

## **INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL/LA/L' AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES DE CONFORMITAT**

### **ANTECEDENTS**

1. **Número d'expedient:** 2026010150
2. **Descripció de l'expedient:** Compte General exercici 2025
3. **Òrgan competent:** PLE

### **FONAMENTS JURÍDICS**

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 16.2 RD 1463/2007 Art. 15.3.e) OHAP/2105/2012 Art. 4.1.b).6 RD 128/2018, La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del RDLeg 2/2004.

### **INFORMO**

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

#### **Aspectes revisats de conformitat:**

- Que consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient. (Art. 175 ROF)
- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 ROF)
- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)

Es dona compliment al principi d'estabilitat pressupostària en tant que la capacitat de finançament en termes consolidats importa un total de 2.257.294,32, quantia que d'acord a l'article 32 de la LO 2/2012 haurà de ser objecte d'aplicació a reduir l'endeutament net del

conjunt consolidable i amb la limitació dels recursos efectivament disponibles segons disposa la nota informativa de 28 de gener de 2026 sobre el règim de tutela financera emesa per la Direcció General de Política Financera que determina textualment :

*Amb caràcter previ a l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals a la reducció de l'endeutament en termes nets en aplicació de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'ens local i la correcta gestió pressupostària, s'ha de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.*

( Per les entitats subjectes a comptabilitat empresarial la font de finançament per a la reducció de l'endeutament, si s'escau, serà per aplicació del resultat d'explotació, equivalent al romanent de tresoreria ).

Així mateix cal considerar la referència explícita a l'art 28.f de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i que qualifica com a infracció molt greu no donar aplicació a l'article 12.5 i 32 de la LOEPSF:

*f) El incumplimiento de la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de los previstos en el presupuesto a la reducción del nivel de deuda pública de conformidad con lo previsto en el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el incumplimiento de la obligación del destino del superávit presupuestario a la reducción del nivel de endeudamiento neto en los términos previstos en el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la citada Ley.*

Als efectes cal indicar que no resultaria d'aplicació l'establert a l'art 12.5 ( destinar a reduir l'endeutament els ingressos recaptats no finalistes per sobre dels previstos ).

Així mateix, la DA6a de la LOEPSF contempla una regla especial de destinació del superàvit, l'aplicació a inversions financerament sostenibles, essent però la vigència de dita excepcionalitat anual, de manera que la seva aplicació exigeix pròrroga expressa a través d'una norma amb rang de llei. A la data i en relació al superàvit 2025 no s'ha produït l'esmentada pròrroga.

S'adjunta anàlisi dels recursos a nivell de grup consolidat que haurien de ser objecte d'aplicació a reduir l'endeutament net del grup, i per la qual cosa, es necessari retenir qualsevol aplicació dels resultats obtinguts a 2025 afectes al compliment de la normativa explicitada i en tant no es prorrogui o acordi qualsevol excepcionalitat a la mateixa.

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix la regla de la despesa. (Art. 12 i DA6 LO 2/2012 SRF)

Es dona compliment a la regla de la despesa, resultant un creixement de la despesa no financera computable de 2025 respecte 2024 de la quantia següent :

	Despesa computable		Variació	% variació
	2024	2025		
Ens comptabilitat pressupostària	141.569.173,64	139.387.366,60	- 2.181.807,04	-1,54%
Ens comptabilitat mercantil	13.528.391,83	14.787.419,92	1.259.028,09	9,31%
	155.097.565,47	154.174.786,52	- 922.778,95	-0,59%

La reducció de la despesa computable a l'exercici 2025 comportarà una limitació al creixement de despesa per a 2026 als efectes de compliment de les regles fiscals, essent el percentatge d'aplicació de creixement per aquest exercici un 3.5 %.

La possibilitat de creixement per a 2025 de la despesa no financera es xifrava en un 3.2 % de la despesa computada a 2024, essent però aquest límit però no executable atès el superàvit constatat en termes de grup consolidat. Es a dir, la despesa màxima executable a 2025 per donar compliment a la regla de la despesa suposa 160.060.687,87, per tant, una execució de despesa de 5.885.901,05 per sobre de l'efectivament realitzada a 2025 no hagués suposat un incompliment d'aquest indicador, però si una necessitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària, en tant que la capacitat de finançament del grup importa 2.257.294,32, extrem que feia impossible la realització total del percentatge d'increment permès per a 2025.

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix el límit de deute públic. (Art. 13 LO 2/2012 Art. 53 TRLHL)

S'adjunta annex relatiu al rati d'endeutament de l'Ajuntament de Girona, en tant que totes les operacions a considerar són imputables a aquesta entitat, sigui per contractació d'endeutament propi o aval a entitats dependents. Així mateix s'indica l'endeutament del grup, que incorpora operacions amb garantia hipotecària concertades per la societat Vivendes de Girona SA.

També s'incorpora anàlisi de l'estalvi net de la mateixa entitat.

## CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT, i s'adjunten els annexos següents :

- Càlcul estabilitat ens comptabilitat mercantil
- Càlcul estabilitat ens comptabilitat empresarial
- Anàlisi aplicació art 32 LOEPSF
- Regla despesa : despesa computable 2024 ens comptabilitat pressupostària
- Regla despesa : despesa computable 2025 ens comptabilitat pressupostària
- Regla despesa : despesa computable 2024 / 2025 ens comptabilitat mercantil
- Estat deute a 31/12/2025
- Índex endeutament – anualitat teòrica
- Estalvi net

**ESTABILITAT CONSOLIDAT - COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

	Ajuntament de Girona	Consorti TER	Consorti Centre Acolliment	OA Patronat Call	OA Educació musical	Fundació Auditori	Fundació Masó	Fudació Museu Cinema
Ingressos no financers	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets
1. Impostos directes	61.392.745,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Impostos indirectes	6.916.523,63		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	38.834.325,50		16.197,76	76.103,16	346.461,07	1.436.323,86	23.225,74	157.802,15
4. Transferències corrents	47.706.219,19	509.570,00	1.637.902,94	303.072,44	778.507,94	1.419.364,44	228.174,47	525.708,83
5. Ingressos patrimonials	2.461.593,75		27.344,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Alienació d'inversions reals	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	8.638.546,77	271.194,05	0,00	0,00	0,00	3.210,00	12.705,00	0,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>165.949.954,64</b>	<b>780.764,05</b>	<b>1.681.444,81</b>	<b>379.175,60</b>	<b>1.124.969,01</b>	<b>2.858.898,30</b>	<b>264.105,21</b>	<b>683.510,98</b>

	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes
Despeses no financeres	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	70.309.607,46	271.992,29	1.188.801,49	174.334,20	972.528,39	773.451,16	155.003,03	453.236,53
2. Despeses en béns corrents i serveis	64.442.688,31	221.379,01	370.024,37	113.484,73	63.643,43	1.754.349,56	96.017,76	228.588,32
3. Despeses financeres	1.572.445,33	162,25	1.000,00	0,00	0,00	0,00	760,43	691,36
4. Transferències corrents	14.594.870,19	2.597,35	4.336,44	5.977,56	570,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	14.996.447,59	280.559,74	1.328,72	1.760,55	1.350,24	161.150,69	0,00	50.418,78
7. Transferències de capital	513.732,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>166.429.791,53</b>	<b>776.690,64</b>	<b>1.565.491,02</b>	<b>295.557,04</b>	<b>1.038.092,06</b>	<b>2.688.951,41</b>	<b>251.781,22</b>	<b>732.934,99</b>

<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>-479.836,89</b>	<b>4.073,41</b>	<b>115.953,79</b>	<b>83.618,56</b>	<b>86.876,95</b>	<b>169.946,89</b>	<b>12.323,99</b>	<b>-49.424,01</b>
---------------------------------------	--------------------	-----------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import	Import	Import	Import	Import	Import	Import	Import
1. Ajust per recapitació d'ingressos capítols 1-3	-1.912.930,99	0,00	-850,00	-200,00	1.655,05	-621,81	0,00	3.043,08
2. Ajust per liquidació PTE	311.262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00	0,00	-27.183,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	40.550,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Aportacions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	3.502.342,79	0,00	-25.216,21	-6.895,47	-23.319,90	-34.759,56	-2.966,26	-9.498,67
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Contractes d'associació pública privada (APP's)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Prèstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	174.963,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>2.116.188,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-53.250,04</b>	<b>-7.095,47</b>	<b>-21.664,85</b>	<b>-35.381,37</b>	<b>-2.966,26</b>	<b>-6.455,59</b>

<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>1.636.351,47</b>	<b>4.073,41</b>	<b>62.703,75</b>	<b>76.523,09</b>	<b>65.212,10</b>	<b>134.565,52</b>	<b>9.357,73</b>	<b>-55.879,60</b>	<b>1.932.907,47</b>
--	---------------------	-----------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	-----------------	-------------------	---------------------

**ESTABILITAT CONSOLIDAT - COMPTABILITAT MERCANTIL :**

	<b>TRARGISA</b>	<b>INICIATIVES</b>	<b>VDGI</b>	<b>TMG SA</b>	
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	
1. Import net de la xifra de negocis	8.347.556,27		290.993,83	3.062.663,44	
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu					
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	365.283,81		190.107,68	53.950,21	
4. Subvencions i transferències corrents				4.764.280,33	
5. Ingressos financers per interessos			0,04	29.302,28	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)					
7. Ingressos excepcionals	3.928,00				
8. Aportacions patrimonials	10.944.792,99				
9. Subvencions de capital rebudes	512.292,02		12.914,95	202.767,19	
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>20.173.853,09</b>	<b>0,00</b>	<b>494.016,50</b>	<b>8.112.963,45</b>	
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	
1. Aprovisionaments	3.095.680,55			1.064.157,20	
2. Despeses de personal	1.989.658,75			5.110.451,28	
3. Altres despeses d'explotació	3.561.055,90	411,65	30.228,33	1.123.773,32	
4. Despeses financeres i assimilats			145.829,85	23.098,91	
5. Impost de societats	73,78		3.473,58		
6. Altres impostos					
7. Despeses excepcionals				452,12	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	12.010.385,98			189.206,36	
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG					
10. Aplicació de provisions					
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques					
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides					
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>20.656.854,96</b>	<b>411,65</b>	<b>179.531,76</b>	<b>7.511.139,19</b>	
<b>3. Ajustos per operacions internes</b>	<b>-100.570,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.938,56</b>	
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)</b>	<b>-583.571,94</b>	<b>-411,65</b>	<b>314.484,74</b>	<b>596.885,70</b>	<b>327.386,85</b>

	Superàvit	Recurs aplicació art 32		Ajust recurs disponible					Dispon art 32 H = A/B - C - D - G	apl art 32	
		Romanent tresoreria	Resultat explotació	op ptes apl	Devolucions	Romanents inc	Romanent afectat	Romanent no afectat			
		A	B	C	D	E	F	G = E - F			
Ajuntament de Girona	1.636.351,47	25.204.626,87		3.329.280,98	235.914,13	49.188.074,52	31.662.400,56	17.525.673,96	4.113.757,80	1.636.351,47	
Patronat Call de Girona	76.523,09	168.098,02				108.464,84	-	108.464,84	59.633,18	59.633,18	
OA Educació Musical	65.212,10	143.827,54				26.117,05	-	26.117,05	117.710,49	65.212,10	
Fundació Auditori	134.565,52	789.456,59		16.255,34		642.916,29	-	642.916,29	130.284,96	130.284,96	
Fundació Masó	9.357,73	514,57		2.965,86		-	12.705,00	-	12.705,00	10.253,71	9.357,73
Fundació Museu Cinema	- 55.879,60	44.361,09		11.096,73		10.918,22	10.467,30	450,92	32.813,44	-	
Consorti TER	4.073,41	219.721,36		-	-	59.668,29	59.668,29	-	219.721,36	4.073,41	
Consorti Centre Acolliment	62.703,75	164.964,89		28.572,64		52.422,62	-	52.422,62	83.969,63	62.703,75	
	1.932.907,47	26.735.570,93	-	3.388.171,55	235.914,13	50.088.581,83	31.745.241,15	18.343.340,68	4.768.144,57	1.967.616,60	34.709,13
TRARGISA	- 583.571,94		28.496,09					-	28.496,09	-	
Vivendes de Girona SA	314.484,74		176.377,93					-	176.377,93	176.377,93	
TMG SA	593.885,70		396.727,81					-	396.727,81	396.727,81	
Inciatives	- 411,65		411,65					-	-		
	324.386,85		601.190,18						601.601,83	573.105,74	248.718,89

Ens comptabilitat pressupostària :	Liquidació exercici n-1								
	Despeses pressupostàries	AJ Girona	Patronat Call	OAEMusical	C Acolliment	Consorti TER	F Auditori	F Maso	F M Cinema
Capítol 1		63.417.435,52	191.332,19	948.365,82	1.171.327,23	235.809,64	770.698,13	154.959,37	426.179,28
Capítol 2		56.413.535,67	84.559,26	72.337,47	403.414,47	91.799,72	1.629.842,70	107.279,70	293.850,20
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331, 357 i 359)								1.210,91	876,05
Capítol 4		13.232.690,09	2.977,56	-	5.686,40	2.597,35			484,00
Capítol 6		23.386.398,33	1.958,20	2.851,97	29.249,41	33.047,98	146.489,71	215,00	8.392,44
Capítol 7		244.151,42			-				
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>		<b>156.694.211,03</b>	<b>280.827,21</b>	<b>1.023.555,26</b>	<b>1.609.677,51</b>	<b>363.254,69</b>	<b>2.547.030,54</b>	<b>263.664,98</b>	<b>729.781,97</b>
<b>Ajustos als usos no financers en termes SEC</b>									
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 (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)		9.336.007,16	- 2.174,29		4.875,77	- 233,60			
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-privades									
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat									- 4.000,00
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)									
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>		<b>9.336.007,16</b>	<b>- 2.174,29</b>	<b>-</b>	<b>4.875,77</b>	<b>- 233,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.000,00</b>
<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>		<b>166.030.218,19</b>	<b>278.652,92</b>	<b>1.023.555,26</b>	<b>1.614.553,28</b>	<b>363.021,09</b>	<b>2.547.030,54</b>	<b>263.664,98</b>	<b>725.781,97</b>
<b>Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>									
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>		<b>-</b>							
<b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>									
Unió Europea		1.279.165,01							
Estat		406.237,90				54.064,25			35.589,00
Comunitat Autònoma		27.733.957,30	19.911,00	53.000,00	153.131,75		174.343,17		14.000,00
Diputacions		729.155,07	57.778,00	3.000,00	180.000,00	8.795,77	120.000,00		
Altres administracions públiques		-			33.000,00	142.376,37	79.800,00		
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>		<b>30.148.515,28</b>	<b>77.689,00</b>	<b>56.000,00</b>	<b>366.131,75</b>	<b>205.236,39</b>	<b>374.143,17</b>	<b>-</b>	<b>49.589,00</b>
<b>Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles</b>									
Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles									
<b>6. (-) Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles</b>		<b>-</b>							
<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)</b>		<b>135.881.702,91</b>	<b>200.963,92</b>	<b>967.555,26</b>	<b>1.248.421,53</b>	<b>157.784,70</b>	<b>2.172.887,37</b>	<b>263.664,98</b>	<b>676.192,97</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AGREGADA :</b>									<b>141.569.173,64</b>

Ens comptabilitat pressupostària :	Liquidació exercici n								
	Despeses pressupostàries	AJ Girona	Patronat Call	OAEMusical	C Acolliment	Consorci TER	F Auditori	F Maso	F M Cinema
Capítol 1		70.309.607,46	174.334,20	972.528,39	1.188.801,49	271.992,29	773.451,16	155.003,03	453.236,53
Capítol 2		64.442.688,31	113.484,73	63.643,43	370.024,37	221.379,01	1.754.349,56	96.017,76	228.588,32
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331, 357 i 359)					1.000,00	162,25		760,43	691,36
Capítol 4		14.594.870,19	5.977,56	570,00	4.336,44	2.597,35			
Capítol 6		14.996.447,59	1.760,55	1.350,24	1.328,72	280.559,74	161.150,69		50.418,78
Capítol 7		513.732,65			-				
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>		<b>164.857.346,20</b>	<b>295.557,04</b>	<b>1.038.092,06</b>	<b>1.565.491,02</b>	<b>776.690,64</b>	<b>2.688.951,41</b>	<b>251.781,22</b>	<b>732.934,99</b>
<b>Ajustos als usos no financers en termes SEC</b>									
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals									
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local									
3. (+/-) Execució d'avals									
4. (+) Aportacions de capital									
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes									
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	-	3.502.342,79	6.895,47	23.319,90	25.216,21		34.769,56	2.966,00	9.498,67
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-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)									
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	-	<b>3.502.342,79</b>	<b>6.895,47</b>	<b>23.319,90</b>	<b>25.216,21</b>	<b>-</b>	<b>34.769,56</b>	<b>2.966,00</b>	<b>9.498,67</b>
<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>		<b>161.355.003,41</b>	<b>302.452,51</b>	<b>1.061.411,96</b>	<b>1.590.707,23</b>	<b>776.690,64</b>	<b>2.723.720,97</b>	<b>254.747,22</b>	<b>742.433,66</b>
<b>Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>									
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>		<b>-</b>							
<b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>									
Unió Europea		508.497,47							
Estat		1.639.391,23				59.259,68			
Comunitat Autònoma		25.010.932,60	20.000,00	60.643,95	4.667,94	265.364,99	174.734,00		54.153,77
Diputacions		875.341,38	60.496,00	5.574,00	180.000,00	83.060,58	120.000,00	3.847,50	19.987,00
Altres administracions públiques		34.588,31			33.000,00	206.260,60			
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>		<b>28.068.750,99</b>	<b>80.496,00</b>	<b>66.217,95</b>	<b>217.667,94</b>	<b>613.945,85</b>	<b>294.734,00</b>	<b>3.847,50</b>	<b>74.140,77</b>
<b>Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles</b>									
Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles									
<b>6. (-) Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles</b>		<b>-</b>							
<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)</b>		<b>133.286.252,42</b>	<b>221.956,51</b>	<b>995.194,01</b>	<b>1.373.039,29</b>	<b>162.744,79</b>	<b>2.428.986,97</b>	<b>250.899,72</b>	<b>668.292,89</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AGREGADA :</b>									<b>139.387.366,60</b>

Ens comptabilitat mercantil :

Comptes anuals exercici n-1

Despeses a efectes de comptabilitat nacional	TMG SA	TRARGISA	INICIATIVES	VIVENDES DE GI
Aprovisionaments	1.041.735,17	3.591.590,36		
Despeses de personal	4.739.225,93	1.650.272,94		
Altres despeses d'exploració	1.087.535,31	3.158.506,63	1.397,00	25.714,72
Impost de societats	408,99	564,49		3.473,58
Altres impostos				
Despeses excepcionals				
Variacions de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	397.114,42	358.273,69		
Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació, compte de PiG				
Aplicació de provisions		1.693.399,53		
Inversions efectuades per compte de l'entitat local		12.439.378,10		
Ajudes, transferències i subvencions concedides				
<b>1. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute</b>	<b>7.266.019,82</b>	<b>22.891.985,74</b>	<b>1.397,00</b>	<b>29.188,30</b>

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local				
<b>2. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques				
Unió Europea	2.184.826,18			
Estat				
Comunitat Autònoma		14.475.372,85		
Diputacions				
Altres administracions públiques				
<b>3. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>2.184.826,18</b>	<b>14.475.372,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles				
Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles				
<b>4. (-) Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>5. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (1 - 2 - 3 - 4)</b>	<b>5.081.193,64</b>	<b>8.416.612,89</b>	<b>1.397,00</b>	<b>29.188,30</b>
--	---------------------	---------------------	-----------------	------------------

13.528.391,83

Comptes anuals exercici n

TMG SA	TRARGISA	INICIATIVES	VIVENDES DE GI
1.064.157,20	3.095.680,55		
5.110.451,28	1.989.658,75		
1.123.773,32	3.561.055,90	411,65	30.228,33
	73,78		3.473,58
1.332,72			
	357.395,03		
189.206,36			
	11.652.990,95		
<b>7.488.920,88</b>	<b>20.656.854,96</b>	<b>411,65</b>	<b>33.701,91</b>

<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1
398.679,92			
1.536.704,55	11.457.085,01		
<b>1.935.384,47</b>	<b>11.457.085,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1	Comptes anuals exercici n-1
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>5.553.536,41</b>	<b>9.199.769,95</b>	<b>411,65</b>	<b>33.701,91</b>
---------------------	---------------------	---------------	------------------

14.787.419,92

**ESTAT DEL DEUTE**

**1. Operacions llarg termini Ajuntament Girona :**

Any pressupost / Codi Préstec	Entitat - Descripció	Capital contractat	Data contractació	Data amortització	Saldo viu 31/12/2025
2007 / 1 / 008500	BCL 2007 - CODI 9545518495	5.613.830,00	21/12/2007	31/12/2027	623.758,92
2008 / 1 / 273915	CAIXA DE GIRONA - 2n PRÉSTEC 2008	1.693.955,41	1/12/2008	31/12/2028	286.845,69
2015 / 1 / 065648	PRESTEC 2015 VIVENDES - BSCH PALLOL	1.045.830,00	27/3/2015	27/3/2026	26.145,75
2016 / 1 / 831458	PRÉSTEC 2016 - INVERSIONS - BBVA	2.778.000,00	16/12/2016	16/12/2031	1.384.615,60
2016 / 1 / 065903	PRÉSTEC 2016 - BANCO SANTANDER	3.000.000,00	21/12/2016	21/12/2031	1.282.153,76
2017 / 1 / 831507	PRÉSTEC 2017 - INVERSONS BBVA	2.707.500,00	22/12/2017	22/12/2032	1.457.884,80
2017 / 1 / 066092	PRÉSTEC 2017 - INVERSONS SANTANDER	2.707.500,00	22/12/2017	22/12/2032	1.457.884,56
2018 / 1 / 833360	PRÉSTEC 2018 - INVERSIONS BBVA	5.390.000,00	23/11/2018	23/11/2033	3.316.923,00
2019 / 1 / 035669	PRÉSTEC 2019 - INVERSIONS BBVA	4.185.000,00	30/10/2019	23/12/2029	1.674.000,00
2020 / 1 / 606889	PRÉSTEC 2020 - BANCO DE SABADELL SA	5.883.000,00	19/6/2020	30/6/2035	4.121.494,33
2019 / 1 / 000011	PRÉSTEC 2019 - IDAE ENLLUMENAT	213.948,82	30/10/2019	12/12/2029	91.126,20
2021 / 1 / 000535	PRÉSTEC 2021 INVERSIONS C ENGINYERS	5.000.000,00	29/11/2021	29/11/2036	4.230.769,20
2021 / 1 / 485880	PRÉSTEC 2021 BANC SABADELL	4.005.416,45	29/11/2021	29/11/2036	3.389.198,56
2021 / 1 / 038842	PRÉSTEC 2021 BBVA	4.000.000,00	29/11/2021	29/11/2036	3.384.640,00
2022 / 1 / 355160	PRÉSTEC 2022 BANC SABADELL	6.000.000,00	1/12/2022	1/12/2037	5.538.461,52
2023 / 1 / 008412	PRÉSTEC 2023 BANKINTER	4.289.094,86	30/9/2023	30/9/2038	4.206.612,27
2024 / 1 / 913668	PRÉSTEC 2024 UNICAJA	2.391.085,87	31/3/2024	31/3/2036	2.191.828,71
2024 / 1 / 93050	PRÉSTEC 2024 ARQUIA BANK	5.155.000,00	1/10/2024	30/9/2039	5.155.000,00
2025 / 1 / 59288	PRÉSTEC IMPULSO RRHH - ICO UNICAJA 2025	2.215.425,60	31/3/2025	31/3/2037	2.215.425,60
2025	PRÉSTEC 2025 INVERSIÓ	4.700.000,00	30/12/2025	30/12/2040	4.700.000,00
2026	PRÉSTEC 2026 INVERSIÓ	4.965.000,00			0,00
<b>TOTAL</b>					<b>50.734.768,47</b>

**2. Operacions avalades per l'Ajuntament de Girona :**

	Tercer avalat	Capital contractat	data concessió aval	data venciment aval	Saldo viu 31/12/2025
2017	Transports Municipals del Gironès SA	500.000,00	31/1/2015	27/12/2027	100.000,00
2019	Transports Municipals del Gironès SA	200.000,00	28/10/2019	28/10/2029	84.388,03
20105/2020	Transports Municipals del Gironès SA	200.000,00	1/6/2020	1/6/2030	95.000,00
	Transports Municipals del Gironès SA	512.000,00	13/6/2023	13/6/2033	393.846,11
	Cicle de l'Aigua del Ter, SA	116.800,00	29/1/2024	29/1/2029	78.553,77
	Cicle de l'Aigua del Ter, SA	370.011,05	29/1/2024	29/1/2034	315.720,44
					<b>1.067.508,35</b>

**51.802.276,82**

**3. Altres operacions endeutament : préstecs amb garantia hipotecària Vivendes de Girona :**

Entitat	Promoció :	Deute a llarg :	Deute a curt	Deute total :
Caixabank	Hortència	0,00	6.336,00	6.336,00
Caixabank	Pedret	2.833,62	7.221,54	10.055,16
Caixabank	Aurora 1	58.200,65	14.535,72	72.736,37
Caixabank	Aurora 2	76.876,36	15.833,34	92.709,70
Caja Madrid	Guadiana	1.452.502,29	139.940,88	1.592.443,17
Caixabank	Mas Masó 44	33.094,27	3.188,48	36.282,75
Caixabank	Mas Masó 67	36.227,35	3.490,37	39.717,72
Caixabank	Mas Masó lloguer	1.306.892,96	125.912,20	1.432.805,16
Caja Madrid	Plaça braus	901.482,69	93.665,17	995.147,86
		<b>3.868.110,19</b>	<b>410.123,70</b>	<b>4.278.233,89</b>

**Deute viu - índex endeutament :**

Concepte	Liquidació ex 2025 Aj Girona
Deute a curt termini	5.065.000,00 €
Deute a llarg termini	46.737.276,82 €
<i>Emissions de deute</i>	
<i>Operacions amb entitats de crèdit</i>	45.864.768,47 €
<i>Factoring sense recursos</i>	
<i>Deute amb administracions públiques (exclusivament FFEL)</i>	
<i>Arrendament financers</i>	
<i>Associacions públic-privades</i>	
<i>Pagaments ajornats amb operacions amb tercers</i>	
<i>Altres operacions de crèdit - avals ens dependents</i>	872.508,35 €
<b>Total deute viu PDE</b>	<b>51.802.276,82 €</b>

Concepte	Liquidació ex 2024 Aj Girona
(+) DRN capítols 1 a 5	157.311.407,87 €
(-) DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	-133.665,51 €
<i>Article 35 Contribucions especials (*)</i>	
<i>Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització (*)</i>	
<i>Concepte 397 Aprofitaments urbanístics (*)</i>	101.161,51 €
<i>Concepte 391 sancions urbanístiques (*)</i>	32.504,00 €
(-) DRN per operacions corrents no recurrents	-5.671.780,98 €
<b>Total DRN corrents ajustats</b>	<b>151.505.961,38 €</b>

<b>Coefficient d'endeutament :</b>	<b>32,93%</b>
<b>Coefficient d'endeutament ajustat :</b>	<b>34,19%</b>

operacions crèdit =	50.734.768,47
avals =	1.067.508,35
	<b>51.802.276,82</b>

**Model CL-3 Anualitats teòriques**

Data de referència del capital pendent:

31/12/2025

Anualitat teòrica total:

6.380.269,13

**Observacions**

**Anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'ens local**

(S'hi inclouen les operacions vigents, les tramitades anteriorment pendents de formalització i l'operació de crèdit en tràmit)

Número d'expedient	Data de formalització	Capital inicial de les operacions de crèdit i aval  (en euros)	Capital pendent de les operacions de crèdit  Data de referència: 31/12/2025 (en euros)	Capital pendent de les operacions avalades  Data de referència: 31/12/2025 (en euros)	Tipus d'interès nominal anual vigent  (en percentatge)	Termini que manca fins al venciment  (en anys arrodonits a l'enter superior)	Anualitat teòrica	Anualitat no comptable	Observacions  <i>Cal detallar la disposició legal per la qual l'anualitat teòrica no és computable</i>
		5.613.830,00	623.758,92		2,104%	2	321.757		
		4.306.044,59	0,00		0,000%	0			
		1.592.981,90	0,00		0,000%	0			
		1.693.955,41	286.845,69		2,750%	3	100.922		
		6.000.000,00	0,00		0,000%	0			
		7.100.000,00	0,00		2,500%	0			
		4.157.788,20	0,00		3,440%	0			
		4.000.000,00	0,00		0,000%	0			
		5.000.000,00	0,00		0,500%	0			
		5.400.000,00	0,00		0,000%	0			
		1.045.830,00	26.145,75		2,793%	1	26.876		
		2.778.000,00	1.384.615,60		1,340%	6	241.712		
		3.000.000,00	1.282.153,76		3,341%	6	239.364		
		2.707.500,00	1.457.884,80		2,829%	7	232.494		
		2.707.500,00	1.457.884,56		2,819%	7	232.406		
		5.390.000,00	3.316.923,00		2,506%	8	462.721		
		4.185.000,00	1.674.000,00		2,505%	4	445.033		
		5.883.000,00	4.121.494,33		2,990%	10	482.918		
		213.948,82	91.126,20		0,000%	4	22.782		
		5.000.000,00	4.230.769,20		2,558%	11	446.128		
		4.005.416,45	3.389.198,56		2,660%	11	359.432		
		4.000.000,00	3.384.640,00		2,682%	11	359.390		
		6.000.000,00	5.538.461,52		2,470%	12	538.948		
		4.289.094,86	4.206.612,27		2,580%	13	384.997		
		2.391.085,87	2.191.828,71		3,000%	11	236.887		
		5.155.000,00	5.155.000		2,207%	14	432.041		
		1.000.000,00	0	0	4,470%	1	0		
		500.000,00	0	100.000	4,600%	2	53.476		
		200.000,00	0	84.388	4,820%	4	23.699		
		200.000,00	0	95.000	5,000%	5	21.943		
		512.000,00	0	393.846	4,130%	8	58.812		
		116.800		78.554	2,600%	4	20.931		
		370.011		315.720	2,700%	9	39.984		
		2.215.426	2.215.426		2,829%	12	220.300		
		4.700.000	4.700.000		2,310%	15	374.317		

<b>DRETS RECONEGUTS NETS INGRESSOS CORRENTS</b>	
1. Impostos directes	61.392.745,80
2. Impostos indirectes	6.916.523,63
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	38.834.325,50
4. Transferències corrents	47.706.219,19
5. Ingressos patrimonials	2.461.593,75
<b>a) Drets reconeguts nets corrents totals</b>	<b>157.311.407,87</b>
<b>Ajustos als ingressos corrents:</b>	
Article 35	0,00
Concepte 396	0,00
Concepte 397	101.161,51
Concepte 391	32.504,00
Ingressos no recorrents	5.671.780,98
<b>b) Total ajustos als ingressos corrents</b>	<b>5.805.446,49</b>
<b>1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)</b>	<b>151.505.961,38</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4</b>	
1. Despeses de personal	70.309.607,46
2. Despeses corrents en béns i serveis	64.442.688,31
4. Transferències corrents	1.572.445,33
<b>c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4</b>	<b>136.324.741,10</b>
<b>ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria:</b>	
1. Despeses de personal	345.473,88
2. Despeses corrents en béns i serveis	19.970.979,69
4. Transferències corrents	2.323.661,31
<b>d) Total ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria</b>	<b>22.640.114,88</b>
<b>2. TOTAL DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4 AJUSTADES (c - d)</b>	<b>113.684.626,22</b>
<b>3. ESTALVI BRUT (1 - 2)</b>	<b>37.821.335,16</b>
4. Anualitat teòrica d'amortització	6.380.269,13
<b>5. ESTALVI NET (3 - 4)</b>	<b>31.441.066,03</b>
<b>6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)</b>	<b>20,75</b>