

PLA ECONÒMIC FINANCER 2025- 2026.

Expedient : 2025021553

Antecedents :

Primer .- Que en base als càlculs adjunts a l'informe de control financer adjunt a l'expedient i sobre dades consolidades en relació a la liquidació pressupostària i comptes anuals 2024 de les entitats amb consideració d'administracions públiques que integren el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Girona, es desprèn que :

- a. No es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)
- b. Es dona compliment a la regla de la despesa (Art. 12 i DA6 LO 2/2012)
- c. Es dona compliment al límit de deute públic . (Art. 13 LO 2/2012 Art. 53 TRLHL)

Segon .- Atès l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la liquidació 2024 i tal com es descriu a l'informe de control financer adjunt a l'expedient, com a mesura correctiva de compliment de les regles fiscals, cal elaborar un Pla Econòmic Financer (PEF) segons es disposa als articles 21 a 23 de la LOEPSF, amb una vigència de 2 exercicis (2025 – 2026) amb la finalitat de corregir la desviació constatada i exposada a l'apartat a. del punt anterior.

Tercer .- L'àmbit subjectiu d'aplicació a incloure en el PEF d'obligada tramitació es correspon amb les entitats incloses fins a la data en el sector administracions públiques del perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Girona:

- Ajuntament de Girona
- Organisme Autònom Patronat Call de Girona
- Organisme Autònom d'educació musical.
- Consorci Centre d'Acolliment la Sopa
- Consorci del Ter
- Tractament de residus i d'aigües residuals de Girona SA
- Iniciatives i Projectes SA
- Vivendes de Girona SA
- Transports Municipals del Gironès SA
- Fundació Auditori Palau de Congressos
- Fundació Museu del Cinema
- Fundació Masó

Fonament jurídic :

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre ECF/138/2007, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

Contingut pla econòmic financer :

Primer .- Atès l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la liquidació 2024 i tal com es descriu a l'informe de control financer adjunt a l'expedient, com a mesura correctiva de compliment de les regles fiscals, cal elaborar un Pla Econòmic Financer (PEF) segons es disposa als articles 21 a 23 de la LOEPSF, amb una vigència de 2 exercicis amb la finalitat de corregir la desviació constatada i exposada a l'apartat a. del punt anterior (2025 – 2026).

Segon .- L'elaboració del PEF adjunt a la proposta te doncs per objectiu garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i deute pública i de conformitat amb la regla de la despesa. Als efectes, s'han considerat com a regles fiscals a complir les determinades en la Guia de Comunicació del Pla Pressupostari a mig termini (2025 a 2028) que tot seguit es transcriuen :

Para el 2024 se reactivaron las reglas fiscales suspendidas desde el 2020. El Acuerdo del Consejo de Ministros de 16 de julio de 2024, por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2025-2027 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado para 2025, de acuerdo con la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, fue rechazado por el Congreso de los Diputados. En dicho Acuerdo para las Entidades Locales se fijaba el objetivo del déficit del 0,0% del PIB para los tres ejercicios contemplados y de deuda pública del 1,3% para 2025 y 2026 y del 1,2% para 2027 y se establece la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo de la economía española, que limita la variación del gasto computable de las Administraciones Públicas, en el 3,2%, el 3,3% y el 3,4% para 2025, 2026 y 2027, respectivamente. Al haber sido rechazados por el Congreso de los Diputados y una vez consultados los Servicios Jurídicos del Estado, en virtud de los principios que rigen la aplicación de la normativa y actos de la Unión Europea y ejerciendo la responsabilidad que se atribuye al Gobierno de España, conforme a lo previsto en el artículo 10 de la LOEPSF, tienen carácter vinculante los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda establecidos para el subsector local en la Actualización del Programa de Estabilidad (que equivaldría al actual Plan Fiscal y Estructural a Medio Plazo del Reino de España en el contexto de las nuevas reglas fiscales europeas). En tanto no se aprueben los objetivos deben considerarse aplicables las previsiones recogidas en el Programa de Estabilidad 2023-2026, valorado favorablemente por el Consejo en julio de 2023, y que contiene una previsión para el subsector de FELL de superávit del 0,1% del PIB en 2025 y del 0,2% del PIB en 2026.

Respecto a la tasa de referencia de crecimiento del PIB a efectos de la aplicación de la regla de gasto, al no ser necesaria su aprobación por las Cortes Generales, se considera aplicable la prevista en el Acuerdo del Consejo de Ministros de 16 de julio de 2024, que establece unas tasas de referencia del 3,2%, 3,3% y 3,4% para cada uno de los años del período 2025-2027.

No obstant això, cal tenir en compte que, d'acord amb el document de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local del Ministeri d'Hisenda de 10 de maig de 2024 no cal aprovar PEF sempre i quan el liquidi el pressupost en posició d'equilibri o superàvit, doncs els paràmetres indicats al Programa d'Estabilitat 2023 – 2026 són per al conjunt del subsector local.

Segon .- D'acord a l'establert a l'art 21.2 de la LOEPSF, el pla econòmic financer contindrà com a mínim la informació següent :

- a.) les **causes d'incompliment**, en aquest cas únicament en relació a l'estabilitat pressupostària

El Pla Econòmic Financer a elaborar ha de permetre al grup consolidat de l'entitat local tornar a l'equilibri o compliment de les regles fiscals a l'any de constatació de l'incompliment i el següent, per tant, és part vital del contingut l'anàlisi del motiu de l'incompliment i entitats que motiven la desviació : Ajuntament de Girona, societat íntegrament municipal Iniciatives i Projectes Municipals SA, Fundació Masó i Consorci Centre d'Acolliment i Serveis Socials.

Per a les quatre entitats, a excepció de la societat mercantil que no té importància relativa respecte al dèficit consolidat, no estem davant d'una situació de dèficit estructural, sinó que la despesa no financera ha superat als ingressos d'aquesta categoria per motius conjunturals :

- Ajuntament de Girona :

Necessitat de finançament : 2.452.627,45

1. Abonament sentència judicial ferma, derivada de responsabilitat patrimonial, que ha estat finançada amb accés al Fons de Finançament d'Entitats Locals, Fondo Impulso convocatòria 2023, per tant, amb ingrés financer. Import : 2.391.085,87 euros.
2. Quantificació com a despesa pendent d'aplicar al pressupost 2024 del reconeixement de l'obligació de pagament de diverses sentències fermes a 31/12/2024 i a finançar amb accés al Fons de Finançament d'Entitats Locals, Fondo Impulso convocatòria 2024. Import = 2.221.270,28 euros.

- Consorci Centre d'Acolliment i Servei socials i Fundació Masó :

1. Execució romanents incorporats :

Seria d'aplicació per aquest motiu constatat de desviació la resposta donada per la Intervenció General de l'Estat (IGAE) a una consulta formulada pel Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local (COSITAL), en data 17 de maig de 2013, que es transcriu tot seguit relacionada amb l'incompliment derivat per incorporació de romanent d'acord amb la normativa d'hisendes locals :

Considerando lo expuesto, el remanente de tesorería se configura como un ingreso financiero cuya utilización exige la tramitación de un expediente de modificación presupuestaria para destinarlo a la financiación del fin impuesto por una norma con rango de ley de forma que, si financia gastos de carácter no financiero, dará lugar necesariamente a un incumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y, posiblemente, el límite fijado por la regla de gasto.

[...]

El remanente de tesorería, aun cuando se configura contablemente como un activo financiero, su naturaleza se identificaría con el ahorro que genera una entidad local en un ejercicio como consecuencia del desfase entre la ejecución de unos ingresos presupuestarios y las obligaciones reconocidas a las que están afectados de forma tal que ese ahorro habrá de ser utilizado como fuente de financiación de las obligaciones de ejercicios posteriores a aquel en el que se obtuvo.

En consecuencia, no cabe admitir que la utilización del remanente de tesorería afectado por una entidad local sea determinante de una situación de déficit estructural, es más, habría de identificarse con una situación de superávit presupuestario en el momento de la liquidación del presupuesto.

Sentada la naturaleza del remanente de tesorería afectado cabe entender que sus efectos sobre la situación económico financiera de una entidad local en nada coinciden con los derivados de otros recursos financieros que exigen un reembolso de las

cantidades recibidas y por ello parece lógico que el tipo de medidas a implementar en el plan económico financiero deban acomodarse a la situación descrita.

La primera consideración sobre las medidas a aprobar parte de la imposibilidad de admitirse, como medida del plan para corregir el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la no utilización del remanente de tesorería de carácter afectado por la ya citada obligación legal de su utilización.

Sobre la base de lo expuesto, cabe afirmar que la recuperación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y, en su caso, de la regla de gasto, incumplidos por la utilización del remanente de tesorería afectado se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de medida estructural alguna dada la naturaleza del remanente de tesorería afectado en el ámbito de la Administración local.

En ese contexto, la entidad local deberá elaborar y aprobar un plan económico financiero que se podrá limitar a exponer el origen del desequilibrio en términos de contabilidad nacional y a recoger aquella medida.»

Fundació Masó :

- Necessitat de finançament :11.460,60
- Romanents incorporats :12.000,00

Consorci Centre d'Acolliment i Serveis Socials La Sopa :

- Necessitat de finançament : 127.402,35
- Romanents incorporats : 72.892,32

2. Execució ingressos patrimonials en el cas del Consorci Centre d'Acolliment i Serveis Socials La Sopa.

També són causa de desviació l'ajust per part dels ingressos registrats com a no financers i derivats de la venda de les participacions en poder del Consorci, d'import 27.183,83 euros. Aquest recurs no té la consideració de recurrent, i per exercicis futurs haurà de ser substituït per altre font d'ingrés atesa la seva afectació a despesa estructural.

- Societat municipal Iniciatives i Projectes Municipals SA

Tot i que amb poca importància relativa respecte a l'anàlisi consolidat del perímetre institucional de l'Ajuntament de Girona, el dèficit constatat imputable a aquest ens es pot considerar estructural i obliga a la dissolució de la mateixa atesa la nul·la activitat de l'entitat i sense capacitat d'ingressos però amb cost de gestió que comporta aquesta necessitat de finançament.

- Necessitat de finançament : 1.397,00

- b.) **les previsions tendencials** d'ingressos i despeses, suposant que no s'estableixin canvis en les polítiques fiscals i de despeses

Atesa la situació conjuntural motivadora de l'incompliment, s'elabora un PEF que només valorarà evolucions tendencials que permetin donar compliment a les regles fiscals, i per a l'anàlisi i criteris d'elaboració del PEF es distingeix entre ens matriu, Ajuntament de Girona, i ens dependents, atesa la importància relativa dins del grup consolidat de la primera.

1. Estimació execució previsions 2025.

Ens dependents :

- a. Estimació ingressos : es parteix dels pressupostos aprovats i modificacions fins avui registrades, considerant executables els imports en aquests previstos.
- b. Estimació despeses : es parteix del pressupost aprovat, sobre el que s'aplica els % d'execució de l'exercici anterior, o en el cas del Patronat Call o Consorci Ter que l'execució ha resultat baixa respecte pressupost inicial a 2024 per capítols de personal o despesa corrent, es prorrataja l'execució del primer trimestre d'aquest concepte de despesa incrementada en un 10 % aplicant criteris de prudència. Fundacions i societats es pren com execució esperada per a 2025 el pressupost inicialment aprovat.
Per a la societat Transports Municipals del Gironès SA i la Fundació Auditori Palau de Congressos, ambdós ens subjectes a comptabilitat financera, es preveu l'aplicació del resultat positiu de 2024 a projectes d'inversió com aplicació de resultats acordada pels seus òrgans de gestió. Atesa la complexitat del projecte a finançar de la societat TMG SA es preveu aplicació parcial a 2025 i resta a 2026.

Ajuntament de Girona :

- a. Base anàlisi : pressupost actualment vigent amb modificacions incorporades i en tramitació (a la data d'elaboració d'aquest informe en exposició pública) :
 - a. Pressupost aprovat : 164.948.500,00
 - b. Modificacions incorporades: 68.059.200,32
 - c. Modificacions en tramitació incorporades finançades amb romanent líquid de tresoreria 2024 (suplement i aplicació 413) : 5.221.403,84
 - d. Pressupost analitzat : 238.229.104,16 (increment de 73.280.604,16 respecte l'inicial, modificació a l'alça en un 44.43 %)
- b. Previsió execució ingressos 2025 : s'estima una execució íntegra del pressupost estimat per l'exercici 2025, a excepció de :
 - a. s'ajusten les previsions per a transferències a rebre de capítol 7 segons informació liquidació de programes europeus (- 1.261.911,15).
 - b. es consideren els majors ingressos constatats segons liquidacions tributàries emeses sobre padrons liquidats.
 - c. Les transferències de capital considerades comportaran una estimació de despesa per la mateixa quantitat, amb el que es consideren els ingressos previstos realitzables pel total consignat.
 - d. S'ajusta el préstec inicialment estimat del fons de finançament de l'Estat al finalment formalitzat.
- c. Previsió execució despeses 2025 : el % d'execució aplicat segons capítol resulta de l'anàlisi del realitzat als exercicis 2023 i 2024, extrapolant projectes o despeses singulars així com els crèdits incorporats sobre suplement i crèdits extraordinaris tramitats.
 - a. Capítol 1 : execució 93 % total consignat, resulta la no execució dels programes o projectes finançats en matèria ocupacional. Es considera execució íntegra del consignat com endarreriments exercicis anteriors i operacions pendents d'aplicació.
 - b. Capítol 2 : execució 80 % total consignat a excepció dels crèdits resultants d'operacions pendents d'aplicar de 2024 i suplement de crèdit tramitats que es consideren executables en un 100 %
 - c. Capítol 3 : execució íntegra del total consignat
 - d. Capítol 4 : execució 85 % total consignat a excepció dels suplement de crèdit tramitats que es consideren executables al 100 %
 - e. Capítol 5 : execució 25 % en forma de baixa de crèdit i suplement o crèdit extraordinari a tramitar durant l'exercici en cas de despesa no discrecional sobrevinguda i amb criteris de prudència
 - f. Capítol 6 : es distingeix en relació a :

- i. Projectes inversió segons finançament íntegre = 100 % (actuacions planta incineradora i casa cultura)
- ii. No execució determinats crèdits vinculats a projectes europeus no realitzables
- iii. Suplement de crèdit en tramitació = execució íntegra
- iv. Resta inversions = execució 26 %, resultat execució exercicis anteriors segons mateixa classificació exposada. (*)
- g. Capítol 7 : es manté com no executable el crèdit pendent de liquidació segons conveni ADIF
- h. Capítol 8 : execució préstecs al personal estimats a 31/12/2025
- i. Capítol 9 : execució íntegra consignació inicial segons quota amortització operacions de préstec vigents.

(*) els percentatges d'execució del capítol 6, despesa inversió, dels darrers exercicis liquidats han suposat, extraient l'efecte del projecte de la planta incineradora atesa la quantia del mateix i resultar totalment finançat per una altra administració, els % següents (obligació reconeguda / pressupost total) :

2024 : 26.04 %
 2023 : 23.17 %
 2022 : 19.56 %
 2021 : 19.08 %

Les estimacions explicitades comporten que per a l'exercici 2025 es produeixi un desequilibri en quan a l'execució de les operacions corrents, atès que la previsió d'execució íntegra dels crèdits derivats d'operacions pendents d'aplicar i utilització del romanent de tresoreria comporten una execució d'import superior per a les despeses amb aquesta consideració (capítols 1 a 4) respecte a l'execució dels ingressos corrents (capítols 1 a 5). Al model PR 1.2 a remetre al Departament d'Economia i Finances posa aquest extrem en relleu, així com pel resultat pressupostari abans d'ajustos. Aquesta situació no afecta a l'estabilitat en tant que resulta aplicable l'ajust per aplicació d'operacions pendents d'aplicar segons Manual de Càlcul en comptabilitat nacional adaptat a les Administracions Locals elaborat per la IGAE.

2. Estimació execució previsions 2026 :

- a. Despeses : Per a l'exercici 2026, i sobre execució estimada de 2025, les despeses en matèria de personal s'incrementen en un 2 %, capítol 2 en un 1 % restant invariables els altres conceptes. Per a l'Ajuntament de Girona es preveu un fons de contingència del 25 % respecte al vigent i s'actualitzen els costos per operacions financeres. La capacitat d'inversió s'ajusta a la capacitat de finançament segons normativa d'estabilitat pressupostària, aplicant sobre la mateixa i estimació de romanents incorporables per finançament afectat l'índex d'execució estimat segons experiència.
- b. Ingressos : Per a l'ajuntament de Girona els ingressos financers s'ajusten a la capacitat d'endeutament que permet el compliment de l'estabilitat i per la resta d'ingressos es preveuen amb un increment tendencial de l'1.5 % en termes generals, sense considerar mesures polítiques individualitzades sobre els mateixos.
 Per a la societat TRARGISA es contemplen les previsions incloses en els principis d'elaboració del pressupost 2025, que es distingia per aquest exercici dos fases segons posada en marxa de la planta de tractament de residus i preveient per a 2026 una capacitat màxima de tractament anual, 47.500 Tn ,aplicant la taxa inicialment prevista per quan es produís aquesta situació.

Per aquest exercici es reequilibra la situació d'operacions corrents, atesa la situació conjuntural de l'exercici 2025 i derivada de les operacions pendents d'aplicar de 2024.

3.) **la descripció, quantificació i calendari d'aplicació** de les mesures incloses al pla , indicant les partides pressupostàries o conceptes no pressupostaris en els que es comptabilitzaran

No s'inclouen mesures específiques incloses al pla, atesa la causa conjuntural d'incompliment, el tractament ha estat considerat segons capítol pressupostari i en relació a la font de finançament (pressupost inicial, modificació pressupostària o ingrés afectat).

4.) **previsions de les variables econòmiques i pressupostàries** de les quals parteix el pla, així com els supòsits en que es basen aquestes previsions i en relació amb el l'informe previst a l'art 15.5 de la LOEPSF

Les previsions incloses al PEF permeten donar compliment als objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic fixats pel Ministeri d'Economia i pel que s'han considerat les variables de previsió d'evolució del PIB, la capacitat productiva, la taxa de referència de l'economia espanyola i el saldo cíclic de conjunt d'Administracions Públiques segons subsectors.

Estabilitat pressupostària : equilibri o superàvit

Regla de la despesa : la taxa de referència nominal (percentatge de variació anual) aplicable resulta la següent per al període del PEF i per aplicació de les instruccions referides al punt segon d'aquest informe :

2024 : 2.6 %

2025 : 3.2 %

2026 : 3.3 %

5.) **un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius**

Resultat de l'aplicació d'aquestes premisses resulta una capacitat de finançament de 581.740,08 euros per a l'exercici 2025 i 1.820.441,76 euros per a 2026, però que haurà de ser objecte de seguiment en quan a l'execució de la despesa, tant a l'Ajuntament de Girona com sobre els ens dependents atès el compromís de la societat Transports Municipals del Gironès SA i Fundació Auditori de donar aplicació al resultat d'explotació de l'exercici 2024 en els propers exercicis segons projectes d'inversió planificats, així com caldrà considerar tota possible desviació sobre ingressos inicialment estimats del grup consolidat.

Es constata un decreixement en la despesa no financera estimada per l'ens matriu de l'exercici 2026 respecte 2025, atès que es considera a 2025 com a realitzable per aquest exercici la totalitat de la despesa pendent d'aplicar de 2024 així com l'execució íntegra del pressupost atorgat per al projecte d'adequació de la planta de tractament de residus (15.856.166,94) així com el projecte de la casa de cultura (1.000.000,00) per la consideració d'execució dels ingressos que financen les actuacions descrites.

6.) Estableix **també l'Ordre HAP/2105/2012**, art 9, el contingut següent :

- a.) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, indicant la data de la seva implementació. Aquestes mesures han de ser coherents amb la variació interanual de les previsions pressupostàries respectives
- b.) L'estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.
- c.) L'evolució del deute, el compliment del límit del deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

No s'apliquen mesures correctores atès que el PEF elaborat es basa en una estimació de creixement tendencial segons capítol pressupostari i atesa la causa d'incompliment exposada.

S'apliquen sobre el PEF els ajustos segons normativa d'estabilitat pressupostària, així com anàlisi de la variació de l'endeutament financer segons entitat. Atesa la situació conjuntural i de situació de la tresoreria no es preveuen dificultats en termes financers per a la cobertura de les previsions incloses al PEF, i en conseqüència l'evolució tendencial de les magnituds determinades a l'article 9.c no incorren en risc de desequilibri. Als efectes s'adjunten al PEF detall dels indicadors de solvència segons entitat a 31/12/2024 :

. Per entitats subjectes a comptabilitat pressupostària : annex 1

- . Romanent de tresoreria
- . Resultat pressupostari
- . Estalvi net

. Per entitats subjectes a comptabilitat mercantil : annex 2 :

- . Balanç de situació
- . Compte de resultats

. Evolució endeutament :

Les operacions d'endeutament dels ens dependents inclosos en el perímetre d'aquest PEF resulten avalats per l'Ajuntament en la seva integritat en el cas de la societat Transports Municipals del Gironès SA, no en el cas de la societat Vivendes de Girona SA per resultar d'operacions amb garantia hipotecària (societat promotora habitatge socials). S'incorpora com major deute a l'entitat Ajuntament de Girona l'aval concedit sobre ens dependent no classificat com Administració Pública, societat mercantil de mercat Cicle de l'Aigua del Ter SA. S'adjunta annex 3 detall endeutament considerat al PEF.

De l'anàlisi de la situació exposada es desprèn que els indicadors de solvència són positius, essent únicament l'incompliment de l'estabilitat per motius no estructurals el que motiva la necessària aplicació del Pla Econòmic Financer que es proposa, i que per tant, no es requereix de mesures extraordinàries. Aquesta situació fa que no sigui necessari procedir a valorar les magnituds relacionades a l'art 9.c de l'Ordre HAP/2105/2012 a incorporar a l'annex "PR1-2-Previsions ingressos i despeses" (model a remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya com a òrgan de Tutela de les Entitats Locals a Catalunya), únicament procedeix estimar pels exercicis 2025 i 2026 una previsió d'execució d'obligacions de despesa sobre crèdits d'exercicis anteriors per als ens subjectes a comptabilitat pressupostària. Als efectes, es considera únicament com a desviacions de finançament i obligacions sobre crèdits d'exercicis anteriors incorporables finançats amb romanents de tresoreria la simulació de l'execució de les consignacions pressupostàries amb aquesta consideració a l'Ajuntament de Girona, això en funció de la importància quantitativa d'aquests imports. Així mateix, atenent a les fonts de finançament i projectes amb major importància relativa, es considera com desviació afectada el total pendent d'executar del capítol 1, doncs la experiència demostra que el no executat i incorporat a l'exercici següent prové de projectes de polítiques d'ocupació, així com el total pendent d'executar del capítol 6, atès el finançament derivat de préstecs concertats limitats normativament a despesa d'inversió o subvencions de capital rebudes. Així mateix, la valoració de les obligacions reconegudes amb càrrec a romanent de tresoreria es considera, aplicant criteris de prudència, una incorporació total a l'exercici següent del que no resultarà executat en un exercici, aplicant un percentatge d'execució total pel que no resulti del capítol 6 i 7, capítols pels quals s'aplica el rati aplicat al valorar l'execució anual.

Annex 4 mostra resultat d'aquesta valoració.

No es complementen les variables del punt 22.1 i 22.2 del model mencionat referides al romanent de tresoreria del model esmentat atesa la situació de solvència financera, romanent positiu després d'ajustos, observat en totes les entitats subjectes a comptabilitat pressupostària.

El període mitjà de pagament a proveïdors es calcula segons el procediment establert a l'art 4 del RD 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període

mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i procediment de retenció de recurs dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes pel RD 1040/2017, de 22 de desembre.

El període mitjà de pagament definit en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1004/2017, de 22 de desembre, mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador que s'ha de diferenciar del període legal de pagament que estableix la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la normativa de contractació pública aplicable.

El període mitjà de pagament de l'entitat local és un indicador global (PMP) que reflecteix el temps que tarden totes les seves entitats incloses a l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril (Ajuntament, entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques) a fer els seus pagaments, reflectint igualment el seu pendent de pagament acumulat.

Pel darrer quadrimestre de l'exercici 2024 els indicadors del PMP en termes individuals per entitat i consolidats del grup han estat els que es relacionen als annexos adjunts, donant compliment a la normativa de morositat. Annex 5.

No procedeix a la data, i atesa la situació conjuntural motivadora del desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària, donar aplicació a l'establert **a l'art 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local** i en virtut del redactat establert per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local introdueix una altra sèrie de mesures aplicables a aquelles Entitats Locals que ho precisin :

- a.) Supressió de les competències que exerceixi l'Entitat Local que siguin diferents de les pròpies o atribuïdes per delegació
- b.) Gestió integrada i coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per reduir costos
- c.) Increment dels ingressos per a finançar serveis obligatoris que presta l'entitat local
- d.) Racionalització organitzativa
- e.) Supressió d'entitat d'àmbit inferior al municipi que, en l'exercici immediatament anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mig de pagament a proveïdors superi amb més de 30 dies el termini màxim previst en la normativa de morositat
- f.) Una proposta de fusió amb un municipi limítrof de la mateixa província

Resultat de tot l'exposat, es formula el Pla Econòmic Financer aplicable al grup consolidat de l'Ajuntament de Girona i aplicable pels exercicis 2025 – 2026 segons annex adjunt. Annex 6.

S'adjunta annex 7, model PR 1-2. Previsions ingressos i despeses, dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera, a remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya als efectes d'aprovació definitiva.

INFORME PROPOSTA PEF

Annex 1

. ROMANENT DE TRESORERIA

. RESULTAT PRESSUPOSTARI

. ESTALVI NET



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	52.456.182,62	45.331.134,95
430	2. Drets pendents de cobrament	47.156.646,79	49.148.412,15
431	+ del Pressupost corrent	15.496.833,69	15.670.844,16
257,258,270,275,440,442,	+ de Pressupostos tancats	31.498.706,47	33.270.863,57
449,456,470,471,472,537,	+ d'Operacions no pressupostàries	161.106,63	206.704,42
538,550,565,566			
400	3. Obligacions pendents de pagament	15.198.598,37	15.239.713,11
401	+ del Pressupost corrent	6.867.223,97	8.872.096,74
165,166,180,185,410,414,	+ de Pressupostos tancats	46.209,41	41.925,13
419,453,456,475,476,477,	+ d'Operacions no pressupostàries	8.285.164,99	6.325.691,24
502,515,516,521,550,560,			
561			
554,559	4. Partides pendents d'aplicació	-4.486,03	41.838,00
555,558,1,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	121.920,61	79.308,15
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	117.434,58	121.146,15
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	84.409.745,01	79.281.671,99
2961,2962,2981,2982,49	II. Saldos de dubtós cobrament	25.605.271,44	25.170.037,63
00,4901,4902,4903,5961			
,5962,5981,5982	III. Excés de finançament afectat	30.749.634,41	33.205.901,49
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	28.054.839,16	20.905.732,87



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		123.801,01		6.660,91
430	2. Drets pendents de cobrament		2.392,23		93.135,96
431	+ del Pressupost corrent	84,70		90.935,34	
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ de Pressupostos tancats	2.307,53		2.200,62	
	+ d'Operacions no pressupostàries				
400	3. Obligacions pendents de pagament		69.831,60		85.127,17
401	+ del Pressupost corrent	9.690,59		17.303,88	
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	+ de Pressupostos tancats	60.141,01		67.823,29	
	+ d'Operacions no pressupostàries				
554,559	4. Partides pendents d'aplicació		799,63		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	799,63			
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		57.161,27		14.669,70
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		2.045,54		1.692,54
	III. Excés de finançament afectat		22.907,36		
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		32.208,37		12.977,16



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		52.427,57		44.875,93
430	2. Drets pendents de cobrament		61.601,52		63.247,52
431	+ del Pressupost corrent	50.218,20		51.828,20	
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ de Pressupostos tancats	11.383,32		11.419,32	
	+ d'Operacions no pressupostàries				
400	3. Obligacions pendents de pagament		17.296,51		13.406,81
401	+ del Pressupost corrent			1,10	
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	+ de Pressupostos tancats				
	+ d'Operacions no pressupostàries	17.296,51		13.405,71	
554,559	4. Partides pendents d'aplicació				
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		96.732,58		94.716,64
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		10.802,52		3.790,52
	III. Excés de finançament afectat				42.788,00
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		85.930,06		48.138,12





Passatge del Ter, 2 08560 Manlleu NIF P-0800060-F

Data obtenció 15/01/2025

Pàg. 1

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	170.935,94	68.258,38
430	2. Drets pendents de cobrament	149.059,33	151.766,27
431	+ del Pressupost corrent	133.846,43	140.263,37
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ de Pressupostos tancats	15.210,00	11.500,00
	+ d'Operacions no pressupostàries	2,90	2,90
400	3. Obligacions pendents de pagament	39.065,51	38.134,30
401	+ del Pressupost corrent	28.591,46	27.744,38
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	+ de Pressupostos tancats	10.474,05	10.389,92
	+ d'Operacions no pressupostàries		
554,559	4. Partides pendents d'aplicació	-4.597,28	-2.097,28
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.597,28	2.097,28
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	276.332,48	179.793,07
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtes cobrament	3.802,50	5.750,00
	III. Excés de finançament afectat	81.599,74	28,97
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	190.930,24	174.014,10

AJUNTAMENT DE GIRONA - Altres



DOC. ID: 15397253
Codi de verificació CSV: XGLFQ-C63VR-IKACR
Verificació: http://www.girona.cat/verificacio_signatura
Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007. Pàgina: 4/8.

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA
EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids		233.422,94
430	2. Drets pendents de cobrament		39.250,22
431	+ del Pressupost corrent	33.120,00	33.403,84
257,258.270,275,440.442,	+ de Pressupostos tancats	4.639,75	5.719,48
449,456.470,471,472.537,	+ d'Operacions no pressupostàries	126,90	126,90
538,550,565,566			
400	3. Obligacions pendents de pagament		127.015,07
401	+ del Pressupost corrent	31.179,27	41.051,16
165,166.180,185,410.414,	+ de Pressupostos tancats	107,19	1.176,06
419,453.456,475,476,477,	+ d'Operacions no pressupostàries	99.257,46	84.787,85
502,515,516,521,550,560,			
561			
554,559	4. Partides pendents d'aplicació		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	50.348,10	145.658,09
2961,2962,2981,2982,49	II. Saldos de dubtós cobrament	3.108,27	724,00
00,4901,4902,4903,5961			
,5962,5981,5982	III. Excés de finançament afectat	8.321,09	37.570,50
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	38.918,74	107.363,59



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids		65.845,45
430	2. Drets pendents de cobrament		75.819,91
431	+ del Pressupost corrent	33.396,80	75.558,64
257,258,270,275,440,442,	+ de Pressupostos tancats	15.974,00	
449,456,470,471,472,537,	+ d'Operacions no pressupostàries	234,28	261,27
538,550,565,566			
400	3. Obligacions pendents de pagament		35.946,49
401	+ del Pressupost corrent		491,90
165,166,180,185,410,414,	+ de Pressupostos tancats	491,90	
419,453,456,475,476,477,	+ d'Operacions no pressupostàries	36.745,42	35.454,59
502,515,516,521,550,560,			
561			
554,559	4. Partides pendents d'aplicació		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	104.726,76	105.718,87
2961,2962,2981,2982,49	II. Saldos de dubtós cobrament	5.399,33	602,12
00,4901,4902,4903,5961			
,5962,5981,5982	III. Excés de finançament afectat	56.039,95	56.207,50
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	43.287,48	48.909,25



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA
EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	14.217,65	15.824,69
430	2. Drets pendents de cobrament	1.465,95	16.849,47
431	+ del Pressupost corrent		15.000,00
257,258.270,275,440,442, 449,456.470,471,472,537, 538,550,565,566	+ de Pressupostos tancats		
	+ d'Operacions no pressupostàries	1.465,95	1.849,47
400	3. Obligacions pendents de pagament	14.788,02	20.317,98
401	+ del Pressupost corrent	3.779,12	9.177,08
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ de Pressupostos tancats		
	+ d'Operacions no pressupostàries	11.008,90	11.140,90
554,559	4. Partides pendents d'aplicació		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	895,58	12.356,18
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		
	III. Excés de finançament afectat		
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	895,58	12.356,18



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2024

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		1.238.978,75		599.216,72
430	2. Drets pendents de cobrament		293.671,33		334.318,44
431	+ del Pressupost corrent	205.977,50		227.251,42	
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ de Pressupostos tancats	65.593,92		54.647,65	
	+ d'Operacions no pressupostàries	22.099,91		52.419,37	
400	3. Obligacions pendents de pagament		750.911,24		286.914,35
401	+ del Pressupost corrent	120.104,45		155.788,05	
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	+ de Pressupostos tancats	630.806,79		131.126,30	
554,559	4. Partides pendents d'aplicació				-5.896,00
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva			5.896,00	
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		781.738,84		640.724,81
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		48.406,26		54.647,65
	III. Excés de finançament afectat		93.657,88		93.657,88
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		639.674,70		492.419,28





III. RESULTAT PRESSUPOSTARI			EXERCICI 2024	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	152.049.271,41	135.240.817,50		16.808.453,91
b) Operacions de capital	14.729.346,56	23.630.549,75		-8.901.203,19
1.Total operacions no financeres (a+b)	166.778.617,97	158.871.367,25		7.907.250,72
c) Actius financers	103.425,00	103.425,00		
d) Passius financers	7.546.085,87	5.912.658,52		1.633.427,35
2. Total operacions financeres (c+d)	7.649.510,87	6.016.083,52		1.633.427,35
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	174.428.128,84	164.887.450,77		9.540.678,07
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			13.436.378,26	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			11.059.235,88	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			9.048.057,74	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			15.447.556,40	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				24.988.234,47



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2024

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	1.066.046,83	1.020.703,29		45.343,54
b) Operacions de capital		2.851,97		-2.851,97
1.Total operacions no financeres (a+b)	1.066.046,83	1.023.555,26		42.491,57
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	1.066.046,83	1.023.555,26		42.491,57
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			5.213,80	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici			22.907,36	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-17.693,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				24.798,01



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2024

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	282.987,15	278.869,01		4.118,14
b) Operacions de capital		1.958,20		-1.958,20
1.Total operacions no financeres (a+b)	282.987,15	280.827,21		2.159,94
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	282.987,15	280.827,21		2.159,94
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			41.015,29	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			41.015,29	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				43.175,23



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2022	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	681.004,36	721.389,53		-40.385,17	
b) Operacions de capital	47.943,00	8.392,44		39.550,56	
1.Total operacions no financeres (a+b)	728.947,36	729.781,97		-834,61	
c) Actius financers					
d) Passius financers					
2. Total operacions financeres (c+d)					
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	728.947,36	729.781,97		-834,61	
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			81.072,75		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			48.110,55		
5. Desviacions de finançament positives del exercici			47.943,00		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			81.240,30		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				80.405,69	





III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2024

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	2.608.089,62	2.400.540,83		207.548,79
b) Operacions de capital	79.800,00	146.489,71		-66.689,71
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.687.889,62	2.547.030,54		140.859,08
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.687.889,62	2.547.030,54		140.859,08
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			111.882,54	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			111.882,54	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				252.741,62



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2022		
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI		
a. Operacions corrents	1.515.454,76	1.581.428,10		-65.973,34		
b) Operacions de capital		29.249,41		-29.249,41		
1.Total operacions no financeres (a+b)	1.515.454,76	1.610.677,51		-95.222,75		
c) Actius financers						
d) Passius financers						
2. Total operacions financeres (c+d)						
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	1.515.454,76	1.610.677,51		-95.222,75		
AJUSTOS						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				35.321,82		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				29.249,41		
5. Desviacions de finançament positives del exercici						
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			64.571,23			
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				-30.651,52		



Passatge del Ter, 2 08560 Manlleu NIF P-0800060-F

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2024	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	407.222,61	330.440,31		76.782,30	
b) Operacions de capital	52.805,09	33.047,98		19.757,11	
1.Total operacions no financeres (a+b)	460.027,70	363.488,29		96.539,41	
c) Actius financers					
d) Passius financers					
2. Total operacions financeres (c+d)					
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	460.027,70	363.488,29		96.539,41	
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.029,89		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			1.297,44		
5. Desviacions de finançament positives del exercici			85.609,20		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-83.281,87		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				13.257,54	



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2022		
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI		
a. Operacions corrents	252.204,38	263.449,98		-11.245,60		
b) Operacions de capital		215,00		-215,00		
1.Total operacions no financeres (a+b)	252.204,38	263.664,98		-11.460,60		
c) Actius financers						
d) Passius financers						
2. Total operacions financeres (c+d)						
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	252.204,38	263.664,98		-11.460,60		
AJUSTOS						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				12.000,00		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici						
5. Desviacions de finançament positives del exercici						
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			12.000,00			
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				539,40		



ESTALVI NET AJUNTAMENT GIRONA :

Ingressos corrents	Drets reconeguts nets
1. Impostos directes	61.505.802,28
2. Impostos indirectes	6.924.548,14
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	36.224.202,56
4. Transferències corrents	44.457.381,51
5. Ingressos patrimonials	2.937.336,92
a) Ingressos corrents totals	152.049.271,41
Ajustos als ingressos corrents	Drets reconeguts nets
Article 35	-
Concepte 396	-
Concepte 397	220.207,50
b) Total ajustos als ingressos corrents	220.207,50
1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)	151.829.063,91
DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 i 4	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	63.417.435,52
2. Despeses corrents en béns i serveis	56.413.535,67
4. Transferències corrents	13.232.690,09
c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4	133.063.661,28
ORN finançades amb romanent de tresoreria	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	3.670.241,70
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.427.987,87
4. Transferències corrents	1.667.152,64
d) Total ORN finançades amb romanent de tresoreria	15.765.382,21
e) Despeses extr no recurrents	2.391.085,87
2. TOTAL DESPESES CORRENTS AJUSTADES (c - d - e)	114.907.193,20
3. ESTALVI BRUT (1 - 2)	36.921.870,71
4. Anualitat teòrica d'amortització	6.944.628,25
5. ESTALVI NET (3 - 4)	29.977.242,46
6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)	0,20



INFORME PROPOSTA PEF

Annex 2

. BALANÇ DE SITUACIÓ

. COMPTE DE RESULTATS

NIF: NIF:	A17098518	Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	UNIDAD / UNITAT (1)	
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:			Euros:	
			Euros:	09001 X
INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPALS SAU				

ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (2)		EJERCICIO EXERCICI 2023 (3)	
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT	11000		101.823,36		101.823,36	
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	11100					
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200					
III. Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	11300					
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11400		80.819,91		80.819,91	
V. Inversiones financieras a largo plazo Inversions financeres a llarg termini	11500	6.	21.003,45		21.003,45	
VI. Activos por impuesto diferido Actius per impost diferit	11600					
VII. Deudores comerciales no corrientes Deutors comercials no corrents	11700					
B) ACTIVO CORRIENTE ACTIU CORRENT	12000		146.369,85		146.519,51	
I. Existencias Existències	12200					
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12300		1.094,26		1.094,26	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios Clients per vendes i prestacions de serveis	12380		1.094,26		1.094,26	
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12381		1.094,26		1.094,26	
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	12382					
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	12370					
3. Otros deudores Altres deutors	12390					
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12400					
IV. Inversiones financieras a corto plazo Inversions financeres a curt termini	12500					
V. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	12600					
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700		145.275,59		145.425,25	
TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B)	10000		248.193,21		248.342,87	

(1) Todos los documentos que integran las cuentas anuales se elaborarán expresando sus valores en euros. / Tots els documents que integren els comptes anuals s han d elaborar expressant-ne els valors en euros.

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: NIF:		A17098518			
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:		INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPALS SAU			
				Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU			NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)
A)	PATRIMONIO NETO PATRIMONI NET.	20000		246.495,20	247.892,20
A-1)	Fondos propios Fons propis	21000	7.	246.495,20	247.892,20
I.	Capital Capital	21100		60.102,00	60.102,00
1.	Capital escriturado Capital escripturat	21110		60.102,00	60.102,00
2.	(Capital no exigido) (Capital no exigit)	21120			
II.	Prima de emisión Prima d'emissió	21200			
III.	Reservas Reserves	21300		204.927,25	204.927,25
1.	Reserva de capitalización Reserva de capitalització	21350			
2.	Otras reservas Altres reserves	21360		204.927,25	204.927,25
IV.	(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	21400			
V.	Resultados de ejercicios anteriores Resultats d'exercicis anteriors	21500		-17.137,05	-16.398,83
VI.	Otras aportaciones de socios Altres aportacions de socis	21600			
VII.	Resultado del ejercicio Resultat de l'exercici	21700		-1.397,00	-738,22
VIII.	(Dividendo a cuenta) (Dividend a compte)	21800			
A-2)	Ajustes en patrimonio neto Ajusts en patrimoni net	22000			
A-3)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000			
B)	PASIVO NO CORRIENTE PASSI NO CORRENT.	31000			
I.	Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100			
II.	Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200			
1.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	31220			
2.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	31230			
3.	Otras deudas a largo plazo Altres deutes a llarg termini	31290			
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	31300			
IV.	Pasivos por impuesto diferido Passius per impost diferit	31400			
V.	Periodificaciones a largo plazo Periodificacions a llarg termini	31500			
VI.	Acreedores comerciales no corrientes Creditors comercials no corrents	31600			
VII.	Deuda con características especiales a largo plazo Deute amb característiques especials a llarg termini	31700			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: NIF:		A17098518			
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:		INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPALS SAU			
		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors			

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)		EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)	
C)	PASIVO CORRIENTE PASSIU CORRENT	32000		1.698,01		450,67
I.	Provisiones a corto plazo Provisions a curt termini	32200				
II.	Deudas a corto plazo Deutes a curt termini	32300	6.	250,79		150,79
1.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	32320				
2.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	32330				
3.	Otras deudas a corto plazo Altres deutes a curt termini	32390		250,79		150,79
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	32400				
IV.	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar Creditors comercials i altres comptes a pagar	32500		1.447,22		299,88
1.	Proveedores Proveïdors	32580				
a)	Proveedores a largo plazo Proveïdors a llarg termini	32581				
b)	Proveedores a corto plazo Proveïdors a curt termini	32582				
2.	Otros acreedores Altres creditors	32590		1.447,22		299,88
V.	Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	32600				
VI.	Deuda con características especiales a corto plazo Deute amb característiques especials a curt termini	32700				
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		30000		248.193,21		248.342,87

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: NIF: A17098518		DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPALS SAU			Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	
(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)		
1.	Importe neto de la cifra de negocios Import net de la xifra de negocis	40100				
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200				
3.	Trabajos realizados por la empresa para su activo Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	40300				
4.	Aprovisionamientos Aprovisionaments	40400				
5.	Otros ingresos de explotación Altres ingressos d'explotació	40500				
6.	Gastos de personal Despeses de personal	40600				
7.	Otros gastos de explotación Altres despeses d'explotació	40700	-1.397,00	-738,22		
8.	Amortización del inmovilizado Amortització de l'immobilitzat	40800				
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900				
10.	Excesos de provisiones Excessos de provisions	41000				
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100				
12.	Otros resultados Altres resultats	41300				
A)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)	49100	-1.397,00	-738,22		
13.	Ingresos financieros Ingressos financers	41400				
a)	Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	41430				
b)	Otros ingresos financieros Altres ingressos financers	41490				
14.	Gastos financieros Despeses financeres	41500				
15.	Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600				
16.	Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700				
17.	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800				
18.	Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer	42100				
a)	Incorporación al activo de gastos financieros Incorporació a l'actiu de despeses financeres	42110				
b)	Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores Ingressos financers derivats de convenis de creditors	42120				
c)	Resto de ingresos y gastos Resta d'ingressos i despeses	42130				
B)	RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) RESULTAT FINANCER (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18)	49200				
C)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)	49300	-1.397,00	-738,22		
19.	Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficis	41900				
D)	RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 19)	49500	-1.397,00	-738,22		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.



ACTIU	Notes a la Memòria	31/12/2024	31/12/2023
A) ACTIU NO CORRENT		8.310.161,65	8.715.360,76
I. Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00
2. Concessions		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtica		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	8.310.161,65	8.715.360,76
1. Terrenys i construccions		4.868.986,84	5.084.323,92
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		3.437.742,47	3.527.456,27
3. Immobilitzat en curs i bestretes		3.432,34	103.580,57
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a LL/T		0,00	0,00
V. Inversions financeres a LL/T		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit		0,00	0,00
VII. Deutors Comercials no corrents		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		2.736.191,38	1.875.829,02
I. Actius no corrents mantinguts per la venda		0,00	0,00
II. Existències	11	236.444,15	230.894,11
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	11	236.444,15	230.894,11
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		697.744,68	702.828,02
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	7	181.739,30	74.445,57
4. Personal	7	1.976,09	1.976,09
5. Actius per impost corrent		8.735,55	3.205,37
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10	505.293,74	623.200,99
IV. Inversions en empreses del grup associades a C/T		0,00	0,00
V. Inversions financeres a C/T		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	6.892,93
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7	1.802.002,55	935.213,96
1. Tresoreria		1.802.002,55	935.213,96
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		11.046.353,03	10.591.189,78



PASSIU	Notes a la Memòria	31/12/2024	31/12/2023
A) PATRIMONI NET		9.423.355,61	8.563.202,21
A-1) Fons Propis		2.195.877,92	1.032.905,99
I. Capital	9	262.730,00	262.730,00
1. Capital escripturat		262.730,00	262.730,00
II. Prima de emissió		0,00	0,00
III. Reserves		567.006,38	495.590,34
1. Legal y estatutàries		52.546,00	52.546,00
2. Altres Reserves		514.460,38	443.044,34
IV. (Acciones i participacions en patrimoni propi)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
Altres aportacions de socis		203.169,61	203.169,61
VII. Resultat de l'exercici	9	1.162.971,93	71.416,04
VIII. Dividend a compte		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) Ajustos per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers disponibles para la venta		0,00	0,00
II. Operacions de cobertura		0,00	0,00
III. Altres		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donacions y llegats rebuts	13	7.227.477,69	7.530.296,22
B) PASSIU NO CORRENT		672.726,95	1.093.369,36
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		672.726,95	1.093.369,36
2. Deutes amb entitats de crèdit	8	672.726,95	839.359,36
5. Altres passius financers	8 - 13	0,00	254.010,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
VII. Deutes amb característiques especials a Llarg Termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		950.270,47	934.618,21
I. Passius vinculats amb act. No corrents mantinguts per a la vda.		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	8	248.033,99	313.757,94
2. Deutes amb entitats de crèdit		167.448,67	241.475,22
5. Altres passius financers.		80.585,32	72.282,72
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a C/T		0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		702.236,48	620.860,27
1. Proveïdors	8	182.581,49	75.511,55
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8	173.009,85	243.380,30
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	10	346.645,14	301.968,42
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PASSIU		11.046.353,03	10.591.189,78



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYYS

A 31.12. 2024



PÈRDUERS I GUANYS	Notes a la Memòria	31/12/2024	31/12/2023
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	14	2.753.819,63	2.144.754,26
2. Variació d'existències de Producte acabat i en curs		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		0,00	0,00
4. Aprovisionaments	14	(1.041.735,17)	(1.044.405,02)
5. Altres ingressos d'explotació		5.209.974,11	4.437.718,64
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		38.861,41	30.229,38
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	13	5.171.112,70	4.407.489,26
6. Despeses de personal	14	(4.739.225,93)	(4.352.997,97)
7. Altres despeses d'explotació	14	(1.087.535,31)	(885.927,61)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(802.313,53)	(692.595,51)
9. Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	13	556.828,53	478.926,87
10. Excés de provisions		0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alineacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats		252.544,50	2.620,91
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		1.102.356,83	88.094,57
14. Ingressos financers		104.651,89	16.870,33
b) De valors negociables i altres instruments financers		104.651,89	16.870,33
15. Despeses financeres		(43.627,80)	(33.548,86)
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deterior. i resultat per alineació d'inst. financers		0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER		61.024,09	(16.678,53)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.163.380,92	71.416,04
20. Impost sobre beneficis	10	(408,99)	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	4	1.162.971,93	71.416,04



Balanç de Situació		Notes Memòria	31-des-24	31-des-23
ACTIU				
A) ACTIU NO CORRENT			30.551.524,25	18.653.745,82
I. Immobilitzat Intangible	Nota 7.	21.305,94	9.812,25	
1. Investigació.		18.940,00	6.062,00	
2. Desenvolupament.		0,00	0,00	
3. Concessions.		0,00	0,00	
4. Patents, llicències, marques i similars.		0,00	0,00	
5. Fons de comerç.		0,00	0,00	
6. Aplicacions Informàtiques.		2.365,94	3.750,25	
7. Altre immobilitzat intangible.		0,00	0,00	
II. Immobilitzat Material.	Nota 5.	2.077.077,59	1.904.860,36	
1. Terrenys i construccions.		62.725,67	78.848,68	
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material.		1.887.493,52	1.822.311,68	
3. Immobilitzat en curs i acomptes		126.858,40	3.700,00	
III. Inversions Immobiliàries.		0,00	0,00	
1. Terrenys.		0,00	0,00	
2. Construccions.		0,00	0,00	
IV. Inversions en empreses del grup i associades a LI/t		28.383.219,23	16.669.151,72	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdits a empreses.		28.383.219,23	16.669.151,72	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		0,00	0,00	
V. Inversions financeres a LI/t	Nota 9.	69.921,49	69.921,49	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdits a tercers.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		69.921,49	69.921,49	
VI. Actius per impost diferit.		0,00	0,00	
B) ACTIU CORRENT		4.567.280,88	4.495.214,33	
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.		0,00	0,00	
II. Existències.	Nota 10.	61.939,08	48.160,34	
1. Comercials.		0,00	0,00	
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments.		61.939,08	48.160,34	
3. Productes en curs.		0,00	0,00	
4. Productes acabats.		0,00	0,00	
5. Subproductes, residus i materials recuperats.		0,00	0,00	
6. Acomptes a proveïdors.		0,00	0,00	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.		2.212.557,68	2.753.965,64	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.	Nota 9.	338.738,80	527.857,08	
2. Deutors, entitats del grup i associades.		1.768.445,69	1.949.403,69	
3. Deutors variis.	Nota 9.	59.833,95	204.253,41	
4. Personal.		0,00	2.868,53	
5. Actius per impost corrent.		0,00	0,00	
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques.	Nota 12.	45.539,24	69.582,93	
7. Accionistes (socis) per desemborsament exigits.		0,00	0,00	
IV. Inversions en empreses del grup i associades a C/t.		0,00	0,00	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdit a empreses.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		0,00	0,00	
V. Inversions financeres a C/t.		17.920,00	0,00	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdit a empreses.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		17.920,00	0,00	
VI. Periodificació a C/t.		7.018,38	4.836,11	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	Nota 9.	2.267.845,74	1.688.252,24	
1. Tresoreria.		2.267.845,74	1.688.252,24	
2. Altres actius líquids equivalents.		0,00	0,00	
TOTAL ACTIU.		35.118.805,13	23.148.960,15	



Balanç de Situació		Notes Memòria	31-des-24	31-des-23
PATRIMONI NET I PASSIU				
A) PATRIMONI NET.			2.246.908,64	1.857.959,85
A-1) Fons propis.	Nota 9.4.		538.938,60	249.108,66
I. Capital.			102.173,40	102.173,40
1. Capital escripturat.			102.173,40	102.173,40
2. (Capital no exigit).			0,00	0,00
II. Prima d'emissió.			519.345,33	519.345,33
III. Reserves.			86.904,27	86.904,27
1. Legal i estatutàries.			20.434,68	20.434,68
2. Altres reserves.			66.469,59	66.469,59
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).			0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors.			(459.314,34)	(564.121,70)
1. Romanent.			0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors).			(459.314,34)	(564.121,70)
VI. Altres aportacions de socis.			0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici.			289.829,94	104.807,36
VIII. (Dividends a compte).			0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net.			0,00	0,00
A-2) Ajustaments per canvi de valor.			0,00	0,00
I. Actius financers disponibles per a la venda.			0,00	0,00
II. Operacions de cobertura.			0,00	0,00
III. Altres.			0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	Nota 18.		1.707.970,04	1.608.851,19
B) PASSIU NO CORRENT.			28.384.254,35	15.935.354,75
I. Provisions a Llarg Termini.	Nota 14.		3.791,55	3.791,55
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			3.791,55	3.791,75
2. Actuacions mediambientals.			0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració.			0,00	0,00
4. Altres provisions.			0,00	0,00
II. Deutes a Llarg Termini.			28.380.462,80	15.931.563,20
1. Obligacions i altres valors negociables.			0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit.	Nota 9.		0,00	0,00
3. Creditors per arrendament financer.			0,00	0,00
4. Derivats.			0,00	0,00
5. Altres passius financers.	Nota 9.		28.380.462,80	15.931.563,20
6. Deutes amb característiques especials a LI/t.			0,00	0,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a LI/t.			0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit.			0,00	0,00
V. Periodificacions a Llarg Termini.			0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT.	4.487.642,144		5.355.645,55	
I. Passius vincul. amb act. no corrents. mant per a la venda.			0,00	0,00
II. Provisions a curt termini.	Nota 14.		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini.			69.199,23	29.825,80
1. Obligacions i altres valors negociables.			0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit.	Nota 9.		0,00	(3.857,78)
3. Creditors per arrendament financer.			0,00	0,00
4. Derivats.			0,00	0,00
5. Altres passius financers.	Nota 9.		69.199,23	33.683,58
6. Deutes amb característiques especials a C/t.			0,00	0,00
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a C/t.			0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.			4.418.442,91	5.325.819,75
1. Proveïdors.	Nota 9.		4.331.908,16	4.447.290,69
2. Proveïdors, empreses del grup i associades.			0,00	0,00
3. Creditors varis.	Nota 9.		23.187,73	796.986,77
4. Personal, (remuneracions pendents de pagament)	Nota 9.		28,06	0,00
5. Passius per impost corrent.	Nota 12.1.		564,49	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques.	Nota 12.		62.754,47	81.542,29
7. Acomptes de clients.			0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.			0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU.			35.118.805,13	23.148.960,15



Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2024



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES.		Notes Memòria	31-des-24	31-des-23
A) OPERACIONS CONTINUADES.				
1.	Import net de la xifra de negocis.	Nota 13.8.	8.392.441,27	7.986.469,51
a)	Vendes.		118.450,92	237.844,27
b)	Prestacions de serveis.		8.273.990,35	7.007.526,78
2.	Variació d'existències de producte acabat i en curs.		0,00	0,00
3.	Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu.		0,00	0,00
4.	Aprovisionaments.	Nota 13.1.	(3.591.590,36)	(3.848.786,41)
a)	Consum de mercaderies.		0,00	0,00
b)	Consum mat. prima i altres matèries consumibles.		(433.244,62)	(296.965,54)
c)	Treballs realitzats per altres empreses.		(3.158.345,74)	(3.107.107,17)
d)	Deteriorament de mercaderies, mat. prima i altres aprovisionaments.		0,00	0,00
5.	Altres ingressos d'explotació.	Nota 13.9.	342.595,22	739.589,37
a)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		0,00	0,00
b)	Subvencions a l'explotació incorporades en el resultat de l'exercici		342.595,22	2.730.702,89
6.	Despeses de personal.	Nota 13.2.	(1.650.272,94)	(1.644.117,89)
a)	Sous, salaris i assimilats.		(1.242.135,06)	(1.192.448,74)
b)	Càrregues socials.		(408.137,88)	(324.708,45)
c)	Provisions.		0,00	0,00
7.	Altres despeses d'explotació.		(3.158.506,63)	(3.105.918,94)
a)	Serveis exteriors.	Nota 13.3.	(3.129.089,70)	(5.167.214,79)
b)	Tributs.	Nota 13.5.	(29.416,93)	(6.224,99)
c)	Pèrdues, deteriorament i variacions de provisions op. comercials.	Nota 13.5.	0,00	0,00
d)	Altres despeses de gestió corrent.		0,00	0,00
8.	Amortització de l'immobilitzat.	Nota 13.4.	(358.273,69)	(284.618,86)
9.	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	Nota 13.9.	304.907,36	238.808,11
10.	Excés de provisions.		0,00	0,00
11.	Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat.	Nota 13.7.	0,00	0,00
a)	Deteriorament i pèrdues.		0,00	0,00
b)	Resultats per alienacions i altres.		0,00	0,00
12.	Diferència negativa de combinacions de negoci.		0,00	0,00
13.	Altres resultats.	Nota 13.7.	9.094,20	23.382,47
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)			290.394,43	104.807,36
14.	Ingressos financers.	Nota 13.6.		
a)	De participacions en instruments de patrimoni.		0,00	0,00
a.1)	En empreses del grup i associades.		0,00	0,00
a.2)	En tercers.		0,00	0,00
b)	De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.		0,00	0,00
b.1)	En empreses del grup i associades.		0,00	0,00
b.2)	En tercers.		0,00	0,00
15.	Despeses financeres.	Nota 13.6.	0,00	0,00
a)	Per deutes amb empreses del grup i associades.		0,00	0,00
b)	Per deutes amb tercers.		0,00	0,00
c)	Per actualització de provisions.		0,00	0,00
16.	Variació de valor raonable en instruments financers.		0,00	0,00
a)	Carta de negociació i altres.		0,00	0,00
b)	Imputació al rtat. de l'exerc. per actius financers disp. per a la venda.		0,00	0,00
17.	Diferències de canvi.		0,00	0,00
18.	Deteriorament i resultat per alienació d'inst. financers.		0,00	0,00
a)	Deteriorament i pèrdues.		0,00	0,00
b)	Resultats per alienació i altres.		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)			0,00	0,00
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)			290.394,43	104.807,36
19.	Impostos sobre beneficis.		(564,49)	00,0
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+19)			289.829,94	104.807,36
B) OPERACIONS INTERROMPUDES.				
20.	Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes netes de l'impost.		00,0	00,0
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+20)			289.829,94	104.807,36



NIF: NIF:	A17279621	Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	UNIDAD / UNITAT (1)	
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:			Euros:	
			Euros:	09001 X
VIVENDES DE GIRONA SAU				

ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (2)		EJERCICIO EXERCICI 2023 (3)	
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT	11000		6.395.452,61		6.590.504,35	
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	11100					
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200	4.	46.592,30		47.622,74	
III. Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	11300	4.	6.348.591,31		6.524.827,04	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11400					
V. Inversiones financieras a largo plazo Inversions financeres a llarg termini	11500	6.	269,00		18.054,57	
VI. Activos por impuesto diferido Actius per impost diferit	11600					
VII. Deudores comerciales no corrientes Deutors comercials no corrents	11700					
B) ACTIVO CORRIENTE ACTIU CORRENT	12000		1.824.692,53		1.939.336,87	
I. Existencias Existències	12200		1.473.226,68		1.473.226,68	
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12300		99.100,77		143.324,00	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios Clients per vendes i prestacions de serveis	12380		95.760,28		143.324,00	
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12381		95.760,28		143.324,00	
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	12382					
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	12370					
3. Otros deudores Altres deutors	12390		3.340,49			
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12400				57.431,58	
IV. Inversiones financieras a corto plazo Inversions financeres a curt termini	12500				208.909,35	
V. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	12600					
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700		252.365,08		56.445,26	
TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B)	10000		8.220.145,14		8.529.841,22	

(1) Todos los documentos que integran las cuentas anuales se elaborarán expresando sus valores en euros. / Tots els documents que integren els comptes anuals s han d elaborar expressant-ne els valors en euros.

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: NIF:		A17279621		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:					
VIVENDES DE GIRONA SAU					

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)
A) PATRIMONIO NETO PATRIMONI NET.	20000		2.595.118,91	2.442.060,61
A-1) Fondos propios Fons propis	21000	7.	1.255.444,42	1.063.452,65
I. Capital Capital	21100		120.200,00	120.200,00
1. Capital escriturado Capital escripturat	21110		120.200,00	120.200,00
2. (Capital no exigido) (Capital no exigit)	21120			
II. Prima de emisión Prima d'emissió.	21200			
III. Reservas Reserves	21300		1.252.499,48	1.252.499,48
1. Reserva de capitalización Reserva de capitalització	21350			
2. Otras reservas Altres reserves	21360		1.252.499,48	1.252.499,48
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores Resultats d'exercicis anteriors	21500		-309.246,83	-471.829,21
VI. Otras aportaciones de socios Altres aportacions de socis	21600			
VII. Resultado del ejercicio Resultat de l'exercici	21700		191.991,77	162.582,38
VIII. (Dividendo a cuenta) (Dividend a compte)	21800			
A-2) Ajustes en patrimonio neto Ajusts en patrimoni net	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000		1.339.674,49	1.378.607,96
B) PASIVO NO CORRIENTE PASSI NO CORRENT.	31000		5.165.780,60	5.542.148,04
I. Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100			
II. Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200		4.287.915,49	4.654.778,68
1. Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	31220	6.1	4.287.405,49	4.654.268,68
2. Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	31230			
3. Otras deudas a largo plazo Altres deutes a llarg termini.	31290	6.1	510,00	510,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido Passius per impost diferit	31400		877.865,11	887.369,36
V. Periodificaciones a largo plazo Periodificacions a llarg termini	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes Creditors comercials no corrents	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo Deute amb característiques especials a llarg termini	31700			

AJUNTAMENT DE GIRONA - Altres

DOC ID: 15997285

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: NIF: A17279621						
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: VIVENDES DE GIRONA SAU		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)		EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)	
C)	PASIVO CORRIENTE PASSIU CORRENT	32000		459.245,63	545.632,57	
I.	Provisiones a corto plazo Provisions a curt termini	32200				
II.	Deudas a corto plazo Deutes a curt termini	32300	6.	385.544,52	466.295,52	
1.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	32320		379.677,15	460.628,15	
2.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	32330				
3.	Otras deudas a corto plazo Altres deutes a curt termini	32390		5.867,37	5.667,37	
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	32400				
IV.	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar Creditors comercials i altres comptes a pagar	32500		73.701,11	79.337,05	
1.	Proveedores Proveïdors	32580		48.927,00	48.927,00	
a)	Proveedores a largo plazo Proveïdors a llarg termini	32581		48.927,00	48.927,00	
b)	Proveedores a corto plazo Proveïdors a curt termini	32582				
2.	Otros acreedores Altres creditors	32590		24.774,11	30.410,05	
V.	Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	32600				
VI.	Deuda con características especiales a corto plazo Deute amb característiques especials a curt termini	32700				
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		30000		8.220.145,14	8.529.841,22	

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: A17279621		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:				
VIVENDES DE GIRONA SAU				
(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2024 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2023 (2)
1.	Importe neto de la cifra de negocios Import net de la xifra de negocis	40100	294.424,99	255.667,97
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200		
3.	Trabajos realizados por la empresa para su activo Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	40300		
4.	Aprovisionamientos Aprovisionaments	40400		
5.	Otros ingresos de explotación Altres ingressos d'explotació	40500	191.807,97	191.268,87
6.	Gastos de personal Despeses de personal	40600		
7.	Otros gastos de explotación Altres despeses d'explotació	40700	-25.714,72	-32.310,86
8.	Amortización del inmovilizado Amortització de l'immobilitzat	40800	4.	-177.266,17
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900	51.911,30	51.911,30
10.	Excesos de provisiones Excessos de provisions	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100		
12.	Otros resultados Altres resultats	41300		-104,36
A)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)	49100	335.163,37	284.596,93
13.	Ingresos financieros Ingressos financers	41400	18.531,25	
a)	Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	41430		
b)	Otros ingresos financieros Altres ingressos financers	41490	18.531,25	
14.	Gastos financieros Despeses financeres	41500	-166.901,37	-118.540,97
15.	Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600	8.672,10	
16.	Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700		
17.	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800		
18.	Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer	42100		
a)	Incorporación al activo de gastos financieros Incorporació a l'actiu de despeses financeres	42110		
b)	Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores Ingressos financers derivats de convenis de creditors	42120		
c)	Resto de ingresos y gastos Resta d'ingressos i despeses	42130		
B)	RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) RESULTAT FINANCER (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18)	49200	-139.698,02	-118.540,97
C)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)	49300	195.465,35	166.055,96
19.	Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficis	41900	-3.473,58	-3.473,58
D)	RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 19)	49500	191.991,77	162.582,38

AJUNTAMENT DE GIRONA - Altres

DOC ID: 15397265

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

INFORME PROPOSTA PEF

Annex 3

. ENDEUTAMENT

Variacions capitals :

Ajuntament de Girona : préstecs concertats :

0,029

Entitat - Descripció	Capital contractat	Data contractació	Data amortització	Saldo viu 31/12/2024	Amort 25	Saldo viu 31/12/2025	Amort 26	Saldo viu 31/12/2026	Amort 27
BCL 2007 - CODI 9545518495	5.613.830,00	21/12/2007	31/12/2027	935.638,38	311.879,44	623.758,94	311.879,44	311.879,50	311.879,50
CAIXA DE GIRONA - 2n PRÉSTEC 2008	1.693.955,41	1/12/2008	31/12/2028	385.438,70	97.489,50	287.949,20	97.489,50	190.459,70	97.489,50
L'A CAIXA - INVERSIONS 2010	7.100.000,00	27/7/2010	1/10/2025	409.615,37	409.615,45	0,00	0,00	0,00	0,00
BBVA - PRÉSTEC ICO 2011 INVERSIONS	4.157.788,20	17/12/2010	17/12/2025	198.095,14	198.095,14	0,00	0,00	0,00	0,00
PRÉSTEC 2013 INVERSIONS - LA CAIXA	5.000.000,00	26/11/2013	25/11/2025	370.869,78	370.869,78	0,00	0,00	0,00	0,00
PRÉSTEC 2015 VIVENDES - BSCH PALLOL	1.045.830,00	27/3/2015	27/3/2026	130.728,75	104.583,00	26.145,75	26.145,75	0,00	0,00
PRÉSTEC 2016 - INVERSIONS - BBVA	3.000.000,00	16/12/2016	16/12/2031	1.615.384,80	230.769,20	1.384.615,60	230.769,20	1.153.846,40	213.692,32
PRÉSTEC 2016 - BANCO SANTANDER	3.000.000,00	21/12/2016	21/12/2031	1.495.846,08	230.769,20	1.264.076,88	230.769,20	1.033.267,68	230.769,20
PRÉSTEC 2017 - INVERSIONS BBVA	2.707.500,00	22/12/2017	22/12/2032	1.666.153,80	208.269,24	1.457.884,56	208.269,24	1.249.615,32	208.269,24
PRÉSTEC 2017 - INVERSIONS SANTANDER	2.707.500,00	22/12/2017	22/12/2032	1.666.154,00	208.269,24	1.457.884,76	208.269,24	1.249.615,52	208.269,24
PRÉSTEC 2018 - INVERSIONS BBVA	5.390.000,00	23/11/2018	23/11/2033	3.731.537,65	414.615,40	3.316.922,25	414.615,40	2.902.306,85	414.615,40
PRÉSTEC 2019 - INVERSIONS BBVA	4.185.000,00	30/10/2019	23/12/2029	2.092.500,00	418.500,00	1.674.000,00	418.500,00	1.255.500,00	418.500,00
PRÉSTEC 2020 - BANCO DE SABADELL SA	5.883.000,00	19/6/2020	30/6/2035	4.555.335,89	433.841,52	4.121.494,37	433.841,52	3.687.652,85	433.841,52
PRÉSTEC 2020 - IDAE ENLLUMENAT	213.948,82	30/10/2019	12/12/2029	114.023,97	23.772,12	90.251,85	23.772,12	66.479,73	23.772,12
PRÉSTEC 2021 INVERSIONS C ENGINEERS	5.000.000,00	29/11/2021	29/11/2036	4.615.384,60	384.615,38	4.230.769,22	384.615,38	3.846.153,83	384.615,38
PRÉSTEC 2021 BANC SABADELL	4.005.416,45	29/11/2021	29/11/2036	3.697.307,49	308.108,96	3.389.198,53	308.108,96	3.081.089,58	308.108,96
PRÉSTEC 2021 BBVA	4.000.000,00	29/11/2021	29/11/2036	3.692.320,00	307.692,31	3.384.627,69	307.692,31	3.076.935,38	307.692,31
PRÉSTEC 2022 BANC SABADELL	6.000.000,00	1/12/2022	1/12/2037	6.000.000,00	461.538,46	5.538.461,54	461.538,46	5.076.923,08	461.538,46
PRÉSTEC 2023 BANKINTER	4.289.094,86	30/9/2023	30/9/2038	4.289.094,86	82.482,59	4.206.612,27	329.930,37	3.876.681,90	329.930,37
PRÉSTEC 2024 UNICAJA	2.391.085,87	31/3/2024	31/3/2036	2.391.085,87	199.257,16	2.191.828,71	199.257,16	1.992.571,56	199.257,16
PRÉSTEC 2024 - ARQUJA BANK	5.155.000,00	1/10/2024	30/9/2039	5.155.000,00	0,00	5.155.000,00	198.269,23	4.956.730,77	396.538,46
PRÉSTEC 2025 INVERSIÓ	4.700.000,00	1/10/2025	30/9/2040	0,00	0,00	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	90.384,62
PRÉSTEC IMPULSO RRRH	2.221.270,28	30/4/2025	30/4/2037	0,00	0,00	2.221.270,28	185.105,86	2.036.164,42	185.105,86
PRÉSTEC 2026 INVERSIÓ	4.765.000,00	1/10/2026	30/6/2041	0,00	0,00	0,00	0,00	4.765.000,00	0,00
Curt termini :				49.207.515,13	5.387.956,21	50.740.829,28	4.961.761,46	50.544.067,82	5.224.269,62
Lleng termini :				5.387.956,21	43.819.558,92	49.207.515,13	45.779.067,82	50.544.067,82	45.319.798,20
Total :				49.207.515,13	49.207.515,13	50.740.829,28	50.740.829,28	50.544.067,82	50.544.067,82

Ajuntament de Girona : aval atorgat ens mercat :

Tercer avalat	Capital contractat	data concessió aval	data vendiment aval	Saldo viu 31/12/2024	Amort 25	Saldo viu 31/12/2025	Amort 26	Saldo viu 31/12/2026	Amort 27
Cicle de l'Aigua del Ter, SA	116.800,00	29/1/2024	29/1/2029	93.440,00	23.702,19	69.737,81	23.702,19	46.035,62	23.702,19
Cicle de l'Aigua del Ter, SA	370.011,05	29/1/2024	29/1/2034	333.010,00	37.536,55	295.473,45	37.536,55	257.936,90	37.536,55
				426.450,00	61.238,74	365.211,26	61.238,74	303.972,52	202.438,74
Curt termini :				61.238,74		61.238,74		61.238,74	
Lleng termini :				365.211,26		303.972,52		242.733,78	
Total :				426.450,00		365.211,26		303.972,52	

Operacions crèdit entitats dependents :

		Saldo viu 31/12/2024	Amort 25	Saldo viu 31/12/2025	Amort 26	Saldo viu 31/12/2026	Amort 27
Transports Municipals del Gironès SA		840.175,62	167.448,67	672.726,95	142.569,38	530.157,57	143.266,84
Vivendes de Girona SA		4.667.293,53	379.588,04	4.287.705,49	393.131,93	3.894.573,56	398.037,16
		5.507.469,15	547.036,71	4.960.432,44	535.701,31	4.424.731,13	541.304,00
Curt termini :		547.036,71		535.701,31		541.304,00	
Lleng termini :		4.960.432,44		4.424.731,13		3.883.427,13	
		5.507.469,15		4.960.432,44		4.424.731,13	

Total deute grup consolidat :

	Saldo viu 31/12/2024	Amort 25	Saldo viu 31/12/2025	Amort 26	Saldo viu 31/12/2026	Amort 27
Operacions crèdit :	49.207.515,13		50.740.829,28		50.544.067,82	
Entitats dependents mercat :	426.450,00		365.211,26		303.972,52	
Avals altres entitats dependents :	5.507.469,15		4.960.432,44		4.424.731,13	
	55.141.434,28		56.066.472,98		55.272.771,47	

INFORME PROPOSTA PEF

Annex 4

. ANÀLISI DESVIACIONS

Anàlisi desviacions exercici 2025 - 2026

EXECUCIÓ ROMANENTS INCORPORATS 2025 :

Descripció	Romanents incorporats	Romanents inicials	Fin afectat	RLT	Apl RLT	Total consig	Desv -	ORFRLT
Capítol 1	6.030.682,06	1.553.602,76	3.328.898,00	4.255.386,82	213.282,67	7.797.567,49	3.328.898,00	4.468.669,49
Capítol 2	16.845.109,47		1.275.668,47	15.569.441,00	3.988.235,53	20.833.345,00	1.275.668,47	19.557.676,53
Capítol 3	18.959,90		0,00	18.959,90	80.633,82	99.593,72		99.593,72
Capítol 4	1.764.181,97		43.386,89	1.720.795,08	864.251,82	2.628.433,79	43.386,89	2.585.046,90
Capítol 6	23.283.198,36	1.904.256,18	24.977.972,16	209.482,38		25.187.454,54	6.494.272,76	54.465,42
Capítol 7	1.092.708,89		1.092.708,89	0,00		1.092.708,89	1.092.708,89	
	49.034.840,65	3.457.858,94	30.718.634,41	21.774.065,18	5.146.403,84	57.639.103,43	12.234.935,01	26.765.452,06
operacions corrents :								
operacions capital :								
							4.647.953,36	26.710.986,64
							7.586.981,65	54.465,42
							12.234.935,01	26.765.452,06

EXECUCIÓ ROMANENTS ESTIMATS A INCORPORAR A 2026 :

Descripció	Romanents 2025 a 2026	Romanents inicials	Fin afectat	RLT	Apl RLT	Total consig	Desv -	ORFRLT
Capítol 1	4.779.835,49	4.779.835,49	4.779.835,49	0		4.779.835,49	4.779.835,49	0,00
Capítol 2	15.657.348,34	15.657.348,34	0	15.657.348,34		15.657.348,34		15.657.348,34
Capítol 3	0,00	0,00	0	0		0,00	0,00	
Capítol 4	2.317.761,91	2.317.761,91	0	2.317.761,91		2.317.761,91		2.317.761,91
Capítol 5	0,00	0,00	0	0		0,00	0,00	0,00
Capítol 6	22.239.397,11	22.239.397,11	22.239.397,11	0,00		22.239.397,11	5.782.243,25	0,00
Capítol 7	490.247,45	490.247,45	490.247,45	0		490.247,45	0,00	0,00
Capítol 8	0,00	0,00	0	0,00		0,00	0,00	0,00
Capítol 9	0,00	0,00	0	0		0,00	0,00	0,00
	45.484.590,30	45.484.590,30	27.509.480,05	17.975.110,25	0,00	45.484.590,30	10.562.078,74	17.975.110,25
Desv +								
No executat 2025								
operacions corrents :								
operacions capital :								
			4.779.835,49	17.975.110,25	operacions corrents :		4.779.835,49	17.975.110,25
			22.729.644,56		operacions capital :		5.782.243,25	0
			27.509.480,05				10.562.078,74	



INFORME PROPOSTA PEF

Annex 5

. PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS



Girona

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL

DETALLE POR ENTIDADES

MES SEPTIEMBRE

AÑO 2024

Código de Entidad	Entidad	En días		
		Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
09-17-079-AA-000	Girona	16,74	13,05	14,97
09-00-089-CC-000	C. Alba-Ter	4,77	2,52	3,40
09-00-341-CC-000	C. Centre d'Acolliment i Serveis Socials La Sopa	42,93	21,96	31,79
09-00-120-HH-000	F. Auditori Palau de Congressos	9,71	7,67	9,12
09-00-087-HH-000	F. Museu del Cinema - Col·lecció Tomás Mallol	0	275,00	7,81
09-00-086-HH-000	F. Rafael Masó	22,51	0	16,29
09-17-079-AP-003	Iniciatives i Projectes M., S.A.	0	314,69	314,69
09-17-079-AO-003	O. Aut. Local Educació Musical	8,70	0	8,70
09-17-079-AO-002	P. Call de Girona	0	3,00	3,00
09-17-079-AP-001	Tractament de Residus i d'aigües Residuals del sistema de Girona	25,96	18,31	23,57
09-17-079-AP-004	Transportes M. Girones, S.A.	22,58	7,22	20,30
09-17-079-AP-006	Vivendes de Girona, S.A.	0	45,12	45,12

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual	
Girona	19,04

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.





Girona

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
DETALLE POR ENTIDADES

MES OCTUBRE
AÑO 2024

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	En días	
				Periodo Medio de Pago Mensual	Periodo Medio de Pago Mensual
09-17-079-AA-000	Girona	9,64	69,82	12,25	
09-00-089-CC-000	C. Alba-Ter	11,05	3,01	4,27	
09-00-341-CC-000	C. Centre d'Accolliment i Serveis Socials La Sopa	20,78	28,37	25,97	
09-00-120-HH-000	F. Auditori Palau de Congressos	17,33	12,35	15,73	
09-00-087-HH-000	F. Museu del Cinema - Col·lecció Tomás Mallol	0,88	306,00	8,01	
09-00-086-HH-000	F. Rafael Masó	21,43	0	21,43	
09-17-079-AP-003	Iniciatives i Projectes M., S.A.	0	345,69	345,69	
09-17-079-AO-003	O. Aut. Local Educació Musical	13,27	0	13,27	
09-17-079-AO-002	P. Call de Girona	11,00	0	4,02	
09-17-079-AP-001	Tractament de Residus i d'aigües Residuals del sistema de Girona	30,93	18,43	25,19	
09-17-079-AP-004	Transportes M. Girones, S.A.	23,40	2,95	16,72	
09-17-079-AP-006	Vivendes de Girona, S.A.	0	64,93	64,93	
En días					
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual					
Girona					15,73

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:
NINGUNA.

AJUNTAMENT DE GIRONA - Altres





Girona

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
DETALLE POR ENTIDADES

MES NOVIEMBRE

AÑO 2024

En días

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
09-17-079-AA-000	Girona	5,23	58,35	9,10
09-00-089-CC-000	C. Alba-Ter	5,64	0	5,64
09-00-341-CC-000	C. Centre d'Accolliment i Serveis Socials La Sopa	26,78	331,44	27,35
09-00-120-HH-000	F. Auditori Palau de Congressos	10,39	3,98	8,88
09-00-087-HH-000	F. Museu del Cinema - Col·lecció Tomás Mallol	0,97	336,00	4,48
09-00-086-HH-000	F. Rafael Masó	23,78	0	21,11
09-17-079-AP-003	Iniciatives i Projectes M., S.A.	0	375,69	375,69
09-17-079-AO-003	O. Aut. Local Educació Musical	0	0	0
09-17-079-AO-002	P. Call de Girona	8,00	0	8,00
09-17-079-AP-001	Tractament de Residus i d'aigües Residuals del sistema de Girona	12,03	29,45	18,35
09-17-079-AP-004	Transportes M. Girones, S.A.	13,09	21,18	13,83
09-17-079-AP-006	Vivendes de Girona, S.A.	0	81,74	81,74

En días

Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual	
Girona	13,30

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.

AJUNTAMENT DE GIRONA - Altres





Girona

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
DETALLE POR ENTIDADES

MES DICIEMBRE
AÑO 2024

		En días			
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual	
09-17-079-AA-000	Girona	8,48	8,79	8,57	
09-00-089-CC-000	C. Alba-Ter	1,95	9,65	7,05	
09-00-341-CC-000	C. Centre d'Accolliment i Serveis Socials La Sopa	10,46	1,73	7,38	
09-00-120-HH-000	F. Auditori Palau de Congressos	10,06	0,55	7,48	
09-00-087-HH-000	F. Museu del Cinema - Col·lecció Tomás Mallol	0,96	367,00	6,53	
09-00-086-HH-000	F. Rafael Masó	18,13	0,34	8,33	
09-17-079-AP-003	Iniciatives i Projectes M., S.A.	0	272,11	272,11	
09-17-079-AO-003	O. Aut. Local Educació Musical	16,18	0	7,63	
09-17-079-AO-002	P. Call de Girona	7,00	0	7,00	
09-17-079-AP-001	Tractament de Residus i d'aigües Residuals del sistema de Girona	49,97	21,62	28,17	
09-17-079-AP-004	Transportes M. Girones, S.A.	22,03	13,48	19,28	
09-17-079-AP-006	Vivendes de Girona, S.A.	0	93,99	93,99	

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual	
Girona	14,08

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:
NINGUNA.



INFORME PROPOSTA PEF

Annex 6

. PLÀ ECONÒMIC FINANCER DEL GRUP

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1.1. Estabilitat pressupostària

Entitat		EXERCICI 2024				
Codi	Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat/ necessitat de finançament
ajunt	Ajuntament de Girona	166.778.617,97 €	158.871.367,25 €	-10.359.878,17 €	0,00 €	-2.452.627,45 €
org 1	Patronat Call de Girona	282.987,15 €	280.827,21 €	2.958,29 €	0,00 €	5.118,23 €
org 2	O.A. Educació Musical	1.066.046,83 €	1.023.555,26 €	456,30 €	0,00 €	42.947,87 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.515.454,76 €	1.610.677,51 €	-32.179,60 €	0,00 €	-127.402,35 €
consorci 2	Consorci del Ter	460.027,70 €	363.488,29 €	0,00 €	0,00 €	96.539,41 €
stat 1	TRARGISA	21.597.056,50 €	22.891.985,74 €		1.683.878,03 €	388.948,79 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €	1.397,00 €		0,00 €	-1.397,00 €
stat 3	TMG SA	8.575.000,13 €	7.309.647,62 €		-33.858,58 €	1.231.493,93 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	504.764,21 €	196.089,67 €		0,00 €	308.674,54 €
fund 1	Fundació Auditori	2.814.317,27 €	2.547.030,54 €		-4.825,17 €	262.461,56 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	728.681,77 €	725.781,97 €		0,00 €	2.899,80 €
fund 3	Fundació Masó	252.204,38 €	263.664,98 €		0,00 €	-11.460,60 €
TOTAL		204.575.158,67 €	196.085.513,04 €	-10.388.643,18 €	1.645.194,28 €	-253.803,27 €

Entitat		EXERCICI 2025				
Codi	Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat/ necessitat de finançament
ajunt	Ajuntament de Girona	172.955.919,30 €	184.786.617,93 €	11.866.308,18 €	0,00 €	35.609,55 €
org 1	Patronat Call de Girona	426.210,00 €	329.584,77 €	0,00 €	0,00 €	96.625,23 €
org 2	O.A. Educació Musical	1.111.850,00 €	1.112.398,37 €	0,00 €	0,00 €	-548,37 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.694.483,83 €	1.589.359,19 €	8.379,12 €	0,00 €	113.503,76 €
consorci 2	Consorci del Ter	490.128,60 €	406.326,15 €	0,00 €	0,00 €	83.802,45 €
stat 1	TRARGISA	8.818.936,92 €	8.682.544,24 €		0,00 €	136.392,68 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €	1.410,97 €		0,00 €	-1.410,97 €
stat 3	TMG SA	7.546.716,00 €	7.634.720,00 €		0,00 €	-88.004,00 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	416.051,72 €	115.281,97 €		0,00 €	300.769,75 €
fund 1	Fundació Auditori	2.280.444,00 €	2.410.444,00 €		0,00 €	-130.000,00 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	650.800,00 €	635.500,00 €		0,00 €	15.300,00 €
fund 3	Fundació Masó	216.000,00 €	196.300,00 €		0,00 €	19.700,00 €
TOTAL		196.607.540,37 €	207.900.487,59 €	11.874.687,30 €	0,00 €	581.740,08 €

Entitat		EXERCICI 2026				
Codi	Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat/ necessitat de finançament
ajunt	Ajuntament de Girona	158.730.964,36 €	153.926.478,33 €	-3.001.651,13 €	0,00 €	1.802.834,90 €
org 1	Patronat Call de Girona	430.472,10 €	334.902,35 €	0,00 €	0,00 €	95.569,75 €
org 2	O.A. Educació Musical	1.122.968,50 €	1.133.141,70 €	0,00 €	0,00 €	-10.173,20 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.683.728,00 €	1.617.113,73 €	0,00 €	0,00 €	66.614,27 €
consorci 2	Consorci del Ter	453.316,87 €	371.275,00 €	0,00 €	0,00 €	82.041,87 €
stat 1	TRARGISA	9.108.700,00 €	8.792.361,17 €		0,00 €	316.338,83 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €	1.425,08 €		0,00 €	-1.425,08 €
stat 3	TMG SA	7.622.183,16 €	8.458.354,34 €		0,00 €	-836.171,18 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	420.212,24 €	118.405,91 €		0,00 €	301.806,33 €
fund 1	Fundació Auditori	2.303.248,44 €	2.311.418,96 €		0,00 €	-8.170,52 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	657.308,00 €	646.132,21 €		0,00 €	11.175,79 €
fund 3	Fundació Masó	215.800,00 €	215.800,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL		182.748.901,66 €	177.926.808,77 €	-3.001.651,13 €	0,00 €	1.820.441,76 €



1.2. Regla de la despesa

Entitat		EXERCICI 2024					
Codi	Denominació	Despesa computable 2023	Despesa computable 2023 + Taxa referència PIB 2024	Augments i disminucions permanents de recaptació (art.12.4) 2024	Límit regla de la despesa 2024	Despesa computable 2024	Compliment/incompliment regla de la despesa 2024
ajunt	Ajuntament de Girona	127.698.654,58 €	131.018.819,60 €	5.134.560,08 €	136.153.379,68 €	135.881.702,91 €	271.676,77 €
org 1	Patronat Call de Girona	309.037,21 €	317.072,18 €	0,00 €	317.072,18 €	200.963,92 €	116.108,26 €
org 2	O.A. Educació Musical	980.302,74 €	1.005.790,61 €	0,00 €	1.005.790,61 €	967.555,26 €	38.235,35 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.151.274,64 €	1.181.207,78 €	0,00 €	1.181.207,78 €	1.248.421,53 €	-67.213,75 €
consorci 2	Consorti del Ter	327.189,12 €	335.696,04 €	0,00 €	335.696,04 €	340.895,56 €	-5.199,52 €
stat 1	TRARGISA	9.446.065,67 €	9.691.663,38 €	0,00 €	9.691.663,38 €	8.416.612,89 €	1.275.050,49 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	738,22 €	757,41 €	0,00 €	757,41 €	1.397,00 €	-639,59 €
stat 3	TMG SA	5.936.617,31 €	6.090.969,36 €	0,00 €	6.090.969,36 €	5.081.193,64 €	1.009.775,72 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	35.888,80 €	36.821,91 €	0,00 €	36.821,91 €	29.188,30 €	7.633,61 €
fund 1	Fundació Auditori	2.173.683,13 €	2.230.198,89 €	0,00 €	2.230.198,89 €	2.172.887,37 €	57.311,52 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	658.062,58 €	675.172,21 €	0,00 €	675.172,21 €	676.192,97 €	-1.020,76 €
fund 3	Fundació Masó	232.493,91 €	238.538,75 €	0,00 €	238.538,75 €	263.664,98 €	-25.126,23 €
TOTAL		148.950.007,91 €	152.822.708,12 €	5.134.560,08 €	157.957.268,20 €	155.280.676,33 €	2.676.591,87 €

Entitat		EXERCICI 2025					
Codi	Denominació	Despesa computable 2024	Despesa computable 2024 + Taxa referència PIB 2025	Augments i disminucions permanents de recaptació (art.12.4) 2025	Límit regla de la despesa 2025	Despesa computable 2025	Compliment/incompliment regla de la despesa 2025
ajunt	Ajuntament de Girona	135.881.702,91 €	140.229.917,40 €	0,00 €	140.229.917,40 €	134.457.245,17 €	5.772.672,23 €
org 1	Patronat Call de Girona	200.963,92 €	207.394,77 €	0,00 €	207.394,77 €	248.584,77 €	-41.190,00 €
org 2	O.A. Educació Musical	967.555,26 €	998.517,03 €	0,00 €	998.517,03 €	1.053.548,37 €	-55.031,34 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.248.421,53 €	1.288.371,02 €	0,00 €	1.288.371,02 €	1.220.359,19 €	68.011,82 €
consorci 2	Consorti del Ter	340.895,56 €	351.804,22 €	0,00 €	351.804,22 €	364.426,15 €	-12.621,93 €
stat 1	TRARGISA	8.416.612,89 €	8.685.944,50 €	0,00 €	8.685.944,50 €	8.682.544,24 €	3.400,26 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	1.397,00 €	1.441,70 €	0,00 €	1.441,70 €	1.410,97 €	30,73 €
stat 3	TMG SA	5.081.193,64 €	5.243.791,84 €	0,00 €	5.243.791,84 €	5.394.166,56 €	-150.374,72 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	29.188,30 €	30.122,33 €	0,00 €	30.122,33 €	38.025,65 €	-7.903,32 €
fund 1	Fundació Auditori	2.172.887,37 €	2.242.419,77 €	0,00 €	2.242.419,77 €	2.115.710,00 €	126.709,77 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	676.192,97 €	697.831,15 €	0,00 €	697.831,15 €	600.500,00 €	97.331,15 €
fund 3	Fundació Masó	263.664,98 €	272.102,26 €	0,00 €	272.102,26 €	195.800,00 €	76.302,26 €
TOTAL		155.280.676,33 €	160.249.657,97 €	0,00 €	160.249.657,97 €	154.372.321,07 €	5.877.336,90 €

Entitat		EXERCICI 2026					
Codi	Denominació	Despesa computable 2025	Despesa computable 2025 + Taxa referència pib 2026	Augments i disminucions permanents de recaptació (art.12.4) 2026	Límit regla de la despesa 2026	Despesa computable 2026	Compliment/ incompliment regla de la despesa 2026
ajunt	Ajuntament de Girona	134.457.245,17 €	138.894.334,26 €	0,00 €	138.894.334,26 €	135.367.366,40 €	3.526.967,86 €
org 1	Patronat Call de Girona	248.584,77 €	256.788,06 €	0,00 €	256.788,06 €	253.902,35 €	2.885,71 €
org 2	O.A. Educació Musical	1.053.548,37 €	1.088.315,47 €	0,00 €	1.088.315,47 €	1.073.703,20 €	14.612,27 €
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.220.359,19 €	1.260.631,05 €	0,00 €	1.260.631,05 €	1.244.433,73 €	16.197,32 €
consorci 2	Consorti del Ter	364.426,15 €	376.452,21 €	0,00 €	376.452,21 €	370.675,00 €	5.777,22 €
stat 1	TRARGISA	8.682.544,24 €	8.969.068,20 €	0,00 €	8.969.068,20 €	8.792.361,17 €	176.707,03 €
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	1.410,97 €	1.457,53 €	0,00 €	1.457,53 €	1.425,08 €	32,45 €
stat 3	TMG SA	5.394.166,56 €	5.572.174,05 €	0,00 €	5.572.174,05 €	6.195.734,15 €	-623.560,10 €
stat 4	Vivendes de Girona SA	38.025,65 €	39.280,50 €	0,00 €	39.280,50 €	38.405,91 €	874,59 €
fund 1	Fundació Auditori	2.115.710,00 €	2.185.528,43 €	0,00 €	2.185.528,43 €	2.013.737,62 €	171.790,81 €
fund 2	Fundació Museu del Cinema	600.500,00 €	620.316,50 €	0,00 €	620.316,50 €	610.792,21 €	9.524,29 €
fund 3	Fundació Masó	195.800,00 €	202.261,40 €	0,00 €	202.261,40 €	215.300,00 €	-13.038,60 €
TOTAL		154.372.321,07 €	159.466.607,66 €	0,00 €	159.466.607,66 €	156.177.836,81 €	3.288.770,86 €



1.3. Sostenibilitat financera

1.3.1. Deute públic

Entitat		EXERCICI 2024				
Codi	Denominació	Ingressos corrents (excloses les operacions internes)	Ajustaments DF 31a. LPGE 2013	Ingressos corrents ajustats	Deute PDE	Coefficient d'endeutament
ajunt	Ajuntament de Girona	152.049.271,41 €	0,00 €	152.049.271,41 €	49.633.965,13 €	32,64%
org 1	Patronat Call de Girona	282.987,15 €	0,00 €	282.987,15 €	0,00 €	0,00%
org 2	O.A. Educació Musical	1.066.046,83 €	0,00 €	1.066.046,83 €	0,00 €	0,00%
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.515.454,76 €	0,00 €	1.515.454,76 €	0,00 €	0,00%
consorci 2	Consorti del Ter	407.222,61 €	0,00 €	407.222,61 €	0,00 €	0,00%
stat 1	TRARGISA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 3	TMG SA	7.963.793,74 €		7.963.793,74 €	840.175,62 €	10,55%
stat 4	Vivendes de Girona SA	486.232,96 €		486.232,96 €	4.667.293,53 €	959,89%
fund 1	Fundació Auditori	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
fund 2	Fundació Museu del Cinema	680.738,77 €		680.738,77 €	0,00 €	0,00%
fund 3	Fundació Masó	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		164.451.748,23 €	0,00 €	164.451.748,23 €	55.141.434,28 €	33,53%

Entitat		EXERCICI 2025				
Codi	Denominació	Ingressos corrents (excloses les operacions internes)	Ajustaments DF 31a. LPGE 2013	Ingressos corrents ajustats	Deute PDE	Coefficient d'endeutament
ajunt	Ajuntament de Girona	156.385.186,56 €	0,00 €	156.385.186,56 €	51.106.040,54 €	32,68%
org 1	Patronat Call de Girona	426.210,00 €	0,00 €	426.210,00 €	0,00 €	0,00%
org 2	O.A. Educació Musical	1.111.850,00 €	0,00 €	1.111.850,00 €	0,00 €	0,00%
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.694.483,83 €	0,00 €	1.694.483,83 €	0,00 €	0,00%
consorci 2	Consorti del Ter	448.828,60 €	0,00 €	448.828,60 €	0,00 €	0,00%
stat 1	TRARGISA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 3	TMG SA	7.546.716,00 €		7.546.716,00 €	672.726,95 €	8,91%
stat 4	Vivendes de Girona SA	416.051,72 €		416.051,72 €	4.287.705,49 €	1030,57%
fund 1	Fundació Auditori	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
fund 2	Fundació Museu del Cinema	650.800,00 €		650.800,00 €	0,00 €	0,00%
fund 3	Fundació Masó	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		168.680.126,71 €	0,00 €	168.680.126,71 €	56.066.472,98 €	33,24%

Entitat		EXERCICI 2026				
Codi	Denominació	Ingressos corrents (excloses les operacions internes)	Ajustaments DF 31a. LPGE 2013	Ingressos corrents ajustats	Deute PDE	Coefficient d'endeutament
ajunt	Ajuntament de Girona	158.730.964,36 €	0,00 €	158.730.964,36 €	50.848.040,34 €	32,03%
org 1	Patronat Call de Girona	430.472,10 €	0,00 €	430.472,10 €	0,00 €	0,00%
org 2	O.A. Educació Musical	1.122.968,50 €	0,00 €	1.122.968,50 €	0,00 €	0,00%
consorci 1	Centre d'Acolliment	1.683.728,00 €	0,00 €	1.683.728,00 €	0,00 €	0,00%
consorci 2	Consorti del Ter	453.316,87 €	0,00 €	453.316,87 €	0,00 €	0,00%
stat 1	TRARGISA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
stat 3	TMG SA	7.622.183,16 €		7.622.183,16 €	530.157,57 €	6,96%
stat 4	Vivendes de Girona SA	420.212,24 €		420.212,24 €	3.894.573,56 €	926,81%
fund 1	Fundació Auditori	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
fund 2	Fundació Museu del Cinema	657.308,00 €		657.308,00 €	0,00 €	0,00%
fund 3	Fundació Masó	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		171.121.153,22 €	0,00 €	171.121.153,22 €	55.272.771,47 €	32,30%



1.3.2. Deute comercial i PMP

Entitat		EXERCICI 2024				
Codi	Denominació	Deute comercial pressupost corrent	Deute comercial pressupostos tancats	Saldo 413	Total deute comercial	PMP
ajunt	Ajuntament de Girona	6.220.853,53 €	28.228,77 €	15.807.038,78 €	22.056.121,08 €	0,00
org 1	Patronat Call de Girona	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
org 2	O.A. Educació Musical	9.690,59 €	0,00 €	0,00 €	9.690,59 €	0,00
consorci 1	Centre d'Acolliment	31.179,27 €	107,19 €	35.562,95 €	66.849,41 €	0,00
consorci 2	Consorti del Ter	23.818,08 €	0,00 €	0,00 €	23.818,08 €	0,00
stat 1	TRARGISA	4.418.442,91 €			4.418.442,91 €	0,00
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	1.447,22 €			1.447,22 €	0,00
stat 3	TMG SA	702.236,48 €			702.236,48 €	0,00
stat 4	Vivendes de Girona SA	73.701,11 €			73.701,11 €	0,00
fund 1	Fundació Auditori	104.798,72 €			104.798,72 €	0,00
fund 2	Fundació Museu del Cinema	0,00 €			0,00 €	0,00
fund 3	Fundació Masó	3.779,12 €			3.779,12 €	0,00
TOTAL		11.589.947,03 €	28.335,96 €	15.842.601,73 €	27.460.884,72 €	

Entitat		EXERCICI 2025				
Codi	Denominació	Deute comercial pressupost corrent	Deute comercial pressupostos tancats	Saldo 413	Total deute comercial	PMP
ajunt	Ajuntament de Girona	7.862.783,01 €	0,00 €	0,00 €	7.862.783,01 €	0,00
org 1	Patronat Call de Girona	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
org 2	O.A. Educació Musical	16.561,79 €	0,00 €	0,00 €	16.561,79 €	0,00
consorci 1	Centre d'Acolliment	55.941,64 €	0,00 €	0,00 €	55.941,64 €	0,00
consorci 2	Consorti del Ter	22.908,81 €	0,00 €	0,00 €	22.908,81 €	0,00
stat 1	TRARGISA	1.910.159,73 €			1.910.159,73 €	0,00
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €			0,00 €	0,00
stat 3	TMG SA	763.472,00 €			763.472,00 €	0,00
stat 4	Vivendes de Girona SA	43.807,15 €			43.807,15 €	0,00
fund 1	Fundació Auditori	120.522,20 €			120.522,20 €	0,00
fund 2	Fundació Museu del Cinema	0,00 €			0,00 €	0,00
fund 3	Fundació Masó	2.400,00 €			2.400,00 €	0,00
TOTAL		10.798.556,33 €	0,00 €	0,00 €	10.798.556,33 €	



Entitat		EXERCICI 2026				
Codi	Denominació	Deute comercial pressupost corrent	Deute comercial pressupostos tancats	Saldo 413	Total deute comercial	PMP
ajunt	Ajuntament de Girona	5.740.160,51 €	0,00 €	0,00 €	5.740.160,51 €	0,00
org 1	Patronat Call de Girona	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
org 2	O.A. Educació Musical	16.723,42 €	0,00 €	0,00 €	16.723,42 €	0,00
consorci 1	Centre d'Acolliment	56.488,57 €	0,00 €	0,00 €	56.488,57 €	0,00
consorci 2	Consorci del Ter	23.107,06 €	0,00 €	0,00 €	23.107,06 €	0,00
stat 1	TRARGISA	1.934.319,46 €			1.934.319,46 €	0,00
stat 2	Iniciatives i projectes municipals SA	0,00 €			0,00 €	0,00
stat 3	TMG SA	845.835,43 €			845.835,43 €	0,00
stat 4	Vivendes de Girona SA	44.994,24 €			44.994,24 €	0,00
fund 1	Fundació Auditori	115.570,95 €			115.570,95 €	0,00
fund 2	Fundació Museu del Cinema	0,00 €			0,00 €	0,00
fund 3	Fundació Masó	3.120,00 €			3.120,00 €	0,00
TOTAL		8.780.319,65 €	0,00 €	0,00 €	8.780.319,65 €	



ENTITAT	Ajuntament de Girona
Codi	ajunt

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos

Capítol	Ingressos	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Impostos directes	61.505.802,28 €	62.400.087,02 €	63.336.088,33 €
2	Impostos indirectes	6.924.548,14 €	6.533.681,04 €	6.631.686,26 €
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	36.224.202,56 €	39.864.692,73 €	40.462.663,12 €
4	Transferències corrents	44.457.381,51 €	45.201.725,77 €	45.879.751,66 €
5	Ingressos patrimonials	2.937.336,92 €	2.385.000,00 €	2.420.775,00 €
6	Alienació d'inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Transferències de capital	14.729.346,56 €	16.570.732,74 €	0,00 €
8	Actius financers	103.425,00 €	125.900,00 €	120.000,00 €
9	Passius financers	7.546.085,87 €	6.915.425,60 €	4.765.000,00 €
	Total	174.428.128,84 €	179.997.244,90 €	163.615.964,36 €

2. Projectió de despeses

Capítol	Despeses	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Despeses de personal	63.417.435,52 €	69.671.100,58 €	67.148.354,36 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	56.413.535,67 €	73.539.778,51 €	63.650.687,30 €
3	Despeses financeres	2.177.156,22 €	2.018.112,23 €	1.765.000,00 €
4	Transferències corrents	13.232.690,09 €	14.060.156,00 €	13.261.117,54 €
6	Inversions reals	23.386.398,33 €	24.745.009,17 €	8.101.319,13 €
7	Transferències de capital	244.151,42 €	752.461,44 €	0,00 €
8	Actius financers	103.425,00 €	125.900,00 €	120.000,00 €
9	Passius financers	5.912.658,52 €	5.385.000,00 €	4.765.000,00 €
	Total	164.887.450,77 €	190.297.517,93 €	158.811.478,33 €

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingrés no financer (cap. 1 a 7)	166.778.617,97 €	172.955.919,30 €	158.730.964,36 €
(-) Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	-158.871.367,25 €	-184.786.617,93 €	-153.926.478,33 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)	-10.359.878,17 €	11.866.308,18 €	-3.001.651,13 €
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-3.224.327,40 €	-3.263.953,82 €	-3.312.913,13 €
2. (+) Ajust per liquidació PTE	1.084.364,07 €	311.262,00 €	311.262,00 €
3. Interessos i diferències de canvi			
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)			
7. Dividends i participació en beneficis			
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	1.316.595,72 €		
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)			
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis			
11. Aportacions de capital			
12. Assumpció i cancelació de deutes			
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-9.336.007,16 €	14.819.000,00 €	
14. Adquisicions amb pagament ajornat			
15. Arrendament financer			
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)			
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública			
18. Prèstecs			
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-200.503,40 €		
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques			
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	-2.452.627,45 €	35.609,55 €	1.802.834,90 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Capítol 1 - Despeses de personal		63.417.435,52 €	69.671.100,58 €	67.148.354,36 €
(+) Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis		56.413.535,67 €	73.539.778,51 €	63.650.687,30 €
(+) Capítol 3 - Despeses financeres (només els conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)				
(+) Capítol 4 - Transferències corrents		13.232.690,09 €	14.060.156,00 €	13.261.117,54 €
(+) Capítol 6 - Inversions reals		23.386.398,33 €	24.745.009,17 €	8.101.319,13 €
(+) Capítol 7 - Transferències de capital		244.151,42 €	752.461,44 €	0,00 €
Total usos no financers (excepte interessos del deute)		156.694.211,03 €	182.768.505,70 €	152.161.478,33 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)		9.336.007,16 €	-14.819.000,00 €	0,00 €
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local				
3. (+/-) Execució d'aval				
4. (+) Aportacions de capital				
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		9.336.007,16 €	-14.819.000,00 €	
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions público privades				
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat				
9. (+/-) Arrendament financer				
10. (+) Préstecs				
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública				
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
13. (+/-) Altres (especificar)				
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (**)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (**)		-30.148.515,28 €	-33.492.260,53 €	-16.794.111,93 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (**)				
Despesa computable	127.698.654,58 €	135.881.702,91 €	134.457.245,17 €	135.367.366,40 €

Despesa computable liquidació exercici anterior - Despesa en IFS de l'exercici anterior * taxa referència	131.018.819,60 €	140.229.917,40 €	138.894.334,26 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (*)	5.134.560,08 €		
Limit de la regla de la despesa	136.153.379,68 €	140.229.917,40 €	138.894.334,26 €

Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa	271.676,77 €	5.772.672,23 €	3.526.967,86 €
--	---------------------	-----------------------	-----------------------

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

(**) Introduir els valors en signe negatiu

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Deute a curt termini	5.385.000,00 €	4.765.000,00 €	4.940.000,00 €
Deute a llarg termini	43.822.515,13 €	45.975.829,28 €	45.604.067,82 €
Emissions de deute	43.822.515,13 €	45.975.829,28 €	45.604.067,82 €
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	49.207.515,13 €	50.740.829,28 €	50.544.067,82 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) DRN capítols 1 a 5	152.049.271,41 €	156.385.186,56 €	158.730.964,36 €
(-) DRN per operacions internes (*)			
DRN capítols 1 a 5 ajustats d'operacions internes	152.049.271,41 €	156.385.186,56 €	158.730.964,36 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Article 35 Contribucions especials (*)			
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)			
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)			
Total DRN corrents ajustats	152.049.271,41 €	156.385.186,56 €	158.730.964,36 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	32,36%	32,45%	31,84%
----------------------------------	---------------	---------------	---------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Obligacions pendents de pagament d'exercici corrent	6.220.853,53 €	7.862.783,01 €	5.740.160,51 €
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	28.228,77 €	0,00 €	0,00 €
Saldo del compte 413	15.807.038,78 €	0,00 €	0,00 €
Total deute comercial	22.056.121,08 €	7.862.783,01 €	5.740.160,51 €
PMP			



ENTITAT	Patronat Call de Girona
Codi	org 1

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projecció d'ingressos

Capítol	Ingressos	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Impostos directes			
2	Impostos indirectes			
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	85.898,15 €	86.610,00 €	87.476,10 €
4	Transferències corrents	197.089,00 €	339.600,00 €	342.996,00 €
5	Ingressos patrimonials			
6	Alienació d'inversions			
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	282.987,15 €	426.210,00 €	430.472,10 €

2. Projecció de despeses

Capítol	Despeses	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Despeses de personal	191.332,19 €	221.173,77 €	225.597,25 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	84.559,26 €	89.410,99 €	90.305,10 €
3	Despeses financeres			
4	Transferències corrents	2.977,56 €	17.000,00 €	17.000,00 €
6	Inversions reals	1.958,20 €	2.000,00 €	2.000,00 €
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	280.827,21 €	329.584,77 €	334.902,35 €

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingrés no financer	282.987,15 €	426.210,00 €	430.472,10 €
(-) Despeses no financera	-280.827,21 €	-329.584,77 €	-334.902,35 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)	2.958,29 €	0,00 €	0,00 €
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	784,00 €		
2. (+) Ajust per liquidació PTE			
3. Interessos i diferències de canvi			
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)			
7. Dividends i participació en beneficis			
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea			
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)			
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis			
11. Aportacions de capital			
12. Assumpció i cancelació de deutes			
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	2.174,29 €		
14. Adquisicions amb pagament ajornat			
15. Arrendament financer			
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)			
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública			
18. Prèstecs			
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost			
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques			
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	5.118,23 €	96.625,23 €	95.569,75 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Capítol 1 - Despeses de personal		191.332,19 €	221.173,77 €	225.597,25 €
(+) Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis		84.559,26 €	89.410,99 €	90.305,10 €
(+) Capítol 3 - Despeses financeres (només els conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)				
(+) Capítol 4 - Transferències corrents		2.977,56 €	17.000,00 €	17.000,00 €
(+) Capítol 6 - Inversions reals		1.958,20 €	2.000,00 €	2.000,00 €
(+) Capítol 7 - Transferències de capital		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers (excepte interessos del deute)		280.827,21 €	329.584,77 €	334.902,35 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)		-2.174,29 €	0,00 €	0,00 €
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local				
3. (+/-) Execució d'avalis				
4. (+) Aportacions de capital				
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		-2.174,29 €		
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públics privades				
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat				
9. (+/-) Arrendament financer				
10. (+) Préstecs				
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública				
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
13. (+/-) Altres (especificar)				
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (**)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (**)		-77.689,00 €	-81.000,00 €	-81.000,00 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (**)				
Despesa computable	309.037,21 €	200.963,92 €	248.584,77 €	253.902,35 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		317.072,18 €	207.394,77 €	256.788,06 €
(+) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (*)				
Limit de la regla de la despesa		317.072,18 €	207.394,77 €	256.788,06 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		116.108,26 €	-41.190,00 €	2.885,71 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

(**) Introduir els valors en signe negatiu

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions públics-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) DRN capítols 1 a 5	282.987,15 €	426.210,00 €	430.472,10 €
(-) DRN per operacions internes (*)			
DRN capítols 1 a 5 ajustats d'operacions internes	282.987,15 €	426.210,00 €	430.472,10 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Article 35 Contribucions especials (*)			
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)			
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)			
Total DRN corrents ajustats	282.987,15 €	426.210,00 €	430.472,10 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------



6. Deute comercial i PMP

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Obligacions pendents de pagament d'exercici corrent	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo del compte 413	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total deute comercial	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PMP			

ENTITAT	O.A. Educació Musical
Codi	org 2

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos

Capítol	Ingressos	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Impostos directes			
2	Impostos indirectes			
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	329.782,02 €	350.000,00 €	353.500,00 €
4	Transferències corrents	736.222,46 €	761.850,00 €	769.468,50 €
5	Ingressos patrimonials	42,35 €		
6	Alienació d'inversions			
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	1.066.046,83 €	1.111.850,00 €	1.122.968,50 €

2. Projectió de despeses

Capítol	Despeses	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Despeses de personal	948.365,82 €	975.000,00 €	994.500,00 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	72.337,47 €	124.273,96 €	125.516,70 €
3	Despeses financeres			
4	Transferències corrents		10.000,00 €	10.000,00 €
6	Inversions reals	2.851,97 €	3.124,41 €	3.125,00 €
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	1.023.555,26 €	1.112.398,37 €	1.133.141,70 €

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingrés no financer	1.066.046,83 €	1.111.850,00 €	1.122.968,50 €
(-) Despeses no financeres	-1.023.555,26 €	-1.112.398,37 €	-1.133.141,70 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)	456,30 €	0,00 €	0,00 €
1. Ajust per recaptaçió d'ingressos capítols 1-3	456,30 €		
2. (+) Ajust per liquidació PTE			
3. Interessos i diferències de canvi			
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)			
7. Dividends i participació en beneficis			
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea			
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)			
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis			
11. Aportacions de capital			
12. Assumpció i cancelació de deutes			
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost			
14. Adquisicions amb pagament ajornat			
15. Arrendament financer			
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)			
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública			
18. Prèstecs			
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost			
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques			
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	42.947,87 €	-548,37 €	-10.173,20 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Capítol 1 - Despeses de personal		948.365,82 €	975.000,00 €	994.500,00 €
(+) Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis		72.337,47 €	124.273,96 €	125.516,70 €
(+) Capítol 3 - Despeses financeres (només els conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)				
(+) Capítol 4 - Transferències corrents		0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
(+) Capítol 6 - Inversions reals		2.851,97 €	3.124,41 €	3.125,00 €
(+) Capítol 7 - Transferències de capital		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers (excepte interessos del deute)		1.023.555,26 €	1.112.398,37 €	1.133.141,70 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local				
3. (+/-) Execució d'avalis				
4. (+) Aportacions de capital				
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost				
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públics privades				
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat				
9. (+/-) Arrendament financer				
10. (+) Préstecs				
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública				
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
13. (+/-) Altres (especificar)				
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (**)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (**)		-56.000,00 €	-58.850,00 €	-59.438,50 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (**)				
Despesa computable	980.302,74 €	967.555,26 €	1.053.548,37 €	1.073.703,20 €

Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència	1.005.790,61 €	998.517,03 €	1.088.315,47 €
(+) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (*)			
Límit de la regla de la despesa	1.005.790,61 €	998.517,03 €	1.088.315,47 €

Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa	38.235,35 €	-55.031,34 €	14.612,27 €
--	--------------------	---------------------	--------------------

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui
(**) Introduir els valors en signe negatiu

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions públics-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) DRN capítols 1 a 5	1.066.046,83 €	1.111.850,00 €	1.122.968,50 €
(-) DRN per operacions internes (*)			
DRN capítols 1 a 5 ajustats d'operacions internes	1.066.046,83 €	1.111.850,00 €	1.122.968,50 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Article 35 Contribucions especials (*)			
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)			
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)			
Total DRN corrents ajustats	1.066.046,83 €	1.111.850,00 €	1.122.968,50 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Obligacions pendents de pagament d'exercici corrent	9.690,59 €	16.561,79 €	16.723,42 €
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo del compte 413	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total deute comercial	9.690,59 €	16.561,79 €	16.723,42 €
PMP			

ENTITAT	Consorci del Ter
Codi	consorci 2

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projecció d'ingressos

Capítol	Ingressos	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Impostos directes			
2	Impostos indirectes			
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	54,55 €		
4	Transferències corrents	407.161,49 €	448.828,58 €	453.316,87 €
5	Ingressos patrimonials	6,57 €	0,02 €	
6	Alienació d'inversions			
7	Transferències de capital	52.805,09 €	41.300,00 €	
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	460.027,70 €	490.128,60 €	453.316,87 €

2. Projecció de despeses

Capítol	Despeses	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Despeses de personal	235.809,64 €	272.790,93 €	278.246,75 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	91.799,72 €	89.037,87 €	89.928,25 €
3	Despeses financeres	233,60 €	600,00 €	600,00 €
4	Transferències corrents	2.597,35 €	2.597,35 €	2.500,00 €
6	Inversions reals	33.047,98 €	41.300,00 €	
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	363.488,29 €	406.326,15 €	371.275,00 €

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingrés no financer	460.027,70 €	490.128,60 €	453.316,87 €
(-) Despeses no financera	-363.488,29 €	-406.326,15 €	-371.275,00 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3			
2. (+) Ajust per liquidació PTE			
3. Interessos i diferències de canvi			
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)			
7. Dividends i participació en beneficis			
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea			
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)			
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis			
11. Aportacions de capital			
12. Assumpció i cancelació de deutes			
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost			
14. Adquisicions amb pagament ajornat			
15. Arrendament financer			
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)			
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública			
18. Prèstecs			
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost			
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques			
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	96.539,41 €	83.802,45 €	82.041,87 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Capítol 1 - Despeses de personal		235.809,64 €	272.790,93 €	278.246,75 €
(+) Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis		91.799,72 €	89.037,87 €	89.928,25 €
(+) Capítol 3 - Despeses financeres (només els conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)				
(+) Capítol 4 - Transferències corrents		2.597,35 €	2.597,35 €	2.500,00 €
(+) Capítol 6 - Inversions reals		33.047,98 €	41.300,00 €	0,00 €
(+) Capítol 7 - Transferències de capital		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers (excepte interessos del deute)		363.254,69 €	405.726,15 €	370.675,00 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local				
3. (+/-) Execució d'aval				
4. (+) Aportacions de capital				
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost				
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públics privades				
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat				
9. (+/-) Arrendament financer				
10. (+) Préstecs				
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública				
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
13. (+/-) Altres (especificar)				
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (**)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (**)		-22.359,13 €	-41.300,00 €	
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (**)				
Despesa computable	327.189,12 €	340.895,56 €	364.426,15 €	370.675,00 €

Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		335.696,04 €	351.804,22 €	376.452,21 €
(+) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (*)				
Límit de la regla de la despesa		335.696,04 €	351.804,22 €	376.452,21 €

Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		-5.199,52 €	-12.621,93 €	5.777,22 €
--	--	--------------------	---------------------	-------------------

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

(**) Introduir els valors en signe negatiu

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions públics-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) DRN capítols 1 a 5	407.222,61 €	448.828,60 €	453.316,87 €
(-) DRN per operacions internes (*)			
DRN capítols 1 a 5 ajustats d'operacions internes	407.222,61 €	448.828,60 €	453.316,87 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Article 35 Contribucions especials (*)			
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)			
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)			
Total DRN corrents ajustats	407.222,61 €	448.828,60 €	453.316,87 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Obligacions pendents de pagament d'exercici corrent	23.818,08 €	22.908,81 €	23.107,06 €
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats			
Saldo del compte 413			
Total deute comercial	23.818,08 €	22.908,81 €	23.107,06 €
PMP			



ENTITAT	Centre d'Acolliment
Codi	consorci 1

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projecció d'ingressos

Capítol	Ingressos	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Impostos directes			
2	Impostos indirectes			
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	25.939,18 €	24.500,00 €	24.500,00 €
4	Transferències corrents	1.462.331,75 €	1.642.800,00 €	1.659.228,00 €
5	Ingressos patrimonials	27.183,83 €	27.183,83 €	0,00 €
6	Alienació d'inversions			
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	1.515.454,76 €	1.694.483,83 €	1.683.728,00 €

2. Projecció de despeses

Capítol	Despeses	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
1	Despeses de personal	1.171.327,23 €	1.205.414,95 €	1.229.523,25 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	403.414,47 €	364.623,16 €	368.269,39 €
3	Despeses financeres	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
4	Transferències corrents	5.686,40 €	10.000,00 €	10.000,00 €
6	Inversions reals	29.249,41 €	8.321,08 €	8.321,08 €
7	Transferències de capital			
8	Actius financers			
9	Passius financers			
	Total	1.610.677,51 €	1.589.359,19 €	1.617.113,73 €

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingrés no financer	1.515.454,76 €	1.694.483,83 €	1.683.728,00 €
(-) Despeses no financera	-1.610.677,51 €	-1.589.359,19 €	-1.617.113,73 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)	-32.179,60 €	8.379,12 €	0,00 €
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-120,00 €		
2. (+) Ajust per liquidació PTE			
3. Interessos i diferències de canvi			
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	-27.183,83 €	-27.183,83 €	
7. Dividends i participació en beneficis			
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea			
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)			
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis			
11. Aportacions de capital			
12. Assumpció i cancelació de deutes			
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-4.875,77 €	35.562,95 €	
14. Adquisicions amb pagament ajornat			
15. Arrendament financer			
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)			
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública			
18. Prèstecs			
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost			
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques			
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	-127.402,35 €	113.503,76 €	66.614,27 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Capítol 1 - Despeses de personal		1.171.327,23 €	1.205.414,95 €	1.229.523,25 €
(+) Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis		403.414,47 €	364.623,16 €	368.269,39 €
(+) Capítol 3 - Despeses financeres (només els conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)				
(+) Capítol 4 - Transferències corrents		5.686,40 €	10.000,00 €	10.000,00 €
(+) Capítol 6 - Inversions reals		29.249,41 €	8.321,08 €	8.321,08 €
(+) Capítol 7 - Transferències de capital		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers (excepte interessos del deute)		1.609.677,51 €	1.588.359,19 €	1.616.113,73 €
(+/-) Ajustaments SEC (*)		4.875,77 €	0,00 €	0,00 €
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local				
3. (+/-) Execució d'avalis				
4. (+) Aportacions de capital				
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		4.875,77 €		
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públics privades				
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat				
9. (+/-) Arrendament financer				
10. (+) Préstecs				
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública				
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
13. (+/-) Altres (especificar)				
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (**)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (**)		-366.131,75 €	-368.000,00 €	-371.680,00 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (**)				
Despesa computable	1.151.274,64 €	1.248.421,53 €	1.220.359,19 €	1.244.433,73 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		1.181.207,78 €	1.288.371,02 €	1.260.631,05 €
(+) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (*)				
Límit de la regla de la despesa		1.181.207,78 €	1.288.371,02 €	1.260.631,05 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		-67.213,75 €	68.011,82 €	16.197,32 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui
(**) Introduir els valors en signe negatiu

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions públics-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) DRN capítols 1 a 5	1.515.454,76 €	1.694.483,83 €	1.683.728,00 €
(-) DRN per operacions internes (*)			
DRN capítols 1 a 5 ajustats d'operacions internes	1.515.454,76 €	1.694.483,83 €	1.683.728,00 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Article 35 Contribucions especials (*)			
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)			
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)			
Total DRN corrents ajustats	1.515.454,76 €	1.694.483,83 €	1.683.728,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------



6. Deute comercial i PMP

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
Obligacions pendents de pagament d'exercici corrent	31.179,27 €	55.941,64 €	56.488,57 €
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	107,19 €	0,00 €	0,00 €
Saldo del compte 413	35.562,95 €	0,00 €	0,00 €
Total deute comercial	66.849,41 €	55.941,64 €	56.488,57 €
PMP			

ENTITAT	Fundació Auditori
Codi	fund 1

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	1.386.792,66 €	875.200,00 €	883.952,00 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent			
Subvencions i transferències corrents (2)	1.347.724,61 €	1.405.244,00 €	1.419.296,44 €
Ingressos financers per interessos			
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)			
Aportacions patrimonials (4)	79.800,00 €		
Subvencions de capital rebudes (5)			
Total	2.814.317,27 €	2.280.444,00 €	2.303.248,44 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrés serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrés la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrés monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrés per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projectió de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments			
Despeses de personal	770.698,13 €	817.051,94 €	833.392,98 €
Altres despeses d'explotació	1.629.842,70 €	1.463.392,06 €	1.478.025,98 €
Despeses financeres i assimilats			
Impost de societats (1)			
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)	146.489,71 €	130.000,00 €	
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	2.547.030,54 €	2.410.444,00 €	2.311.418,96 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	2.814.317,27 €	2.280.444,00 €	2.303.248,44 €
(-) Despesa no financera	-2.547.030,54 €	-2.410.444,00 €	-2.311.418,96 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)	-4.825,17 €		
Capacitat/necessitat de finançament	262.461,56 €	-130.000,00 €	-8.170,52 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses de personal		770.698,13 €	817.051,94 €	833.392,98 €
Altres despeses d'explotació		1.629.842,70 €	1.463.392,06 €	1.478.025,98 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)				
Impost de societats		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		146.489,71 €	130.000,00 €	0,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		2.547.030,54 €	2.410.444,00 €	2.311.418,96 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)		-374.143,17 €	-294.734,00 €	-297.681,34 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	2.173.683,13 €	2.172.887,37 €	2.115.710,00 €	2.013.737,62 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		2.230.198,89 €	2.242.419,77 €	2.185.528,43 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Límit de la regla de la despesa		2.230.198,89 €	2.242.419,77 €	2.185.528,43 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		57.311,52 €	126.709,77 €	171.790,81 €

(*) Introduir els valors en signe negatiu

(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació			
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	104.798,72 €	120.522,20 €	115.570,95 €
PMP			

ENTITAT	Fundació Museu del Cinema
Codi	fund 2

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	173.208,20 €	168.300,00 €	169.983,00 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent			
Subvencions i transferències corrents (2)	507.530,57 €	482.500,00 €	487.325,00 €
Ingressos financers per interessos			
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)			
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)	47.943,00 €		
Total	728.681,77 €	650.800,00 €	657.308,00 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrès serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustament per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrès la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrès monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrès per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix algun discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projectió de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments			
Despeses de personal	426.179,28 €	430.420,73 €	439.029,14 €
Altres despeses d'explotació	293.850,20 €	202.379,27 €	204.403,06 €
Despeses financeres i assimilats	876,05 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Impost de societats (1)			
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)	4.392,44 €	1.700,00 €	1.700,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides	484,00 €		
Total	725.781,97 €	635.500,00 €	646.132,21 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals si són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	728.681,77 €	650.800,00 €	657.308,00 €
(-) Despesa no financer	-725.781,97 €	-635.500,00 €	-646.132,21 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	2.899,80 €	15.300,00 €	11.175,79 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses de personal		426.179,28 €	430.420,73 €	439.029,14 €
Altres despeses d'explotació		293.850,20 €	202.379,27 €	204.403,06 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)		876,05 €		
Impost de societats		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		4.392,44 €	1.700,00 €	1.700,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		484,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		725.781,97 €	634.500,00 €	645.132,21 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)		-49.589,00 €	-34.000,00 €	-34.340,00 €
(-) Despesa en inversions financerament sostenibles (*)				
Despesa computable	658.062,58 €	676.192,97 €	600.500,00 €	610.792,21 €

Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència	675.172,21 €	697.831,15 €	620.316,50 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)			
Límit de la regla de la despesa	675.172,21 €	697.831,15 €	620.316,50 €

Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa	-1.020,76 €	97.331,15 €	9.524,29 €
--	--------------------	--------------------	-------------------

(*) Introduir els valors en signe negatiu
(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació	680.738,77 €	650.800,00 €	657.308,00 €
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	680.738,77 €	650.800,00 €	657.308,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coeficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
---------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PMP			

ENTITAT	Fundació Masó
Codi	fund 3

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	28.201,24 €	6.000,00 €	15.000,00 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent			
Subvencions i transferències corrents (2)	224.003,14 €	210.000,00 €	200.800,00 €
Ingressos financers per interessos			
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)			
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)			
Total	252.204,38 €	216.000,00 €	215.800,00 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrés serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrés la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrés monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrés per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projectió de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments			
Despeses de personal	154.959,37 €	130.000,00 €	131.300,00 €
Altres despeses d'explotació	107.279,70 €	60.000,00 €	78.000,00 €
Despeses financeres i assimilats	1.210,91 €	500,00 €	500,00 €
Impost de societats (1)			
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)	215,00 €	5.800,00 €	6.000,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	263.664,98 €	196.300,00 €	215.800,00 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	252.204,38 €	216.000,00 €	215.800,00 €
(-) Despesa no financer	-263.664,98 €	-196.300,00 €	-215.800,00 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	-11.460,60 €	19.700,00 €	0,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses de personal		154.959,37 €	130.000,00 €	131.300,00 €
Altres despeses d'explotació		107.279,70 €	60.000,00 €	78.000,00 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)		1.210,91 €		
Impost de societats		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i		215,00 €	5.800,00 €	6.000,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		263.664,98 €	195.800,00 €	215.300,00 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)				
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	232.493,91 €	263.664,98 €	195.800,00 €	215.300,00 €

Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		238.538,75 €	272.102,26 €	202.261,40 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Limit de la regla de la despesa		238.538,75 €	272.102,26 €	202.261,40 €

Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		-25.126,23 €	76.302,26 €	-13.038,60 €
--	--	---------------------	--------------------	---------------------

(*) Introduir els valors en signe negatiu
(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació			
(-) Ingressos per operacions internes *)			
Total ingressos d'explotació ajustats	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	3.779,12 €	2.400,00 €	3.120,00 €
PMP			

ENTITAT	Iniciatives i projectes municipals SA
Codi	stat 2

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projecció d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)			
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent			
Subvencions i transferències corrents (2)			
Ingressos financers per interessos			
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)			
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)			
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrés serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrés la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrés monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrés per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projecció de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments			
Despeses de personal			
Altres despeses d'explotació	1.397,00 €	1.410,97 €	1.425,08 €
Despeses financeres i assimilats			
Impost de societats (1)			
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)			
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	1.397,00 €	1.410,97 €	1.425,08 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(-) Despesa no financera	-1.397,00 €	-1.410,97 €	-1.425,08 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	-1.397,00 €	-1.410,97 €	-1.425,08 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses de personal		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres despeses d'explotació		1.397,00 €	1.410,97 €	1.425,08 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)				
Impost de societats		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		1.397,00 €	1.410,97 €	1.425,08 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)				
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	738,22 €	1.397,00 €	1.410,97 €	1.425,08 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		757,41 €	1.441,70 €	1.457,53 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Límit de la regla de la despesa		757,41 €	1.441,70 €	1.457,53 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		-639,59 €	30,73 €	32,45 €

(*) Introduir els valors en signe negatiu

(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació			
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	1.447,22 €	0,00 €	0,00 €
PMP			

ENTITAT	TMG SA
Codi	stat 3

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	2.753.819,63 €	3.256.347,00 €	3.288.910,47 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	38.861,41 €	39.809,00 €	40.207,09 €
Subvencions i transferències corrents (2)	5.171.112,70 €	4.250.560,00 €	4.293.065,60 €
Ingressos financers per interessos	104.651,89 €		
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)	252.544,50 €		
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)	254.010,00 €		
Total	8.575.000,13 €	7.546.716,00 €	7.622.183,16 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrés serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrés la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrés monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrés per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projectió de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments	1.041.735,17 €	1.184.439,00 €	1.196.283,39 €
Despeses de personal	4.739.225,93 €	5.062.593,00 €	5.163.844,86 €
Altres despeses d'explotació	1.087.535,31 €	1.053.809,00 €	1.064.347,09 €
Despeses financeres i assimilats	43.627,80 €	33.879,00 €	33.879,00 €
Impost de societats (1)	408,99 €		
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)	397.114,42 €	300.000,00 €	1.000.000,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	7.309.647,62 €	7.634.720,00 €	8.458.354,34 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	8.575.000,13 €	7.546.716,00 €	7.622.183,16 €
(-) Despesa no financer	-7.309.647,62 €	-7.634.720,00 €	-8.458.354,34 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)	-33.858,58 €		
Capacitat/necessitat de finançament	1.231.493,93 €	-88.004,00 €	-836.171,18 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		1.041.735,17 €	1.184.439,00 €	1.196.283,39 €
Despeses de personal		4.739.225,93 €	5.062.593,00 €	5.163.844,86 €
Altres despeses d'explotació		1.087.535,31 €	1.053.809,00 €	1.064.347,09 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)				
Impost de societats		408,99 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		397.114,42 €	300.000,00 €	1.000.000,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		7.266.019,82 €	7.600.841,00 €	8.424.475,34 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)		-2.184.826,18 €	-2.206.674,44 €	-2.228.741,19 €
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	5.936.617,31 €	5.081.193,64 €	5.394.166,56 €	6.195.734,15 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		6.090.969,36 €	5.243.791,84 €	5.572.174,05 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Límit de la regla de la despesa		6.090.969,36 €	5.243.791,84 €	5.572.174,05 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		1.009.775,72 €	-150.374,72 €	-623.560,10 €

(*) Introduir els valors en signe negatiu
(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini	167.448,67 €	142.569,38 €	143.266,84 €
Deute a llarg termini	672.726,95 €	530.157,57 €	386.890,73 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit	672.726,95 €	530.157,57 €	386.890,73 €
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	840.175,62 €	672.726,95 €	530.157,57 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació	7.963.793,74 €	7.546.716,00 €	7.622.183,16 €
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	7.963.793,74 €	7.546.716,00 €	7.622.183,16 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	10,55%	8,91%	6,96%
----------------------------------	---------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	702.236,48 €	763.472,00 €	845.835,43 €
PMP			

ENTITAT	TRARGISA
Codi	stat 1

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projecció d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	8.392.441,27 €	8.818.936,92 €	9.108.700,00 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	351.689,42 €		
Subvencions i transferències corrents (2)			
Ingressos financers per interessos			
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)	12.448.899,60 €		
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)	404.026,21 €		
Total	21.597.056,50 €	8.818.936,92 €	9.108.700,00 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrés serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrés la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrés monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrés per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projecció de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments	3.591.590,36 €	1.142.956,78 €	1.154.386,35 €
Despeses de personal	1.650.272,94 €	2.299.148,60 €	2.345.131,57 €
Altres despeses d'explotació	3.158.506,63 €	5.240.438,86 €	5.292.843,25 €
Despeses financeres i assimilats			
Impost de societats (1)	564,49 €		
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)	358.273,69 €		
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)	1.693.399,53 €		
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	12.439.378,10 €		
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	22.891.985,74 €	8.682.544,24 €	8.792.361,17 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	21.597.056,50 €	8.818.936,92 €	9.108.700,00 €
(-) Despesa no financera	-22.891.985,74 €	-8.682.544,24 €	-8.792.361,17 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)	1.683.878,03 €		
Capacitat/necessitat de finançament	388.948,79 €	136.392,68 €	316.338,83 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		3.591.590,36 €	1.142.956,78 €	1.154.386,35 €
Despeses de personal		1.650.272,94 €	2.299.148,60 €	2.345.131,57 €
Altres despeses d'explotació		3.158.506,63 €	5.240.438,86 €	5.292.843,25 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)				
Impost de societats		564,49 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		358.273,69 €	0,00 €	0,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		1.693.399,53 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		12.439.378,10 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		22.891.985,74 €	8.682.544,24 €	8.792.361,17 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)		-14.475.372,85 €		
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	9.446.065,67 €	8.416.612,89 €	8.682.544,24 €	8.792.361,17 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		9.691.663,38 €	8.685.944,50 €	8.969.068,20 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Límit de la regla de la despesa		9.691.663,38 €	8.685.944,50 €	8.969.068,20 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		1.275.050,49 €	3.400,26 €	176.707,03 €

(*) Introduir els valors en signe negatiu

(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini			
Deute a llarg termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit			
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Concepte	Liquidació exercici 2024	Liquidació exercici 2025	Liquidació exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació			
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coefficient d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	4.418.442,91 €	1.910.159,73 €	1.934.319,46 €
PMP			

ENTITAT	Vivendes de Girona SA
Codi	stat 4

Pla econòmic i financer exercicis 2025/2026

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

1. Projectió d'ingressos no financers a efectes de comptabilitat nacional

Ingressos	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Import net de la xifra de negocis (1)	294.424,99 €	225.369,32 €	227.623,01 €
Traballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	191.807,97 €	190.682,40 €	192.589,22 €
Subvencions i transferències corrents (2)			
Ingressos financers per interessos	18.531,25 €		
Ingressos de participació en instruments de patrimoni (dividends procedents del repartiment d'un benefici extraordinari)			
Ingressos excepcionals (3)			
Aportacions patrimonials (4)			
Subvencions de capital rebudes (5)			
Total	504.764,21 €	416.051,72 €	420.212,24 €

(1) En el cas de fundacions que apliquen l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitat de lucre, aquí es consignaran els ingressos derivats de l'activitat pròpia i, en el seu cas, les vendes derivades de la seva activitat mercantil. No obstant això, s'ha de tenir en compte que si la unitat té ingressos per vendes a les administracions públiques, l'import a computar com a ingrès serà l'import de les obligacions reconegudes per l'administració pública pagadora, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància s'haurà d'introduir com a "Ajustaments per operacions internes"

(2) L'administració pública pagadora indicarà la quantitat que, d'acord amb la seva execució pressupostària, hagi de reconèixer com ingrès la unitat empresarial beneficiària

(3) S'inclouran els ingressos extraordinaris (compte 778) que impliquen un ingrès monetari o la creació d'un dret de cobrament a favor de la unitat. No es consideren ingressos excepcionals els que corresponen a operacions internes de l'entitat, els ajustaments de valor o les regularitzacions comptables.

(4) L'import a registrar com a ingrès per les aportacions patrimonials haurà de coincidir amb l'import ingressat com a despeses per l'administració que les concedeix. Si existeix alguna discrepància en l'import s'haurà d'introduir com "Ajustament per operacions internes"

(5) Les transferències de capital s'imputen íntegres com ingressos de la unitat perceptora en l'exercici en què es perceben, amb independència que contablement aquestes subvencions s'imputin a resultats any a any. L'import a computar com ingressos per transferències de capital ha de coincidir amb la despesa que es registra en l'administració que les concedeix, per la qual cosa, si existeix alguna discrepància, s'haurà d'introduir com "Ajustaments per operacions internes"

2. Projectió de despeses no financeres a efectes de comptabilitat nacional

Despeses	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments			
Despeses de personal			
Altres despeses d'explotació	25.714,72 €	38.025,65 €	38.405,91 €
Despeses financeres i assimilats	166.901,37 €	77.256,32 €	80.000,00 €
Impost de societats (1)	3.473,58 €		
Altres impostos			
Despeses excepcionals (2)			
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències (3)			
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG			
Aplicació de provisions (4)			
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques			
Ajudes, transferències i subvencions concedides			
Total	196.089,67 €	115.281,97 €	118.405,91 €

(1) S'inclourà el resultat de la liquidació final corresponent a l'exercici anterior (augmentant la despesa si el resultat de la liquidació és a pagar, o minorant-la si el resultat és a retornar)

(2) S'inclouran les despeses excepcionals (compte 678) que impliquen una sortida de fons o la creació d'un passiu financer en l'empresa com un actiu financer en una altra unitat. Per exemple, les sancions i multes comptabilitzades com a despeses excepcionals sí són una despesa, però no les pèrdues per inundacions i catàstrofes naturals perquè no tenen el seu origen en una operació realitzada amb una altra unitat.

(3) Serà la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats durant l'exercici.

(4) Les provisions a tenir en compte es comptabilitzaran en el subgrup 14 "Provisions" i en els comptes (499) "Provisió per operacions comercials" i (529) "Provisions a curt termini".

3. Estabilitat pressupostària

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingrés no financer	504.764,21 €	416.051,72 €	420.212,24 €
(-) Despesa no financer	-196.089,67 €	-115.281,97 €	-118.405,91 €
(+/-) Ajustament per operacions internes (*)			
Capacitat/necessitat de finançament	308.674,54 €	300.769,75 €	301.806,33 €

(*) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui



4. Regla de la despesa

	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Taxa de referència del PIB aprovada pel Consell de Ministres	2,6	3,2	3,3

Concepte	Comptes anuals exercici 2023	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Aprovisionaments		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses de personal		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres despeses d'explotació		25.714,72 €	38.025,65 €	38.405,91 €
Despeses financeres i assimilats (excepte interessos del deute)				
Impost de societats		3.473,58 €	0,00 €	0,00 €
Altres impostos		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despeses excepcionals		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i d'existències		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació dels compte de PiG		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicació de provisions		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total usos no financers en termes SEC (excepte interessos del deute)		29.188,30 €	38.025,65 €	38.405,91 €
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local (*)				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques (*)				
(-) Despesa en inversions finançament sostenibles (*)				
Despesa computable	35.888,80 €	29.188,30 €	38.025,65 €	38.405,91 €
Despesa computable liquidació exercici anterior + taxa referència		36.821,91 €	30.122,33 €	39.280,50 €
(+/-) Augments i disminucions permanents de recaptació (art. 12.4 LOEPSF) (**)				
Límit de la regla de la despesa		36.821,91 €	30.122,33 €	39.280,50 €
Compliment(+) / incompliment(-) regla de la despesa		7.633,61 €	-7.903,32 €	874,59 €

(*) Introduir els valors en signe negatiu

(**) Introduir els valors en signe positiu o negatiu, segons escaigui

5. Deute viu a efectes de PDE

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Deute a curt termini	379.677,15 €	393.131,93 €	398.037,16 €
Deute a llarg termini	4.287.616,38 €	3.894.573,56 €	3.496.536,40 €
Emissions de deute			
Operacions amb entitats de crèdit	4.287.616,38 €	3.894.573,56 €	3.496.536,40 €
Factoring sense recursos			
Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)			
Arrendament financers			
Associacions público-privades			
Pagaments ajornats amb operacions amb tercers			
Altres operacions de crèdit			
Total deute viu PDE	4.667.293,53 €	4.287.705,49 €	3.894.573,56 €

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
(+) Ingressos d'explotació	486.232,96 €	416.051,72 €	420.212,24 €
(-) Ingressos per operacions internes (*)			
Total ingressos d'explotació ajustats	486.232,96 €	416.051,72 €	420.212,24 €

(*) Introduir els valors en signe positiu

Coeficient d'endeutament	959,89%	1030,57%	926,81%
---------------------------------	----------------	-----------------	----------------

6. Deute comercial i PMP

Concepte	Comptes anuals exercici 2024	Comptes anuals exercici 2025	Comptes anuals exercici 2026
Total deute comercial	73.701,11 €	43.807,15 €	44.994,24 €
PMP			

INFORME PROPOSTA PEF

Annex 7

. MODEL PR 1-2 Previsions d'ingressos i despeses , dades consolidades del grup a remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya als efectes d'aprovació definitiva.

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació Òrgan

		Liquidació		
		Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026
Estat d'ingressos				
1	Capítol 1	61.505.802,28	62.400.087,02	63.336.088,33
2	Capítol 2	6.924.548,14	6.533.681,04	6.631.686,26
3	Capítol 3	50.403.505,69	53.906.447,37	54.855.104,01
4	Capítol 4	54.510.557,23	54.743.108,35	55.505.248,07
5	Capítol 5	3.087.752,81	2.412.183,85	2.420.775,00
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)			
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	176.432.166,15	179.995.507,63	182.748.901,67
8	Capítol 6			
9	Capítol 7	28.016.830,46	16.612.032,74	0,00
10	Capítol 8	103.425,00	125.900,00	120.000,00
11	Capítol 9	7.546.085,87	6.915.425,60	4.765.000,00
Estat de despeses				
12	Capítol 1	73.705.606,05	81.084.694,50	78.788.920,16
13	Capítol 2	68.007.545,44	84.593.976,08	74.832.826,85
14	Capítol 3	2.391.005,95	2.132.347,55	1.881.979,00
15	Capítol 4	13.244.435,40	14.099.753,35	13.300.617,54
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	157.348.592,84	181.910.771,48	168.804.343,55
17	Capítol 6	38.496.768,78	25.237.254,66	9.122.465,21
18	Capítol 7	244.151,42	752.461,44	0,00
19	Capítol 8	103.425,00	125.900,00	120.000,00
20	Capítol 9	5.912.658,52	5.385.000,00	4.765.000,00
Estabilitat pressupostària				
21.1	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 – 16 – 17 – 18)	8.359.483,57	-11.292.947,21	4.822.092,91
21.2	Ajustaments	-8.613.286,84	11.874.687,30	-3.001.651,13
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	-253.803,27	581.740,09	1.820.441,78
Estat del romanent de tresoreria				
22.1	Romanent de tresoreria per a despeses generals			
22.2	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)			
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini	48.782.647,57	50.413.715,19	49.505.554,96
24	Deute viu a curt termini	5.932.125,82	5.300.701,31	5.481.304,00
25	Deute viu avalat a llarg termini	365.211,26	303.972,52	242.733,78
26	Deute viu avalat a curt termini	61.238,74	61.238,74	61.238,74
Regla de la despesa				
27	Límit de la regla de la despesa	157.957.268,20	160.249.657,97	159.466.607,66
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	155.280.676,33	154.372.321,07	156.177.836,81
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	2.676.591,87	5.877.336,90	3.288.770,85
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30	Estalvi corrent (7 – 16)	19.083.573,31	-1.915.263,85	13.944.558,12
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	5.912.658,52	5.385.000,00	4.765.000,00
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 – 31)	13.170.914,79	-7.300.263,85	9.179.558,12
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 – 8 – 9 – 10 – 11)	3.178.003,87	2.462.257,76	4.357.465,21
34	Resultat pressupostari (32 – 33)	9.992.910,92	-9.762.521,61	4.822.092,91
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)		26.710.986,64	15.657.348,34
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)		54.465,42	2.317.761,91
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)		4.647.953,36	4.779.835,49
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)		7.586.981,65	5.782.243,25
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)		4.779.835,49	0,00
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)		6.616.959,35	3.526.100,00
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	9.992.910,92	17.841.070,62	29.833.181,90
Ràtios financeres				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	7,47%	11,00%	16,21%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	39,12%	48,92%	69,45%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	38,83%	48,63%	69,11%
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	0,00%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	31,25%	31,16%	30,26%

(*) Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost

Observacions