101,13%	102,97%	94,38%
D'Organismes Autònoms de les Com. Autònomes	101,76%	102,12%	93,73%
De Diputacions	108,65%	102,30%	101,96%
D'Ajuntaments	100,00%	100,00%	100,00%
D'altres entitats que agrupin municipis	100,00%	0,00%	0,00%
De Consorcis	100,00%	100,00%	0,00%
De famílies i institucions sense ànim de lucre	108,41%	104,64%	118,53%
Del Fons de Desenvolupament Regional	100,00%	0,00%	0,00%
Altres transferències de la Unió Europea	108,75%	102,80%	34,75%
TOTAL	102,45%	106,39%	98,71%



4.2. AJUTS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

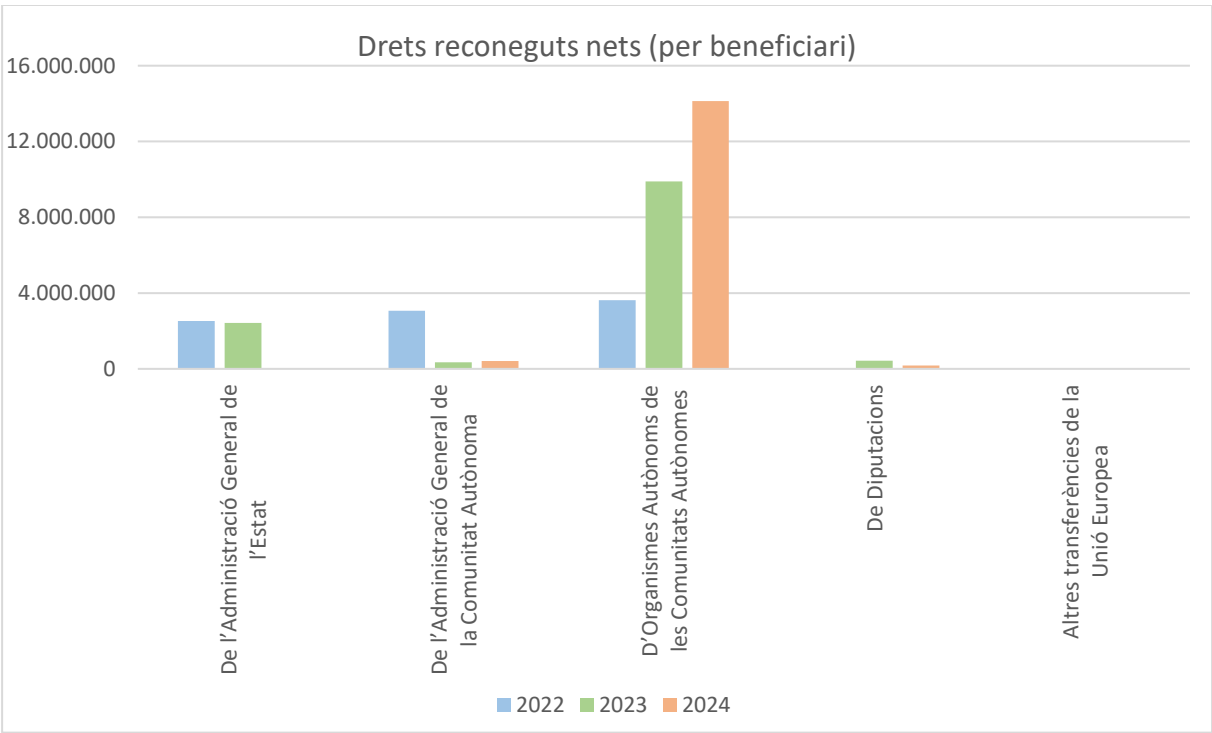
Els imports rebuts en ajuts i subvencions de capital durant l'exercici 2024 han estat considerablement superiors a l'exercici 2023 registrant un augment aproximat de 1,5 milions d'euros. El seu percentatge d'execució s'ha situat en el 95,52%.

Exercici	Drets reconeguts nets	% execució
2022	9.253.802,08	100,00%
2023	13.124.458,26	100,00%
2024	14.729.346,56	95,52%



En l'anàlisi de l'import rebut d'acord amb la classificació per ens concedent podem veure que gairebé la totalitat de les subvencions de capital rebudes han estat d'Organismes Autònoms de la Comunitat Autònoma on s'ha produït un increment molt considerable. Aquest increment ha estat degut a la inversió en la planta incineradora realitzada a compte d'un organisme autònom de la Comunitat Autònoma. Per altra banda veiem com les transferències i subvencions de capital rebudes de les Diputacions ha disminuït de manera considerable atesa la vinculació directe a projectes d'inversió de l'exercici 2023.

Concedent	2022	2023	2024
De l'Administració General de l'Estat	2.521.249,92	2.432.989,83	0,00
De l'Administració General de la Comunitat Autònoma	3.062.114,53	342.909,82	412.751,34
D'Organismes Autònoms de les Comunitats Autònomes	3.620.437,63	9.885.263,50	14.132.777,63
De Diputacions	50.000,00	433.898,46	183.817,59
Altres transferències de la Unió Europea	0,00	29.396,65	0,00
TOTAL	9.253.802,08	13.124.458,26	14.729.346,56

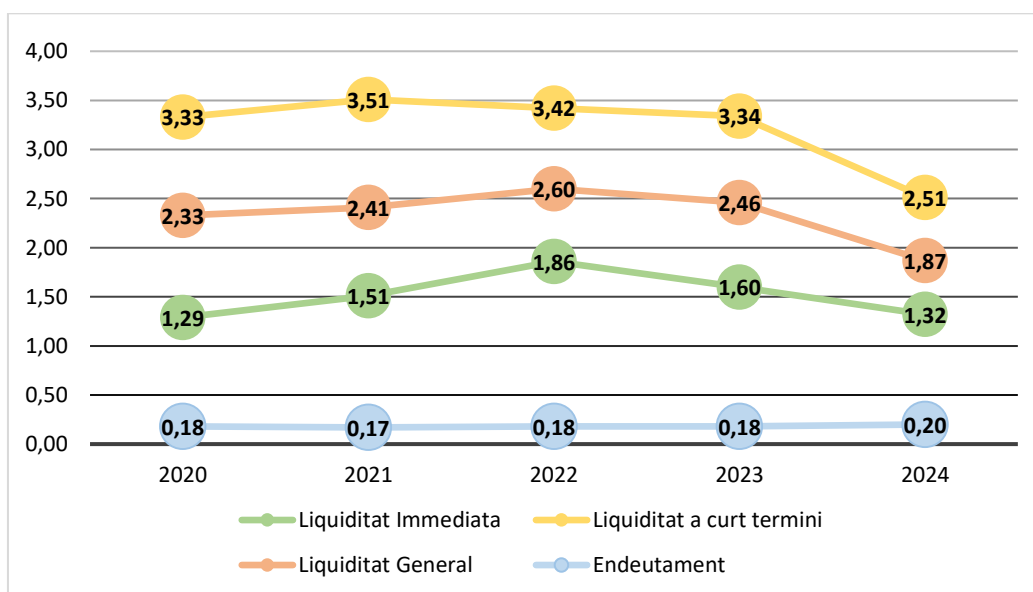


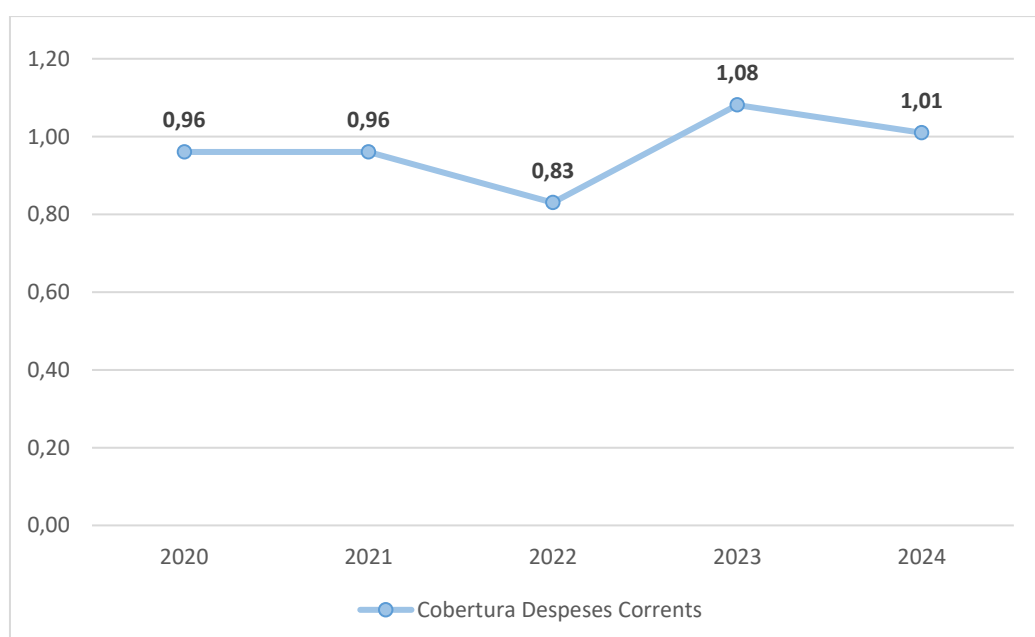
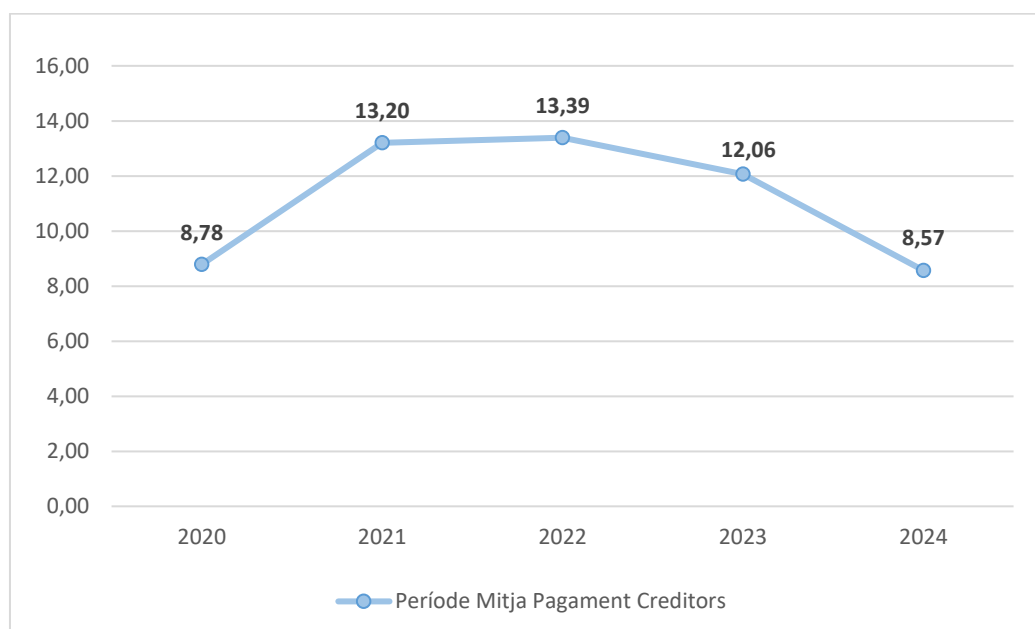
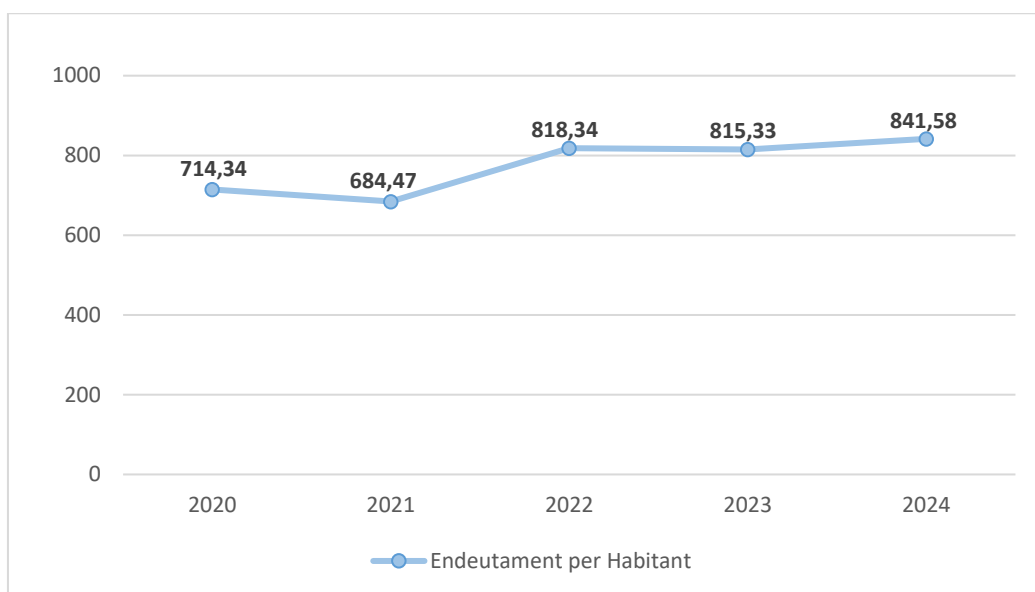
5. INICADORS

5.1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

En el següent quadre s'indica l'evolució dels últims 5 anys dels principals indicadors financers i patrimonials. Els indicadors de liquiditat han disminuït respecte l'exercici anterior, els indicadors d'endeutament han augmentat sensiblement respecte l'any anterior, respecte a l'indicador del període mig de pagament a creditors aquest ha augmentat i la cobertura de despeses corrents s'ha reduït respecte l'any anterior tot i que es manté per sobre dels exercicis precedents.

INDICADOR	CÀLCUL	2024	2023	2022	2021	2020
Liquiditat Immediata	Fons líquids / Passiu Corrent	1,32	1,60	1,86	1,51	1,29
Liquiditat a curt termini	(Drets Pdt. Cob.+Fons Líquids) / Passiu Corrent	2,51	3,34	3,42	3,51	3,33
Liquiditat General	Actiu Corrent / Passiu Corrent	1,87	2,46	2,60	2,41	2,33
Endeutament per Habitant	Passiu Corrent+Passiu No Corrent / Nº Hab.	841,58	815,33	818,34	684,47	714,34
Endeutament	Passiu Corrent+Passiu No Corrent / Total Passiu	0,20	0,18	0,18	0,17	0,18
Període Mitja Pagament Creditors	Sumatori núm.dies període pag. * import pag. / Sumatori import pagament	8,57	12,06	13,39	13,20	8,78
Període Mitja Cobrament	Sumatori núm.dies període cobr. * import cobr. / Sumatori import cobrament	-	-	-	-	-
Cobertura Despeses Corrents	Desp. Gestió Ordinària / Ing. Gestió Ordinària	1,01	1,08	0,83	0,96	0,96

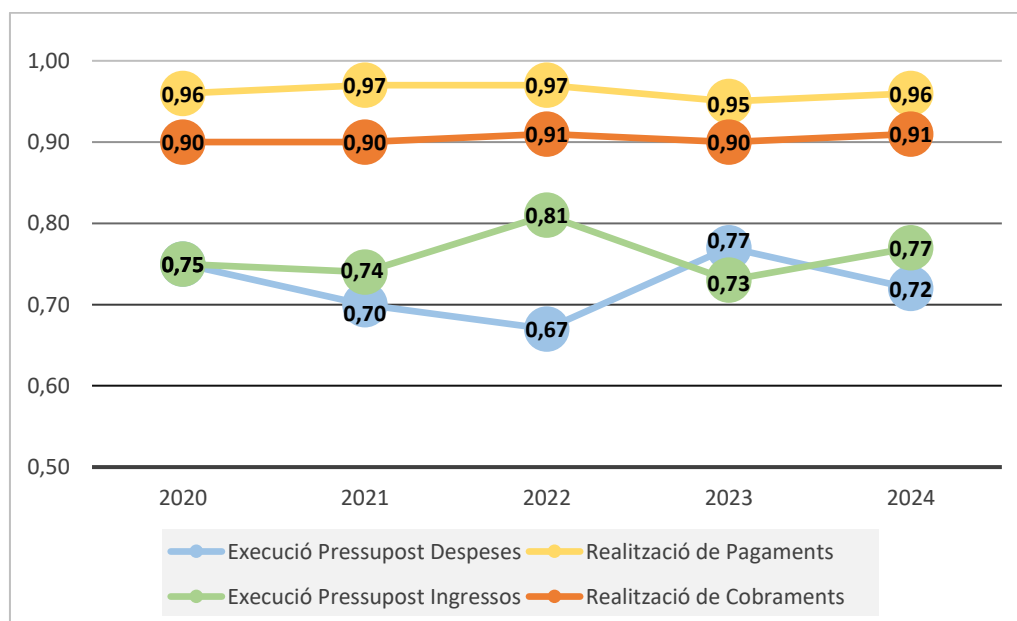


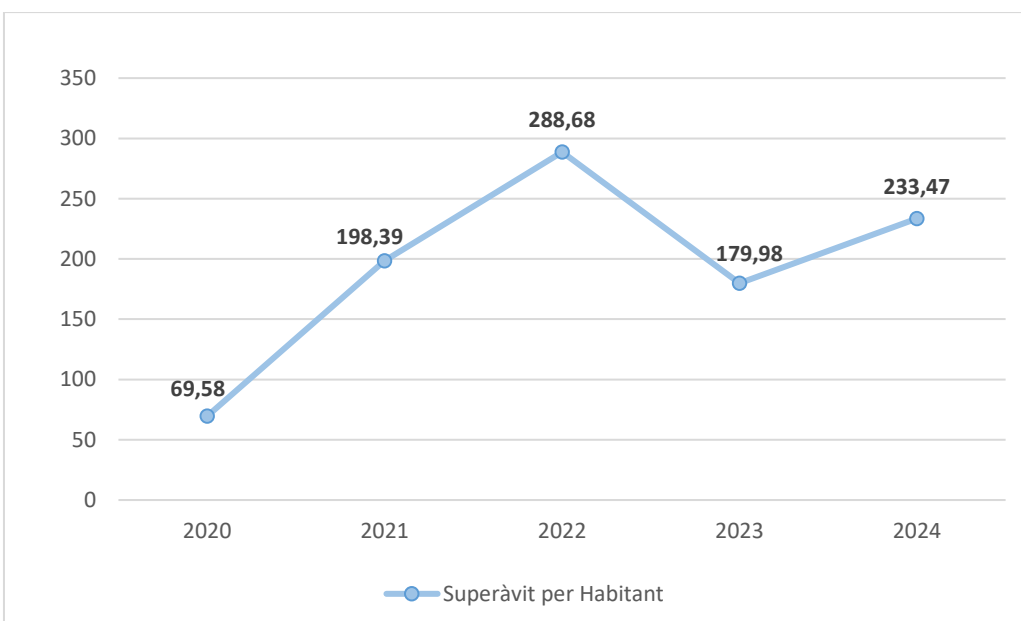
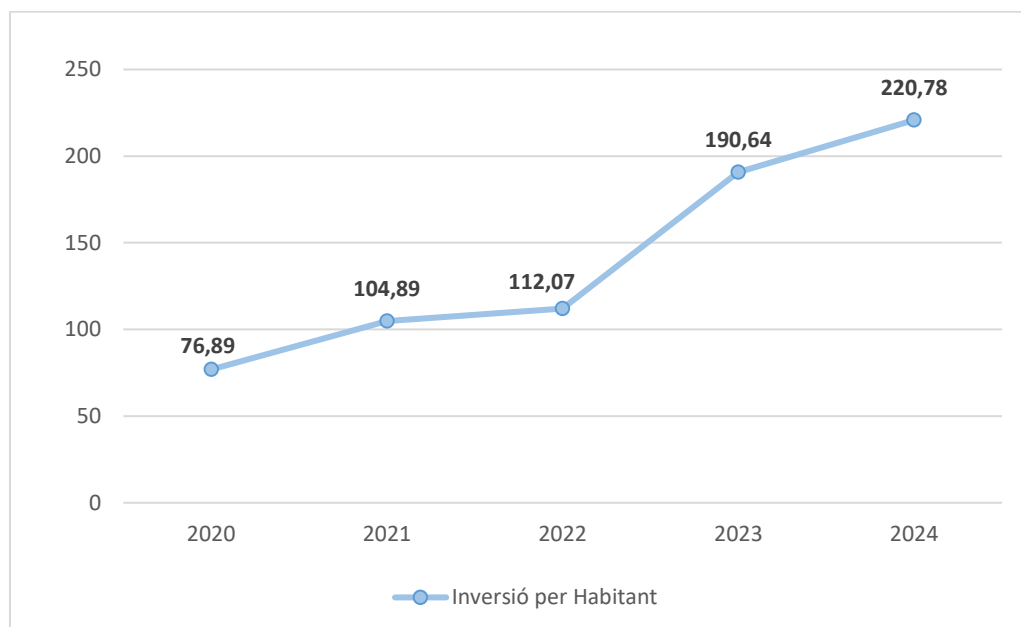
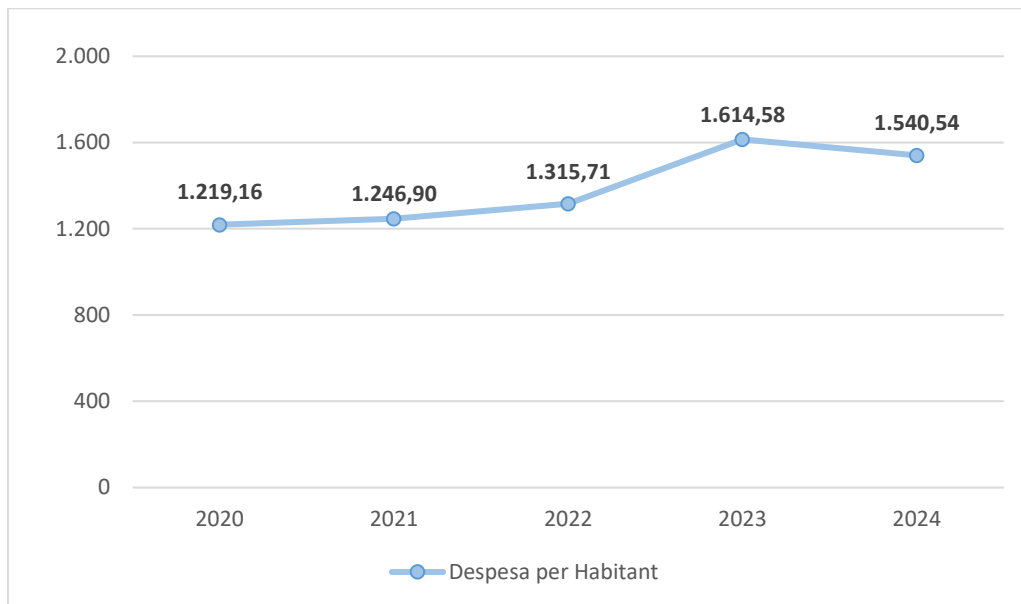


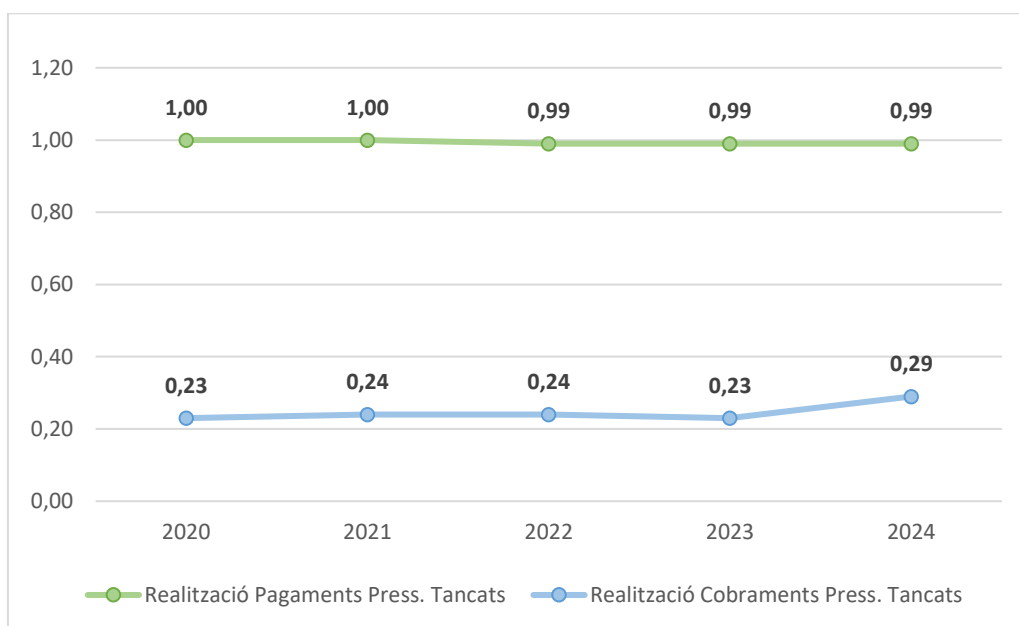
5.2. INDICADORS PRESSUPOSTARIS

L'indicador d'execució del pressupost de despeses ha disminuït respecte l'any anterior, tanmateix l'indicador d'execució del pressupost d'ingressos ha augmentat respecte l'exercici 2023. Els indicadors de cobraments i pagaments s'han mantingut estables respecte els anys anteriors. Pel que fa a l'indicador de despesa per habitant, aquest s'han reduït degut principalment a la reducció de l'execució del pressupost. En sentit contrari, la inversió per habitant ha augmentat seguint la tendència dels últims anys. Finalment destacar l'augment de la realització de cobraments de pressupostos tancats.

INDICADOR	CÀLCUL	2024	2023	2022	2021	2020
Execució Pressupost Despeses	Obligacions Reconegudes Netes / Crèdits Definitius	0,72	0,77	0,67	0,70	0,75
Realització de Pagaments	Pagaments Líquids / Obligacion Reconegudes Netes	0,96	0,95	0,97	0,97	0,96
Despesa per Habitant	Obligacions Reconegudes Netes / N° Habitants	1.540,54	1.614,58	1.315,71	1.246,90	1.219,16
Inversió per Habitant	Oblig. Rec. Netes (Cap.6 i 7) / N° Habitants	220,78	190,64	112,07	104,89	76,89
Execució Pressupost Ingressos	Drets Reconeguts Nets / Previsions Definitives	0,77	0,73	0,81	0,74	0,75
Realització de Cobraments	Recaptació Neta / Drets Reconeguts Nets	0,91	0,90	0,91	0,90	0,90
Superàvit per Habitant	Rtat. Pressupostari Ajustat / N° Habitants	233,47	179,98	288,68	198,39	69,58
Realització Pagaments Press. Tancats	Pagaments / Saldo Inicial d'Obligacions (+/- Modif. i Anul.)	0,99	0,99	0,99	1,00	1,00
Realització Cobraments Press. Tancats	Cobraments / Saldo Inicial Drets (+/- Modif. i Anul.)	0,29	0,23	0,24	0,24	0,23







6. CONCLUSIONS

Així com l'evolució de les previsions definitives del pressupost de despeses segueix a l'alça, continuant amb la tendència dels darrers anys, l'execució d'aquest exercici 2024 ha quedat lleugerament per sota de l'exercici 2023 però mantenint-se per sobre dels exercicis precedents. Pel que fa a l'estat d'execució del pressupost d'ingressos, aquest ha augmentat en més de 4 punts respecte l'any anterior mantenint la mitjana d'execució dels últims 4 anys.

La despesa per habitant s'ha reduït respecte l'exercici 2023 degut principalment a la disminució de l'execució pressupostària, no obstant això aquesta s'ha mantingut considerablement per sobre de la mitja dels últims anys i es veu afectada per la demora en l'aplicació de despesa incorreguda durant l'exercici (despesa de personal – despesa serveis).

Destacar l'augment de la inversió que ha crescut en 4,7 milions d'euros seguint la tendència creixent dels últims anys, el que suposa un increment de la inversió per habitant de més del 15% respecte l'any 2023.

Pel que fa als indicadors financers i patrimonials, veiem una disminució dels indicadors de liquiditat respecte dels anys anteriors, acompanyats per l'augment de l'indicador de l'endeutament així com també l'augment de l'endeutament per habitant respecte l'exercici anterior.

