



## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció

# PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI DE DIPUTACIÓ DE GIRONA PER AL PERÍODE 2024-2026

## INFORME ECONÒMICO-FINANCIER

### 1. IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT

|                      |  |
|----------------------|--|
| Expedient electrònic | 2022/7739  |
| Descripció           | Aprovació del pressupost general de la Diputació de Girona per a l'exercici 2023 |
| Òrgan d'aprovació    | Ple de la Corporació   |

### 2. ANTECEDENTS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix en l'article 29 l'obligació de les administracions públiques d'elaborar un pla pressupostari a mig termini que s'inclourà en el programa d'estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

### 3. FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

### 4. CONTINGUT

El pla pressupostari a mig termini abastarà un període mínim de tres anys i contindrà, entre altres paràmetres:

1. Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de despesa de les respectives administracions públiques.  
La Intervenció General de la Diputació de Girona emet informe independent d'avaluació del compliment d'aquests objectius, en termes consolidats de les entitats que integren el subsector "Corporacions locals" de comptabilitat nacional de la Diputació de Girona.
2. Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.
3. Els principals supòsits en els que es basen dites projeccions d'ingressos i despeses.
4. Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar la sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.

Les projeccions adoptades en el pla pressupostari a mig termini es basarà en previsions macroeconòmiques i pressupostàries elaborades conforme a les metodologies i procediments





## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció

establerts en el procés pressupostari anual. Tota modificació del pla pressupostari a mig termini o desviació respecte del mateix haurà de ser explicada.

En la informació dels formularis s'hi detalla la informació següent:

1. Ingressos: estimació dels ingressos corrents, de capital i financers, distingint entre les projeccions d'ingressos derivades d'una evolució tendencial i les derivades de mesures per polítiques previstes.
2. Despeses: estimació de les despeses corrents, de capital i financeres, mantenint la distinció entre les que deriven d'una evolució tendencial i les que deriven de modificacions de polítiques.
3. Nivell del deute: amb el saldo del deute viu estimat a 31 de desembre de cada exercici.
4. Passius contingents: despeses que caldrà satisfer si es produeix una determinada situació i l'obligació de les quals no està reconeguda.

### INFORME

**PRIMER.** Aquest informe econòmico-financer conté una anàlisi dels criteris utilitzats per a l'elaboració del pla pressupostari a mig termini de Diputació de Girona per al període 2024-2026.

#### SEGON. Avaluació dels ingressos.

Els criteris utilitzats per a l'estimació de les previsions inicials d'ingressos han estat les següents:

- Les previsions inicials per a l'exercici 2023 de la participació en tributs de l'Estat ascendeixen a 142.830.562,00€, mantenint aquest mateix import pels exercicis 2024-2026.
- El càlcul de la previsió de les taxes i preus públics per als exercicis 2024-2026 manté els imports previstos en l'exercici 2023.
- La previsió d'ingressos per transferències i subvencions (capítols 4 i 7), exceptuant el Fons complementari de finançament i el Finançament de l'Assistència Sanitària:
  - a) Els ingressos per a projectes amb finançament afectat s'han previst d'acord amb els compromisos aprovats en els respectius projectes
  - b) En la resta d'ingressos per transferències i subvencions (compensació per beneficis fiscals, aportacions d'ajuntaments per reparació del ferm de vials municipals, l'aportació de la Caixa a l'edició dels Quaderns de la Revista de Girona, i la participació en la recaptació de l'impost sobre apostes esportives) es mantenen per al període 2024-2026 els mateixos imports pressupostats en l'exercici 2023.
- Les previsions d'ingressos patrimonials pels període 2024-2026 es calculen mantenint els imports pressupostats en l'exercici 2023
- En el capítol 8 es doten els mateixos imports pels tres exercicis econòmics 2024-2026, corresponent a reintegraments per part dels treballadors de les bestretes concedides.
- Finalment, el capítol 9, d'acord amb l'estat de previsió de moviment i situació del deute, no es preveu cap import en els exercicis 2024-2026.





## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció

### TERCER. Avaluació de les despeses.

Per a l'estimació dels crèdits inicials en els pressupostos dels exercicis 2024 a 2026, s'han tingut en compte els criteris següents:

- D'acord amb l'avantprojecte de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, es preveu un increment en les retribucions al personal en un 2,5% en l'exercici 2024. Per als exercicis 2025 i 2026 s'ha previst un increment de l'1,5%.
- Pel que fa al capítol 2, despeses corrents en béns i serveis, es preveu un increment del 2% per cadascun dels exercicis.
- En el capítol 3 les despeses financeres es mantenen segons els crèdits inicials de 2023, afegint la previsió d'interessos del deute.
- Pels exercicis 2024-2026 es preveu una dotació del fons de contingència per import de 5.000.000,00 € per cadascun dels exercicis.
- Pel que fa a les despeses d'inversió s'han tingut en compte els imports previstos en el pla d'inversió i finançament a 4 anys, inclòs com annex en l'expedient del pressupost per a l'exercici 2023.
- En el capítol 8, pels exercicis 2024-2026 es mantenen els mateixos imports que l'exercici 2023 per atendre les despeses de bestretes de personal i adquisició d'accions d'ens del sector públic.
- D'acord amb l'estat de previsió i moviment del deute, les previsions de passius financers pels exercicis 2024-2026 corresponen a l'amortització del deute.
- La resta del pressupost en cadascun dels exercicis es destina a transferències i subvencions.

### QUART. Nivell de deute

La previsió d'operacions de crèdit contractades pendents de reemborsar a 31/12/2023 és de 5.000.000,00 € i no s'ha previst realitzar noves operacions d'endeutament en els exercicis 2024, 2025 i 2026, de manera que l'estat del deute a final de cada exercici és el següent:

| NIVELL DEL DEUTE       |                     |                     |                     |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                        | A 31/12/2023        | A 31/12/2024        | A 31/12/2025        | A 31/12/2026        |
| A curt termini         |                     |                     |                     |                     |
| A llarg termini        | 5.000.000,00        | 4.500.000,00        | 4.000.000,00        | 3.500.000,00        |
| <b>TOTAL DEUTE VIU</b> | <b>5.000.000,00</b> | <b>4.500.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>3.500.000,00</b> |

### CINQUÈ. Passius contingents

La Diputació de Girona presenta els passius contingents següents:

- Per l'exercici 2023, inclosos en el pressupost per avals concedits per import de 28.178,00 euros.
- Per la resta d'exercicis no es contemplan passius contingents.

