

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

2025

ÍNDEX:

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.

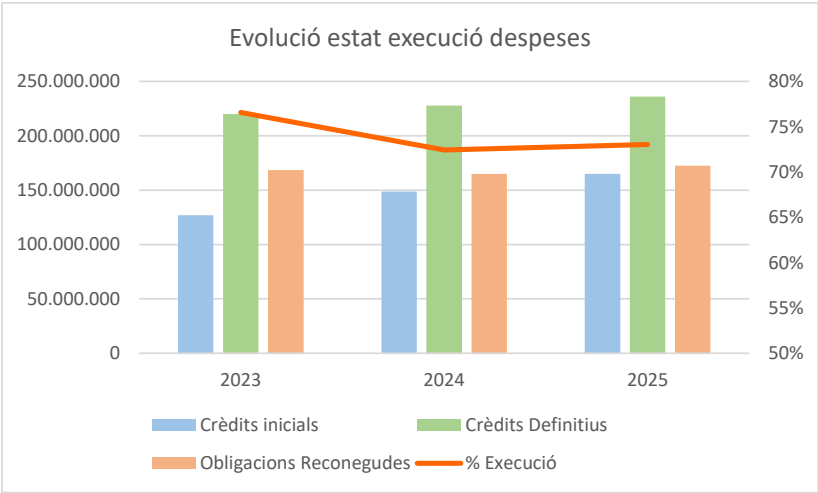
En la present memòria s’analitza el grau de compliment dels objectius de l’Ajuntament de Girona i la seva evolució respecte els anys anteriors, en funció del grau d’execució del pressupost, així com dels principals ajuts i subvencions tant rebudes com concedides.

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 augment lleugerament respecte l’exercici 2024. Aquest augment respecte l’exercici anterior no es produiria si es tingués en compte la variació de les operacions pendents d’aplicar a pressupost de l’exercici 2025 respecte 2024 (- 3.502.342,79€), quedant una execució del 71,56 %.

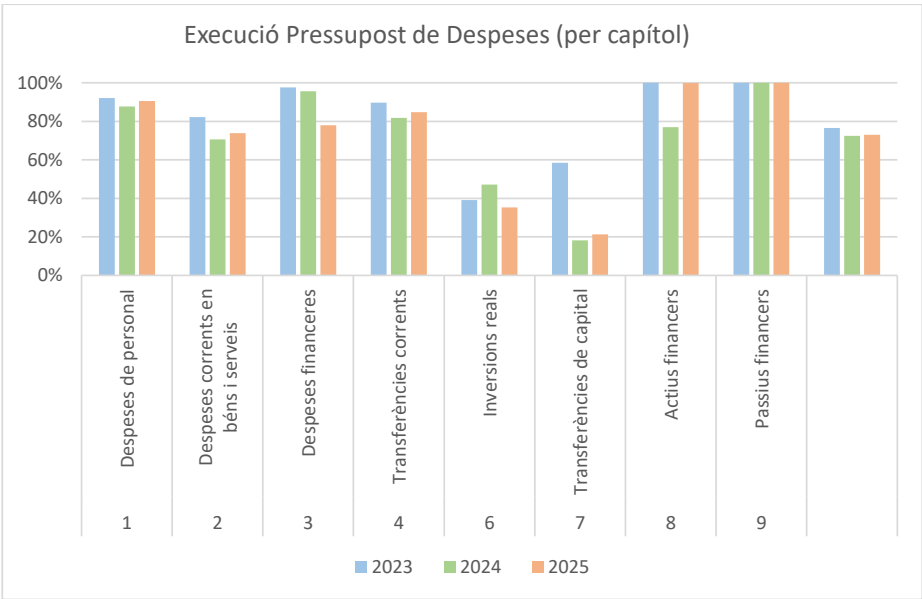
Exercici	Crèdits inicials	Crèdits Definitius	Obligacions Reconeudes	% Execució
2023	126.885.950,00	219.966.679,15	168.430.741,96	76,57%
2024	148.721.649,31	227.640.015,36	164.887.450,77	72,43%
2025	164.948.500,00	236.034.899,92	172.399.688,93	73,04%



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, l'augment és generalitzat si no es consideren les operacions pendents d'aplicar al pressupost 2025, per a tots els capítols, a excepció de les despeses financeres i les despeses d'inversió, respecte l'exercici anterior.

Capítol	Descripció	2023	2024	2025
1	Despeses de personal	92,12%	87,76%	90,53%
2	Despeses corrents en béns i serveis	82,15%	70,59%	73,82%
3	Despeses financeres	97,55%	95,66%	77,93%
4	Transferències corrents	89,72%	81,73%	84,72%
6	Inversions reals	39,13%	47,14%	35,26%
7	Transferències de capital	58,44%	18,26%	21,36%
8	Actius financers	100,00%	76,94%	99,79%
9	Passius financers	99,98%	100,00%	100,00%
	TOTAL	76,57%	72,43%	73,04%



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 2025 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 2025.

Comparatiu per anys

Orgànica	Descripció	2025
100	ALCALDIA	72,22%
101	COMUNICACIÓ	93,71%
102	OFICINA DEFENSORA CIUTADANIA	106,42%
103	GESTIÓ DOCUMENTAL	83,12%
105	SERVEIS REPROGRAFIA	81,91%
110	COOPERACIÓ	89,88%
120	LLENGUA CATALANA	84,87%
200	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ	46,89%
201	INNOVACIÓ I PROMOCIÓ	94,54%
202	COMERÇ	73,93%
203	TURISME	86,85%
204	OFICINA D'INFORMACIÓ CONSUMIDOR	98,48%
210	OCUPACIÓ	45,99%
220	SECRETARIA GENERAL	88,41%
230	CONTRACTACIÓ	89,43%
231	PATRIMONI	49,81%
232	INFORMÀTICA - SSTI	68,31%
300	SERVEIS CENTRALS CULTURA	58,73%
301	LECTURA PÚBLICA I HUMANITATS	62,84%
302	PATRIMONI CULTURA, MUSEUS I ARTS VISUALS	88,23%
303	ARTS ESTCÈNIQUES	85,04%
304	LA MERCÈ	69,46%
305	ARTS MUSICALS - LA MERCÈ	82,52%
306	ARTS VISUALS - LA MARFÀ	88,49%
307	CULTURA POPULAR I TRADICIONAL	89,02%
310	ESPORTS	68,03%
311	JOVENTUT	76,45%
320	EDUCACIÓ	84,66%
400	URBANISME	32,90%
401	GESTIÓ HABITATGE	14,38%
402	MOBILITAT I VIA PÚBLICA	65,23%
403	SANCIONADORS	91,83%
404	UMAT	86,12%
410	PROTECCIÓ SALUT	48,90%
411	PAISSATGE O BIODIVERSITAT	48,06%

412	SERVEIS URBANS	84,64%
413	BENESTAR ANIMAL	58,44%
420	ACTIVITATS	90,60%
421	MANTENIMENT I CONSERVACIÓ EQUIPAMENTS	85,93%
500	TALENT I INNOVACIÓ	98,10%
510	SALUT I COMUNITAT	75,89%
520	PREVENCIÓ SALUT	87,71%
600	SECRETARIA GENERAL	62,90%
601	RECURSOS HUMANS	52,84%
602	SEGURETAT EN EL TREBALL	54,26%
604	PARTICIPACIÓ I ATENCIÓ AL CIUTADÀ	73,44%
610	HISENDA	93,69%
700	SERVEIS CENTRALS I GESTIÓ EQUIPAMENTS	81,95%
701	S SOCIALS I ATENCIÓ PRIMÀRIA	88,70%
702	PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA I INNOVACIÓ	77,93%
703	CENTRES CÍVICS	90,08%
710	POLÍTIQUES SOCIALS HABITATGE	67,46%
711	SS ESPECIALITZATS. IGUALTAT I FEMINISMES	80,91%
712	SENSELLERISME	94,24%
720	SEGURETAT CIUTADANA	97,84%
	TOTAL EXERCICI	73,04%

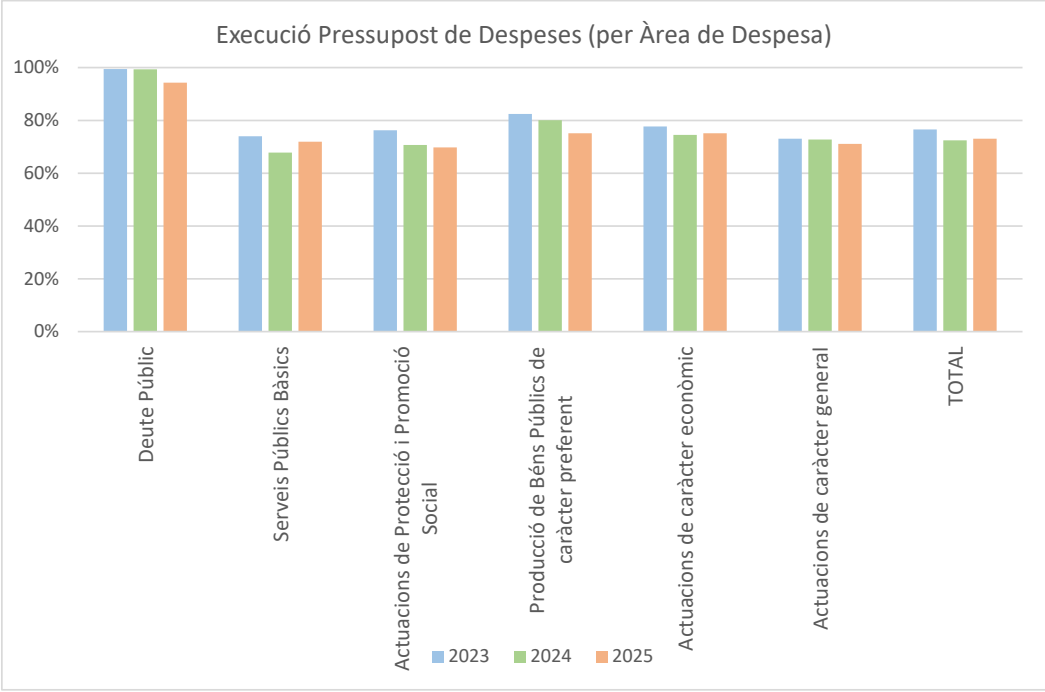
(Gràfic adjunt a la memòria com annex 1)

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, juntament amb les Actuacions de caràcter econòmic, tot i ser inferior a l'execució de l'exercici 2024.

Per altra banda, l'àrea de despesa que augmenta més la seva execució respecte l'exercici 2024 és la dels Serveis Públics Bàsics, àrea afectada per un import important d'aplicació d'operacions d'exercicis anteriors (servei de neteja viària i recollida d'escombraries)

Capítol	Descripció	2023	2024	2025
0	Deute Públic	99,45%	99,28%	94,32%
1	Serveis Públics Bàsics	73,96%	67,84%	71,88%
2	Actuacions de Protecció i Promoció Social	76,25%	70,66%	69,72%
3	Producció de Béns Públics de caràcter preferent	82,47%	80,05%	75,17%
4	Actuacions de caràcter econòmic	77,73%	74,49%	75,15%
9	Actuacions de caràcter general	73,07%	72,76%	71,11%
	TOTAL	76,57%	72,43%	73,04%



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, Recerca Desenvolupament i Innovació, Òrgans de Govern i Administració financera i tributària. Per contra, les polítiques de despesa que tenen un percentatge d'execució més baix han estat Habitatatge i Urbanisme, Foment del Treball i Medi Ambient.

Des de la perspectiva d'evolució anual, destacar que les polítiques de despesa Seguretat i Mobilitat Ciutadana, Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses, Altres de caràcter Econòmic, Òrgans de Govern i Administració financera i tributària són les que han crescut respecte els exercicis anteriors. Per altra banda, Foment del Treball, Educació, Cultura, Esport, Transport Públic i Serveis de caràcter general son les que més han disminuït respecte l'exercici anterior.

Política despesa	Descripció	2023	2024	2025
01	Deute públic	99,45%	99,28%	94,32%
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	80,74%	82,76%	84,14%
15	Habitatge i urbanisme	41,25%	46,01%	43,39%
16	Benestar comunitari	87,78%	75,51%	84,18%
17	Medi ambient	55,35%	56,65%	55,33%
23	Serveis Socials i promoció social	86,53%	80,66%	81,59%
24	Foment del Treball	48,44%	48,00%	45,64%
31	Sanitat	81,55%	75,35%	80,30%

32	Educació	92,00%	87,57%	84,66%
33	Cultura	82,89%	80,59%	73,28%
34	Esport	67,37%	68,77%	63,17%
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	65,83%	68,97%	79,07%
44	Transport públic	96,47%	85,84%	66,89%
46	Recerca, desenvolupament i innovació	0,00%	0,00%	99,08%
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	73,26%	2,72%	89,20%
91	Òrgans de govern	97,01%	88,89%	100,90%
92	Serveis de caràcter general	70,11%	102,12%	64,77%
93	Administració financera i tributària	77,91%	66,87%	90,16%
	Total general	76,57%	91,28%	73,04%

(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 2025 han estat Creació de centres docents d'ensenyament preescolar i primari, Seguretat i Ordre Públic, Administració General de comerç, turisme i PIMES, Recerca i desenvolupament i Òrgans de Govern que es troben per sobre o gairebé al 100%.

Altrament, els Grups de Programes amb menys execució han estat Mobilitat urbana, Via pública i Serveis complementaris d'educació que han tingut una execució per sota del 25%.

Grup Programes	Descripció	2023	2024	2025
011	Deute Públic	99,45%	99,28%	94,32%
130	Adm. General de la seguretat i protecció civil	0,00%	0,00%	91,83%
132	Seguretat i Ordre Públic	91,66%	95,07%	97,88%
133	Ordenació del trànsit i de l'estacionament	61,75%	82,08%	88,75%
134	Mobilitat urbana	66,97%	36,47%	24,66%
135	Protecció civil	82,11%	92,84%	94,23%
150	Administració General d'Habitatge i Urbanisme	61,85%	53,99%	68,79%
151	Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	16,60%	45,26%	34,62%
152	Habitatge	40,94%	44,65%	41,67%
153	Vies públiques	63,49%	52,78%	39,86%
155	Via pública	4,60%	15,84%	24,06%
160	Clavegueram	95,00%	91,43%	92,93%
161	Abastament domiciliari d'aigua potable	62,41%	29,81%	59,86%
162	Recollida, gestió i tractament de residus	88,53%	84,14%	92,59%
163	Neteja viària	98,39%	52,36%	67,59%
164	Cementiri i serveis funeraris	57,17%	58,41%	54,71%
165	Enllumenat públic	51,94%	66,10%	77,54%
170	Administració general del medi ambient	65,40%	60,73%	75,01%
171	Parcs i jardins	55,70%	54,27%	46,80%
172	Protecció i millora del medi ambient	24,78%	63,28%	65,98%
230	Serveis Socials i Promoció Social	0,00%	80,42%	80,36%
231	Assistència social primària	86,53%	80,67%	81,66%

234	Serveis Socials i Promoció Social	0,00%	49,92%	44,28%
241	Foment de l' Ocupació	48,44%	48,00%	45,64%
310	Sanitat	0,00%	81,96%	90,96%
311	Protecció de la salubritat pública	74,70%	80,47%	73,23%
312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	90,52%	46,44%	74,29%
320	Administració general d'educació	99,10%	87,23%	83,06%
321	Creació de Centres docents d' ensenyament preescolar i primari	100,00%	101,37%	104,58%
323	Funcionament de centres docents d' ensenyament preescolar i primari i educació especial	86,17%	30,65%	62,86%
324	Funcionament de centres docents d' ensenyament secundari	103,66%	0,00%	0,00%
325	Vigilància del compliment de l' escolaritat obligatòria	50,27%	0,00%	0,00%
326	Serveis complementaris d' educació Total	82,73%	35,03%	3,92%
330	Administració general de cultura	100,43%	96,11%	93,04%
332	Biblioteques i Arxius	89,51%	86,12%	68,52%
333	Equipaments culturals i museus	78,07%	82,63%	85,11%
334	Promoció cultural	81,38%	66,54%	59,95%
335	Cultura	0,00%	90,20%	85,29%
337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	0,00%	0,00%	76,45%
338	Festes populars i festejos	84,12%	91,75%	89,02%
340	Administració general d' esports	100,60%	70,86%	97,94%
341	Promoció i foment de l' esport	66,30%	64,99%	72,09%
342	Instal·lacions esportives	58,70%	69,57%	59,11%
430	Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	92,69%	162,04%	104,54%
431	Comerç	79,86%	60,68%	80,29%
432	Informació i promoció turística	60,66%	70,50%	77,14%
433	Desenvolupament empresarial	44,52%	59,39%	67,14%
441	Transport de viatgers	96,47%	85,84%	66,89%
460	Recerca, desenvolupament i innovació	0,00%	0,00%	99,08%
462	Recerca i estudis relacionats amb els serveis públics	0,00%	100,00%	99,10%
491	Societat de la informació	73,26%	88,89%	89,20%
912	Òrgans de govern	97,01%	102,12%	100,90%
920	Administració General	71,01%	61,80%	62,06%
922	Coordinació i organització institucional de les entitats locals	100,61%	63,14%	73,12%
923	Informació bàsica i estadística	137,94%	117,97%	94,91%
924	Participació ciutadana	65,94%	81,59%	77,32%
925	Atenció als ciutadans	64,11%	99,56%	93,68%
929	Imprevistos, situacions transitòries i contingències d' execució	28,45%	72,36%	3,44%
931	Política econòmica i fiscal	93,88%	95,28%	92,56%
933	Gestió del patrimoni	41,58%	81,70%	81,16%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	91,15%	0,00%	0,00%
	Total	76,57%	72,43%	73,04%

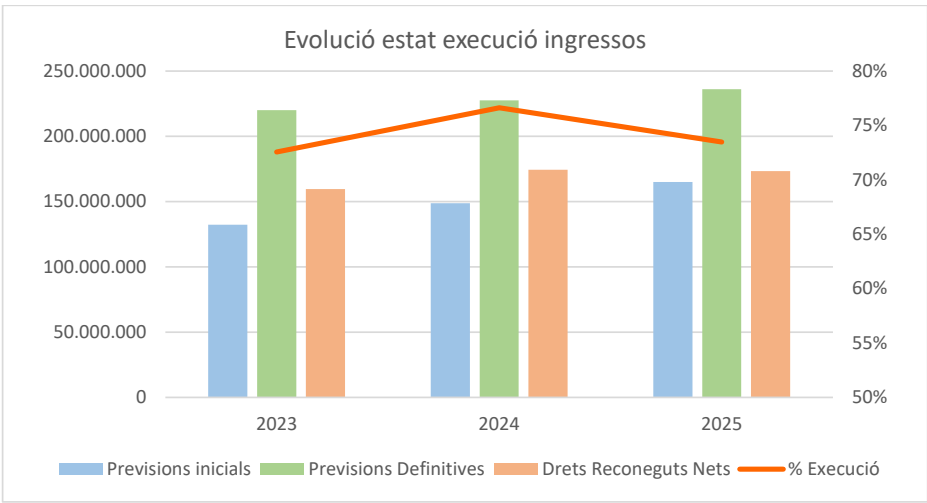
(Gràfic adjunt a la memòria com annex 3)

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

Les previsions definitives del pressupost d'ingressos segueixen a l'alça seguint la tendència dels exercicis anteriors. No així la seva execució que es troba per sota del 2024 tant en valors absoluts com relatius. No obstant aquesta disminució, el % d'execució del 2025 queda lleugerament per sobre del % de l'exercici 2023. 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
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%
2025	164.948.500,00	236.034.899,92	173.446.230,24	73,48%

* xifres expressades en euros

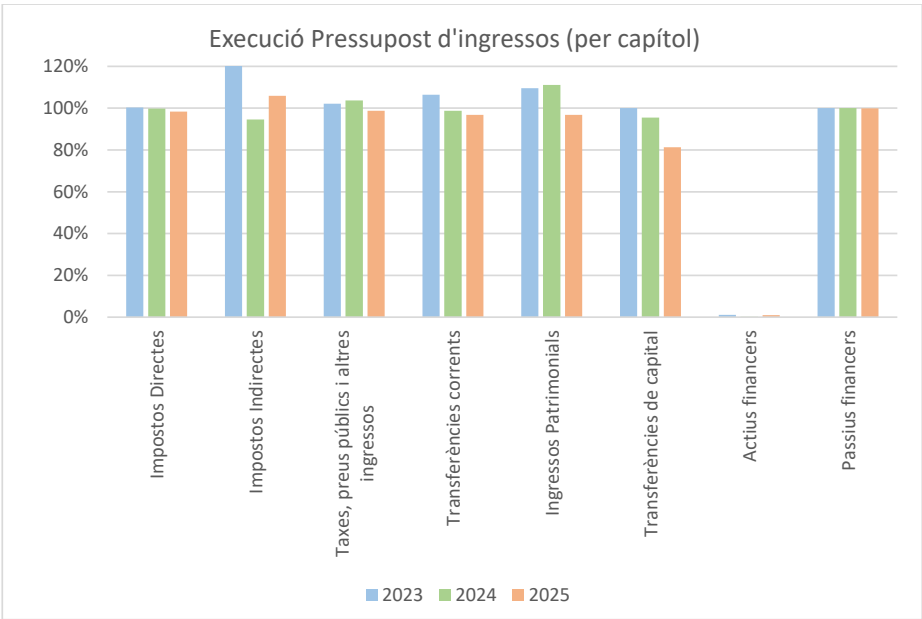


2.1. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS PER CAPÍTOLS

En la totalitat dels ingressos corrents l'execució pressupostària se situa per sobre del 95%, essent els Impostos Indirectes el capítol d'ingressos corrents que la seva execució ha estat superior al 100% i que ha augmentat en més d'un 10% respecte l'exercici 2024. No obstant, tota la resta d'ingressos corrents s'han executat per sota de l'exercici 2024.

Respecte l'exercici anterior, les Transferències de capital ha estat el capítol que ha patit la davallada més important en la seva execució respecte l'exercici anterior amb una diferència de gairebé un 15%.

Capítol	Descripció	2023	2024	2025
1	Impostos Directes	100,27%	99,75%	98,39%
2	Impostos Indirectes	121,39%	94,53%	105,86%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	102,11%	103,73%	98,80%
4	Transferències corrents	106,39%	98,71%	96,74%
5	Ingressos Patrimonials	109,58%	111,10%	96,76%
7	Transferències de capital	100,03%	95,52%	81,25%
8	Actius financers	1,03%	0,19%	0,99%
9	Passius financers	100,00%	100,00%	99,92%
	TOTAL	72,56%	76,62%	73,48%



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

En l’anàlisi d’execució del pressupost d’ingressos (drets reconeguts nets) 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 2025 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 2025.

Àrea	Descripció	2025
100	ALCALDIA	82,19%
101	COMUNICACIÓ	110,44%
103	GESTIÓ DOCUMENTAL	95,90%
200	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ	42,89%
202	COMERÇ	96,58%
203	TURISME	83,27%
210	OCUPACIÓ	63,52%
220	SECRETARIA GENERAL	0,37%
230	CONTRACTACIÓ	59,10%
300	SERVEIS CENTRALS CULTURA	120,16%
301	LECTURA PÚBLICA I HUMANITATS	379,98%
302	PATRIMONI CULTURAL, MUSEUS I ARTS VISUALS	100,52%
303	ARTS ESCÈNIQUES	100,18%
304	LA MERCÈ	108,35%
305	ARTS MUSICALS - LA MARFÀ	100,93%
306	ARTS VISUALS - EL MODERN	102,97%
307	CULTURA POPULAR I TRADICIONAL	98,00%
310	ESPORTS	104,23%
311	JOVENTUT	145,79%
320	EDUCACIÓ	94,43%
400	URBANISME	65,51%
402	MOBILITAT I VIA PÚBLICA	81,44%
410	PROTECCIÓ SALUT	145,85%
411	PAISATGE I BIODIVERSITAT	17,08%
412	SERVEIS URBANS	102,60%
413	BENESTAR ANIMAL	79,73%
420	ACTIVITATS	111,44%
510	SALUT I COMUNITAT	91,12%
520	PREVENCIÓ SALUT	93,85%
601	RECURSOS HUMANS	90,34%
604	PARTICIPACIÓ I ATENCIÓ AL CIUTADÀ	128,57%
610	HISENDA	66,10%
700	SERVEIS CENTRALS I GESTIÓ EQUIPAMENTS	100,19%
701	S SOCIALS ATENCIÓ PRIMÀRIA	101,73%
702	PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA I INNOVACIÓ	105,04%
703	CENTRES CÍVICS	41,46%
710	POLÍTIQUES SOCIALS HABITATGE	104,04%
711	SS ESPECIALITZATS. IGUALTAT I FEMINISMES	89,55%
720	SEGURETAT CIUTADANA	128,85%
	TOTAL	73,48%

(Gràfic adjunt a la memòria com annex 4)

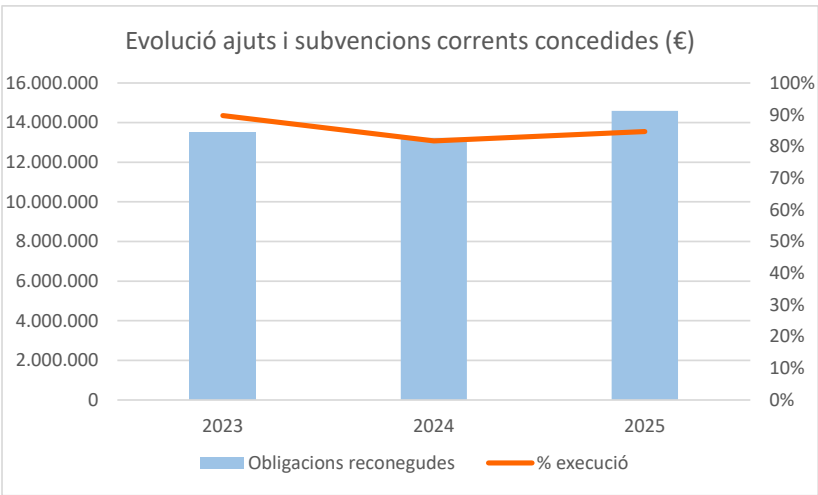
3. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS CONCEDIDES

3.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Les obligacions reconegudes en ajuts i subvencions corrents durant l'exercici 2025 han estat superiors al 2024 en més d'1 milió d'euros que representen un 3% més d'execució.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2023	13.524.619,74	89,72%
2024	13.232.690,09	81,73%
2025	14.594.870,19	84,72%

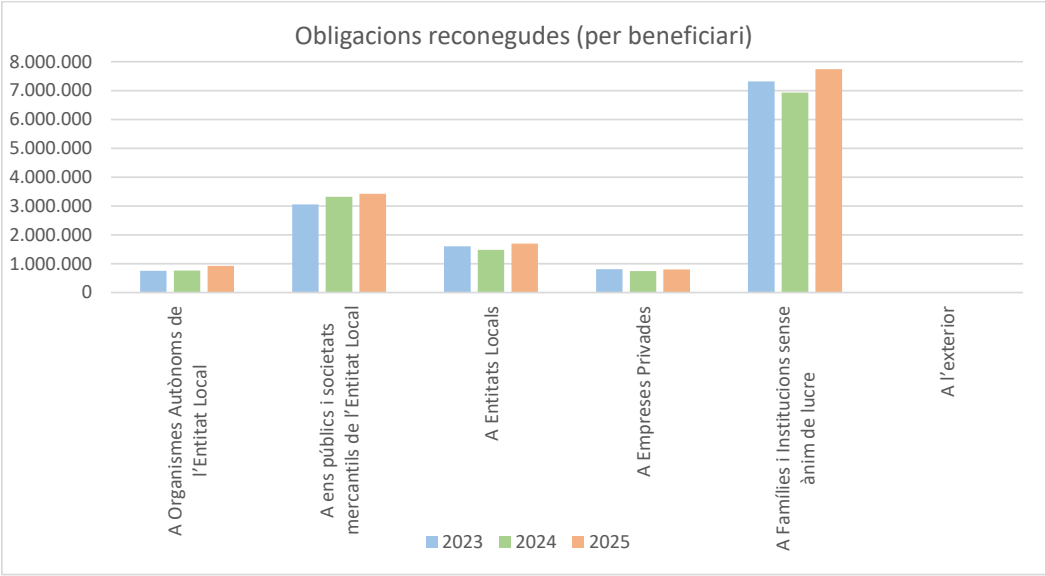
* xifres expressades en euros



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 tots i cadascun de les classificacions l'import concedit ha estat superior als de l'exercici 2024.

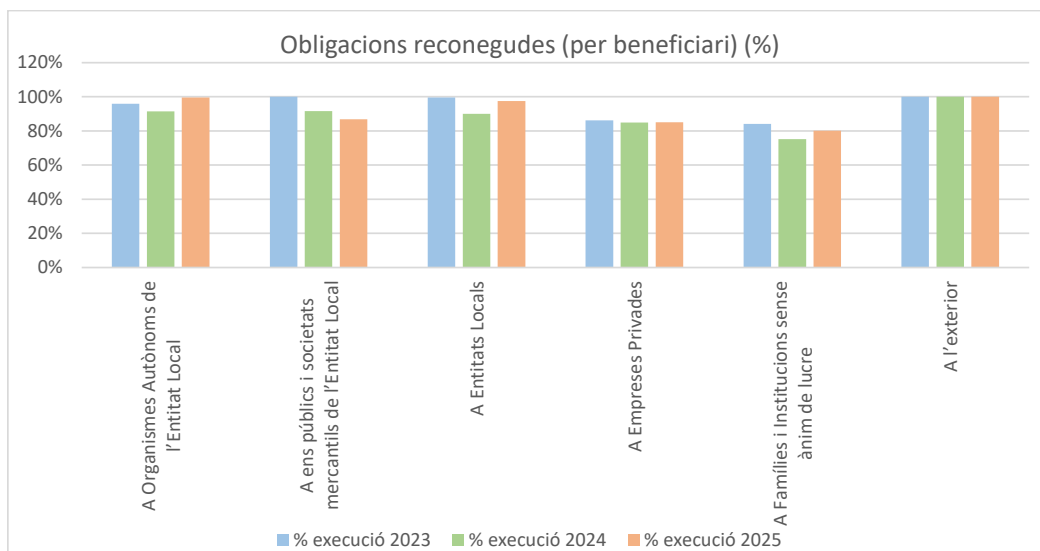
Beneficiari	2023	2024	2025
A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	751.319,65	767.786,90	926.861,54
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	3.050.215,10	3.314.764,51	3.425.709,26
A Entitats Locals	1.599.476,70	1.480.715,93	1.696.537,93
A Empreses Privades	807.511,41	743.544,83	800.229,17
A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	7.315.730,88	6.925.505,92	7.745.155,29
A l'exterior	366,00	372,00	377,00
TOTAL	13.524.619,74	13.232.690,09	14.594.870,19

* 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 Organismes Autònoms de l'Entitat Local i a Entitats Locals. Per altra banda, els de menor grau d'execució han estat A Famílies i Institucions sense ànim de lucre.

Beneficiari	% execució 2023	% execució 2024	% execució 2025
A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	95,94%	91,52%	99,52%
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	100,00%	91,62%	86,79%
A Entitats Locals	99,61%	90,08%	97,45%
A Empreses Privades	86,15%	84,98%	85,04%
A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	84,11%	75,15%	80,13%
A l'exterior	100,00%	100,00%	100,00%
TOTAL	89,72%	81,73%	84,72%

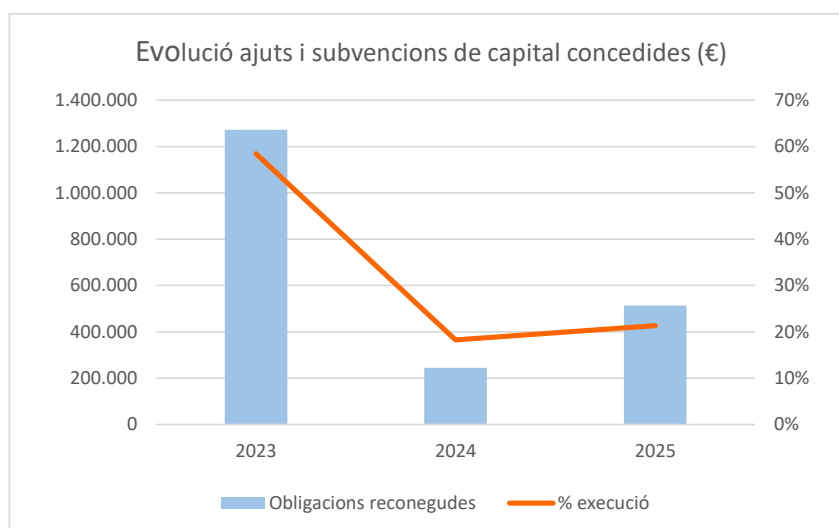


3.2. AJUTS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

Els imports reconeguts en ajuts i subvencions de capital durant l'exercici 2025 han estat considerablement superiors al de l'exercici 2024 tot i estar lluny dels reconeguts l'exercici 2023.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2023	1.272.877,61	58,44%
2024	244.151,42	18,26%
2025	513.732,06	21,36%

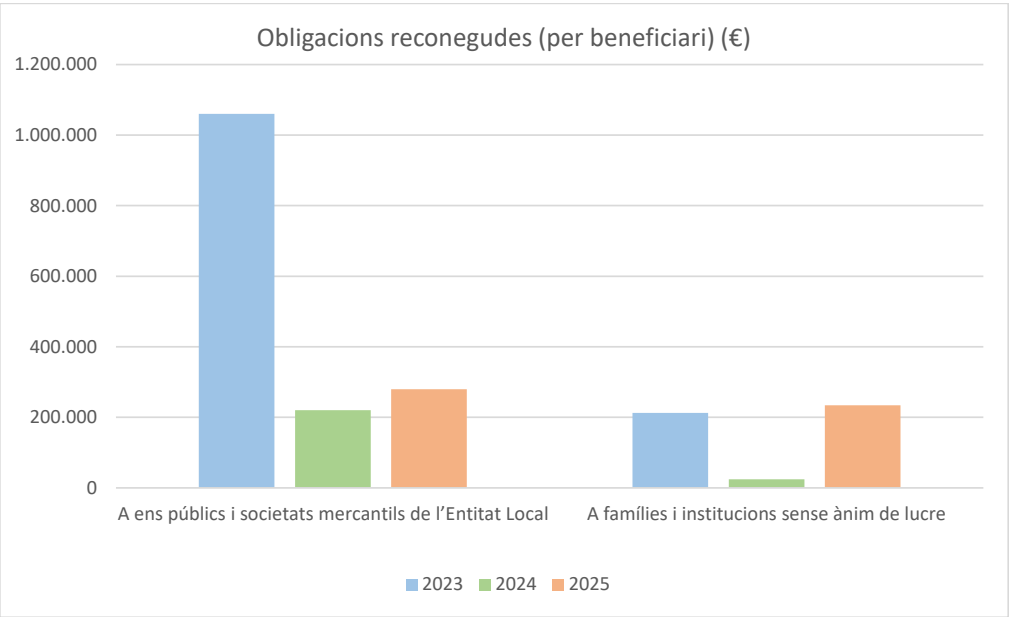
* xifres expressades en euros



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 estat el que ha augmentat més respecte l'exercici 2024 estant per sobre també de l'exercici 2023.

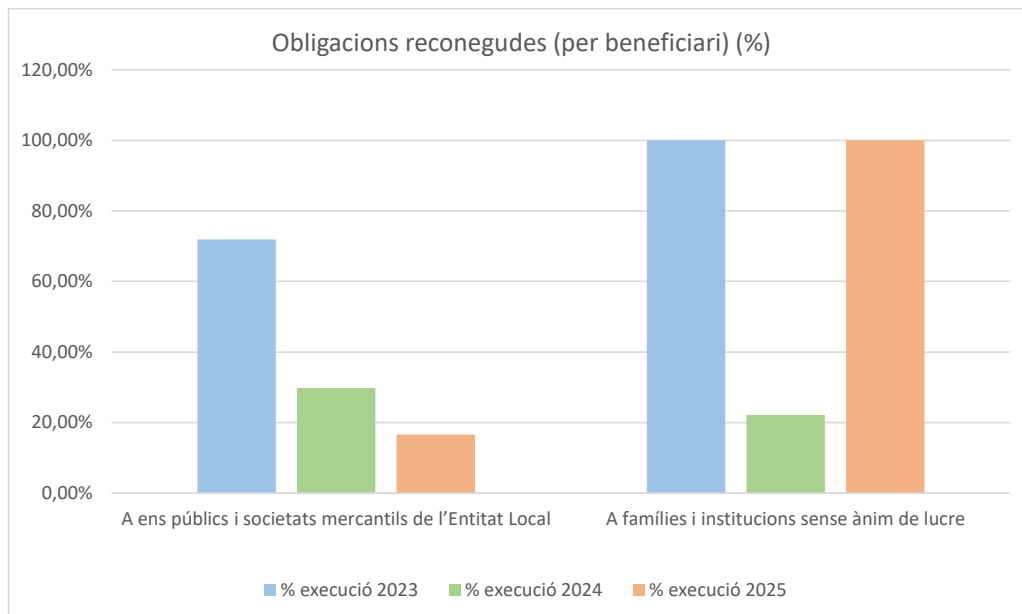
Beneficiari	2023	2024	2025
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	1.060.186,11	220.151,42	279.515,66
A famílies i institucions sense ànim de lucre	212.691,50	24.000,00	234.216,40
TOTAL	1.272.877,61	244.151,42	513.732,06

* xifres expressades en euros



En percentatge d'execució, el grup de beneficiaris amb major grau d'execució ha estat A famílies i institucions sense ànim de lucre situant-se en el 100%.

Beneficiari	% execució 2023	% execució 2024	% execució 2025
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	71,87%	29,81%	16,63%
A famílies i institucions sense ànim de lucre	100,00%	22,18%	100,00%
TOTAL	58,44%	18,26%	21,36%



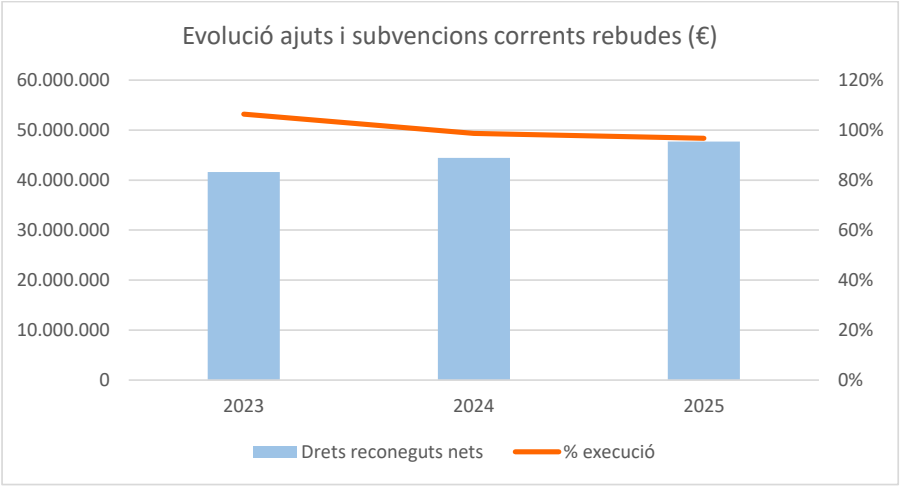
4. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS REBUDES

4.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Els imports rebuts en ajuts i subvencions corrents durant l'exercici 2025 (drets reconeguts, per tant corregits segons devolucions tramitades) han estat considerablement superiors a l'exercici 2024 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
2023	41.633.910,26	106,39%
2024	44.457.381,51	98,71%
2025	47.706.219,19	96,74%

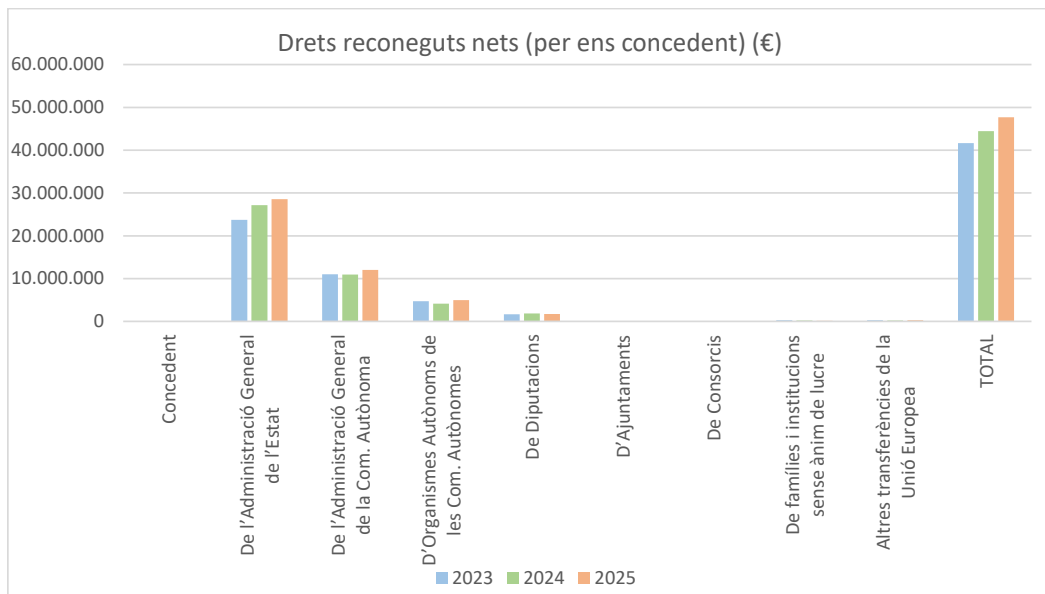
* xifres expressades en euros



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 compensació per devolució liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009) i en segon lloc de la Comunitat Autònoma.

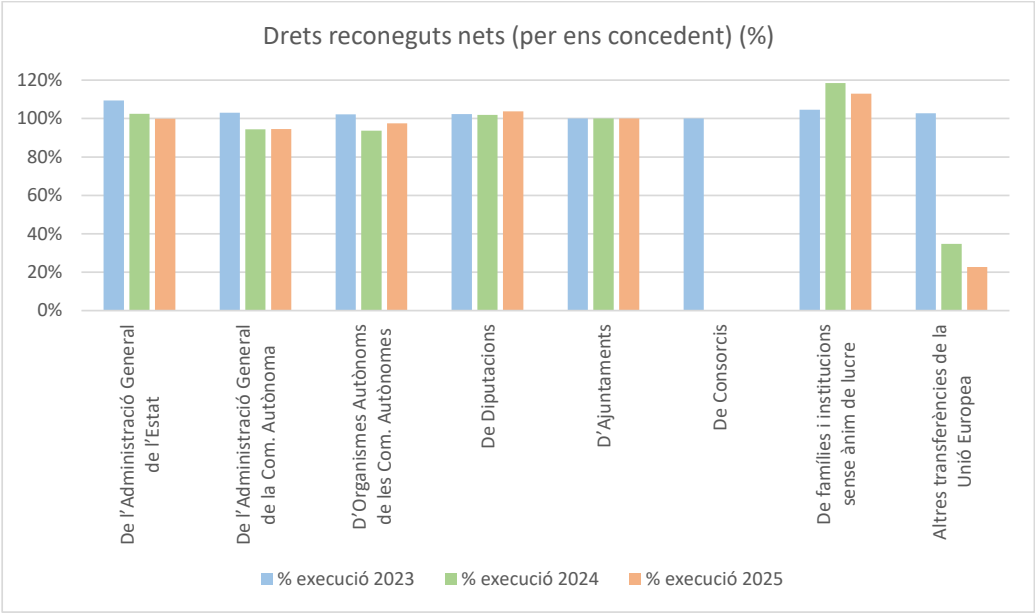
Per altra banda, veiem que les subvencions rebudes de Diputacions han estat inferiors que al 2024 així com les rebudes de Famílies i institucions sense ànim de lucre que també s'han reduït seguint la tendència dels dos darrers anys. Destacar també que les transferències rebudes de la Unió Europea han augmentat respecte l'exercici 2024.

Concedent	2023	2024	2025
De l'Administració General de l'Estat	23.714.520,43	27.138.783,03	28.552.501,47
De l'Administració General de la Com. Autònoma	11.014.425,49	10.959.264,40	12.046.390,21
D'Organismes Autònoms de les Com. Autònomes	4.684.329,63	4.118.747,11	4.972.163,44
De Diputacions	1.672.322,17	1.834.604,22	1.708.376,88
D'Ajuntaments	4.090,53	1.079,25	20.231,55
De Consorcis	13.443,19	0,00	0,00
De famílies i institucions sense ànim de lucre	249.432,46	212.360,60	157.570,66
Altres transferències de la Unió Europea	281.346,36	192.542,90	248.984,98
TOTAL	41.633.910,26	44.457.381,51	47.706.219,19



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 tot i haver disminuït respecte l'exercici anterior seguit pels de les Diputacions i Ajuntaments.

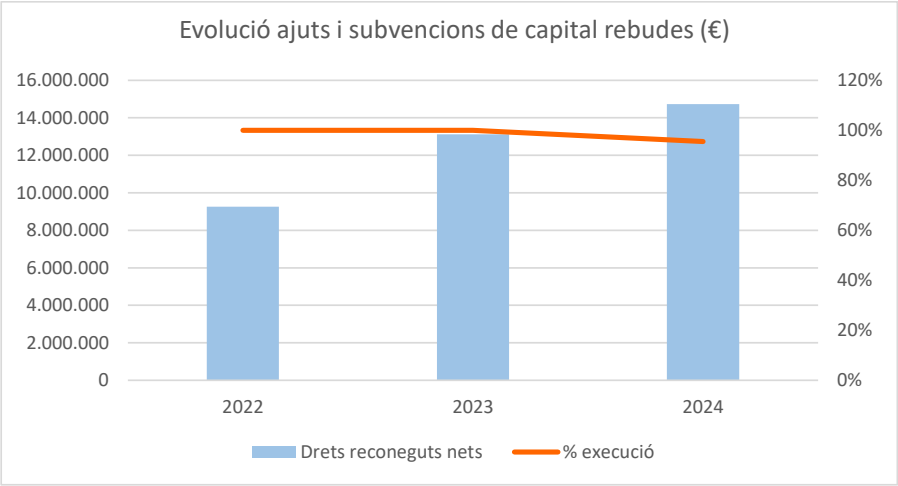
Concedent	% execució 2023	% execució 2024	% execució 2025
De l'Administració General de l'Estat	109,34%	102,42%	99,86%
De l'Administració General de la Com. Autònoma	102,97%	94,38%	94,59%
D'Organismes Autònoms de les Com. Autònomes	102,12%	93,73%	97,50%
De Diputacions	102,30%	101,96%	103,72%
D'Ajuntaments	100,00%	100,00%	100,00%
De Consorcis	100,00%	0,00%	0,00%
De famílies i institucions sense ànim de lucre	104,64%	118,53%	112,90%
Altres transferències de la Unió Europea	102,80%	34,75%	22,70%
TOTAL	106,39%	98,71%	96,74%



4.2. AJUTS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

Els imports rebuts en ajuts i subvencions de capital durant l'exercici 2025 han estat considerablement inferiors a l'exercici 2024 registrant una disminució de més de 5 milions d'euros. (indicar l'efecte incineradora). El seu percentatge d'execució s'ha situat en el 81,25%.

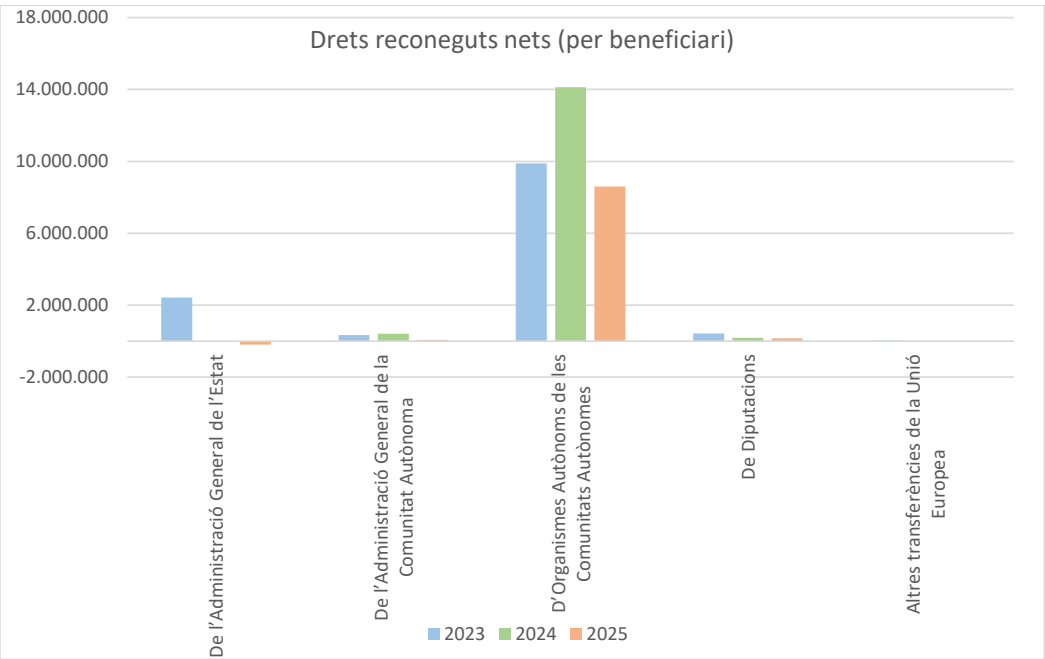
Exercici	Drets reconeguts nets	% execució
2023	13.124.458,26	100,00%
2024	14.729.346,56	95,52%
2025	8.638.546,77	81,25%



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 tot i que ha disminuït considerablement respecte l'exercici anterior. Aquesta disminució ha estat deguda 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 l'Administració General de la Comunitat Autònoma ha disminuït de manera considerable atesa la vinculació directe a projectes d'inversió de l'exercici 2024.

L'import negatiu de les subvencions de capital rebudes de l'Administració General de l'Estat ha estat degut a la devolució de part d'una subvenció rebuda en exercicis anteriors, 1.185.760,55, compensat en part per l'ingrés del cofinançament per les obres a la Casa de Cultura pendent d'aplicar, 1.000.000,00, i considerat com romanent afectat al pressupost de 2026.

Concedent	2023	2024	2025
De l'Administració General de l'Estat	2.432.989,83	0,00	-185.760,55
De l'Administració General de la Comunitat Autònoma	342.909,82	412.751,34	68.883,26
D'Organismes Autònoms de les Comunitats Autònomes	9.885.263,50	14.132.777,63	8.595.424,06
De Diputacions	433.898,46	183.817,59	160.000,00
Altres transferències de la Unió Europea	29.396,65	0,00	0,00
TOTAL	13.124.458,26	14.729.346,56	8.638.546,77

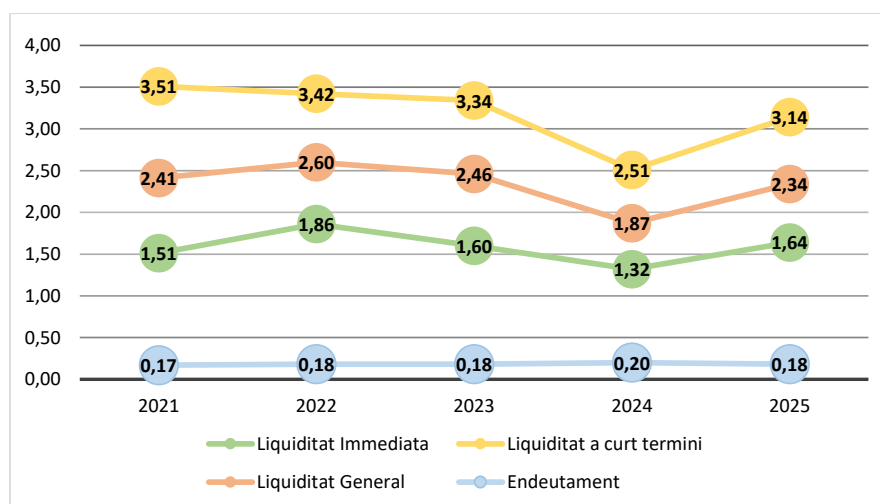


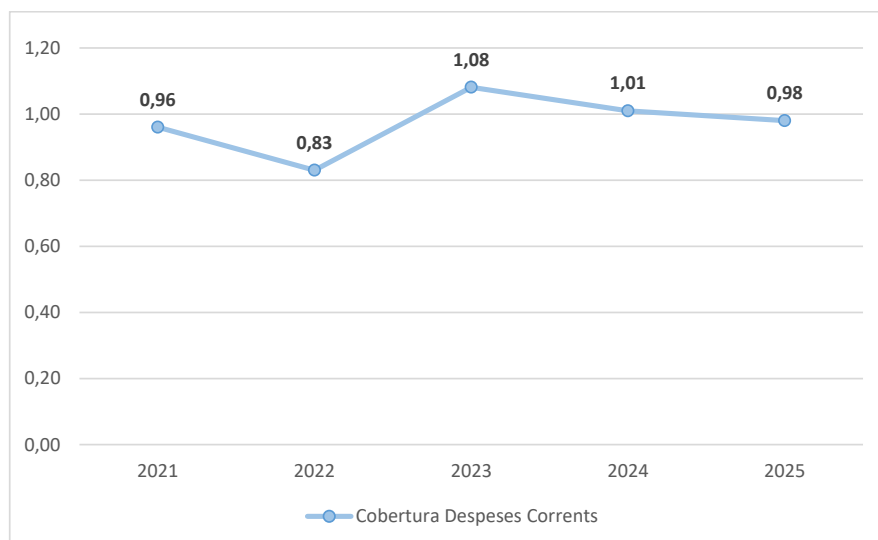
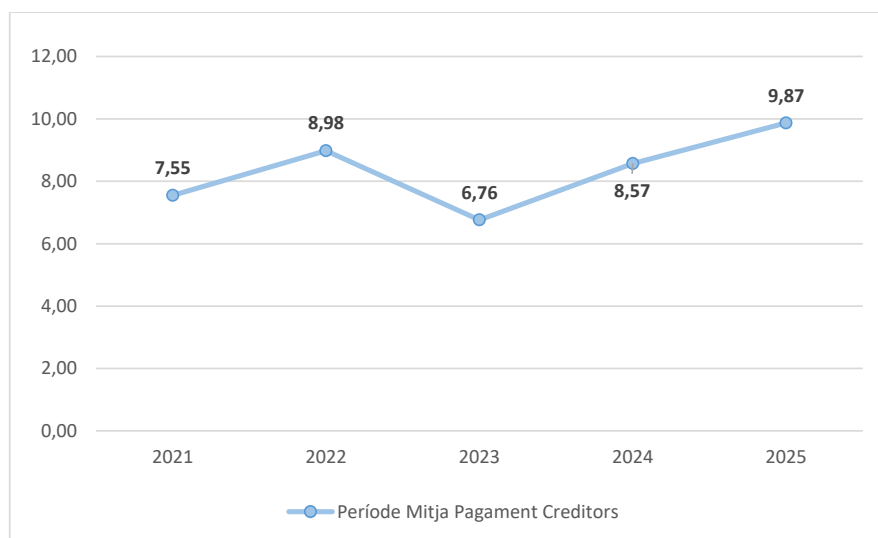
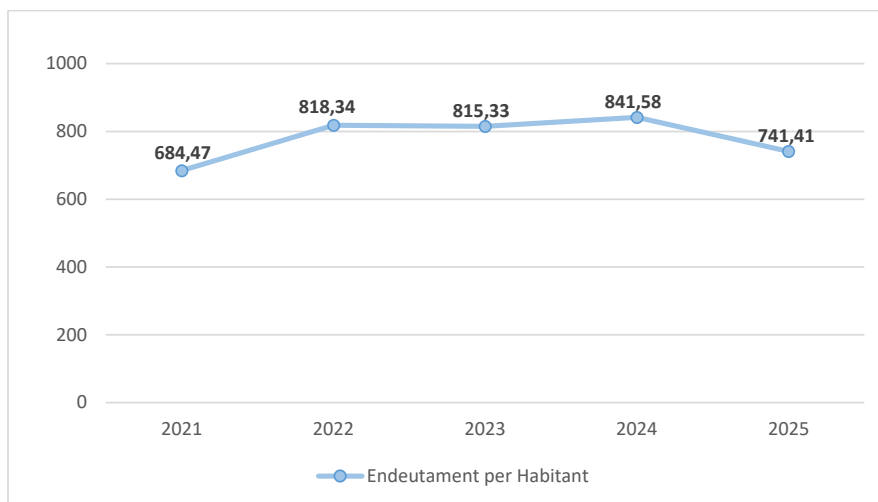
5. INICADORS

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 augmentat respecte l'exercici anterior, els indicadors d'endeutament han disminuït 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.

INDICADOR	CÀLCUL	2025	2024	2023	2022	2021
Liquiditat Immediata	Fons líquids / Passiu Corrent	1,64	1,32	1,60	1,86	1,51
Liquiditat a curt termini	(Drets Pdt. Cob.+Fons Líquids) / Passiu Corrent	3,14	2,51	3,34	3,42	3,51
Liquiditat General	Actiu Corrent / Passiu Corrent	2,34	1,87	2,46	2,60	2,41
Endeutament per Habitant	Passiu Corrent+Passiu No Corrent / Nº Hab.	741,41	841,58	815,33	818,34	684,47
Endeutament	Passiu Corrent+Passiu No Corrent / Total Passiu	0,18	0,20	0,18	0,18	0,17
Període Mitja Pagament Creditors	Sumatori núm.dies període pag. * import pag. / Sumatori import pagament	9,87	8,57	6,76	8,98	7,55
Cobertura Despeses Corrents	Desp. Gestió Ordinària / Ing. Gestió Ordinària	0,98	1,01	1,08	0,83	0,96

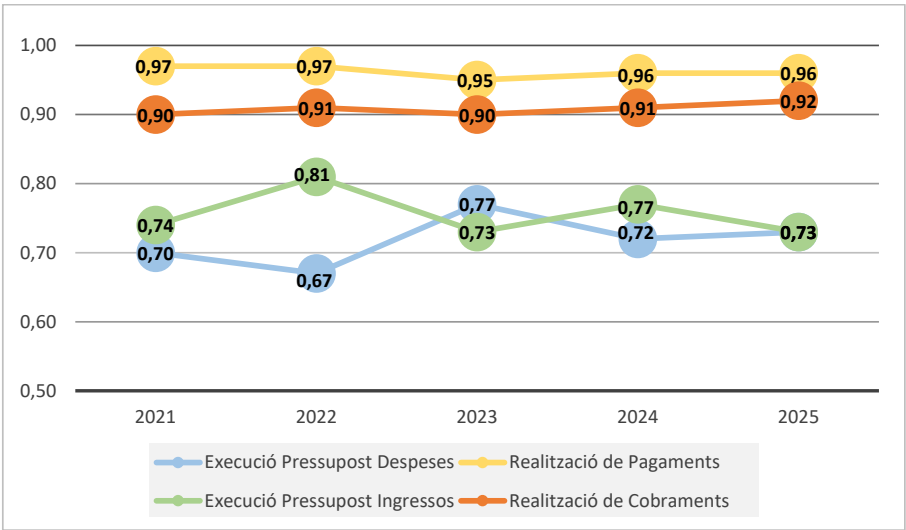


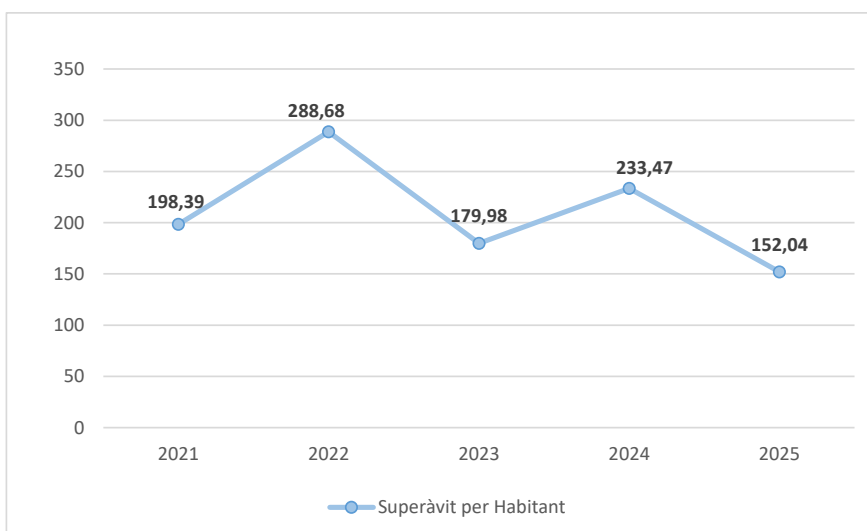
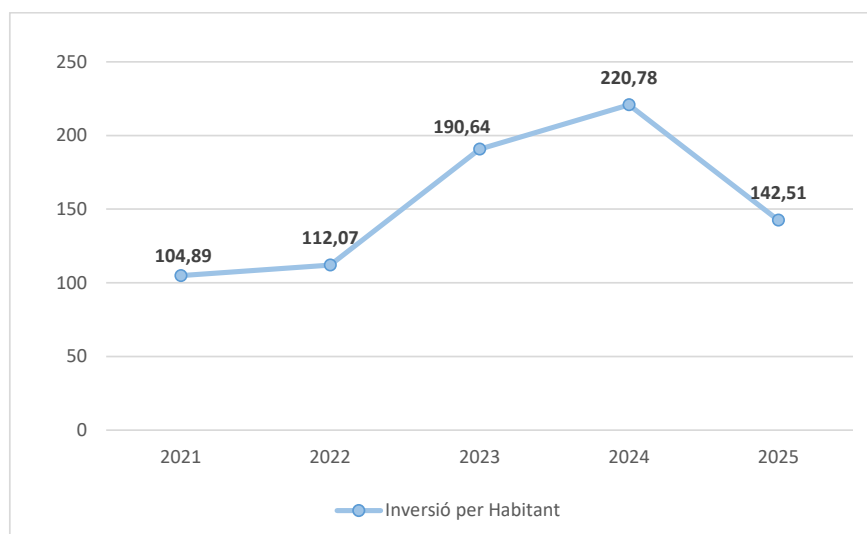
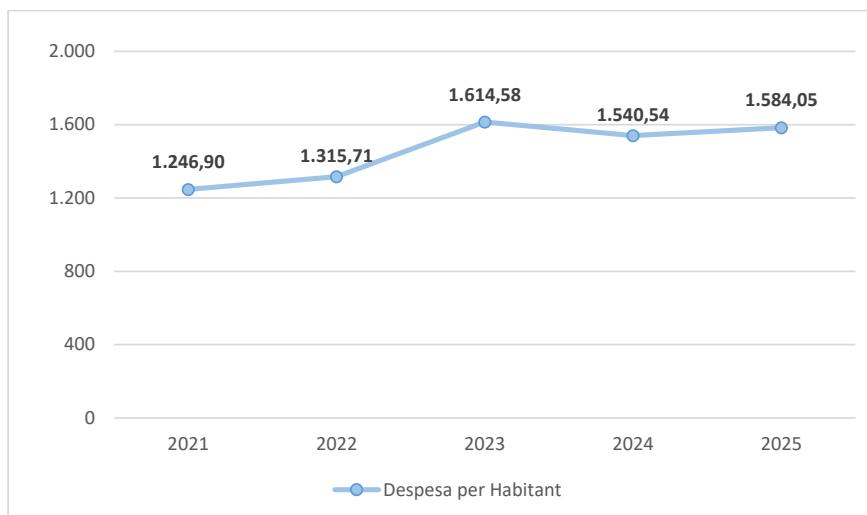


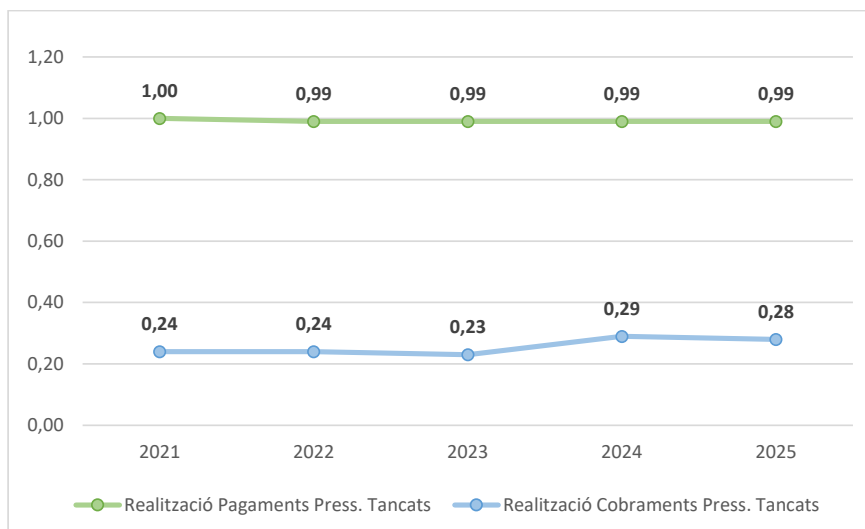
5.2. INDICADORS PRESSUPOSTARIS

L'indicador d'execució del pressupost de despeses ha augmentat lleugerament respecte l'any anterior, tanmateix l'indicador d'execució del pressupost d'ingressos ha disminuït respecte l'any anterior. Els indicadors de cobraments i pagaments d'exercici corrent s'han mantingut estables respecte els anys anteriors no així els cobraments d'exercicis tancats que s'ha reduït. Pel que fa a l'indicador de despesa per habitant, aquest ha augmentat lleugerament degut principalment a l'augment de l'execució del pressupost. En sentit contrari, la inversió per habitant ha disminuït contràriament a la tendència dels últims anys.

INDICADOR	CÀLCUL	2025	2024	2023	2022	2021
Execució Pressupost Despeses	Obligacions Reconegudes Netes / Crèdits Definitius	0,73	0,72	0,77	0,67	0,70
Realització de Pagaments	Pagaments Líquids / Obligacions Reconegudes Netes	0,96	0,96	0,95	0,97	0,97
Despesa per Habitant	Obligacions Reconegudes Netes / Nº Habitants	1.584,05	1.540,54	1.614,58	1.315,71	1.246,90
Inversió per Habitant	Oblig. Rec. Netes (Cap.6 i 7) / Nº Habitants	142,51	220,78	190,64	112,07	104,89
Execució Pressupost Ingressos	Drets Reconeguts Nets / Previsions Definitives	0,73	0,77	0,73	0,81	0,74
Realització de Cobraments	Recaptació Neta / Drets Reconeguts Nets	0,92	0,91	0,90	0,91	0,90
Superàvit per Habitant	Rtat. Pressupostari Ajustat / Nº Habitants	152,04	233,47	179,98	288,68	198,39
Realització Pagaments Press. Tancats	Pagaments / Saldo Inicial d'Obligacions (+/- Modif. i Anul.)	0,99	0,99	0,99	0,99	1,00
Realització Cobraments Press. Tancats	Cobraments / Saldo Inicial Drets (+/- Modif. i Anul.)	0,26	0,29	0,23	0,24	0,24







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 2025 ha quedat lleugerament per sobre de l'exercici 2024 però mantenint-se per sota dels exercicis precedents. Pel que fa a l'estat d'execució del pressupost d'ingressos, aquest ha disminuït en més de 3 punts respecte l'any anterior però mantenint una execució per sobre dels exercicis precedents.

La despesa per habitant ha quedat en valors gairebé iguals que l'exercici 2024 degut principalment a l'augment de l'execució pressupostària, no obstant això aquesta s'ha mantingut considerablement per sobre de la mitja dels últims anys, càlcul d'execució que no té en compte la variació de les operacions pendents d'aplicar als exercicis 2024 i 2025.

Pel que fa als indicadors financers i patrimonials, veiem un augment dels indicadors de liquiditat respecte l'exercici anterior, acompanyats per una reducció de l'indicador d'endeutament així com també una disminució de l'endeutament per habitant respecte els exercicis precedents.

