



Diputació de Girona

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

PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI DE DIPUTACIÓ DE GIRONA PER AL PERÍODE 2025-2027

INFORME ECONÒMICO-FINANCIER

1. IDENTIFICACIÓ DE L'EXPEDIENT

Expedient electrònic	2023/10862/F010200
Descripció	Elaboració del pla pressupostari a mig termini de la Diputació de Girona pels exercicis 2025-2027

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 General

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 2025-2027.

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 2024 de la participació en tributs de l'Estat ascendeixen a 172.627.919,00 euros, mantenint aquest import pels exercicis 2025-2027, excepte l'import relatiu a la liquidació positiva de l'exercici 2022.
- La previsió d'ingressos relativa a l'Impost sobre activitats econòmiques per a l'exercici 2024 és de 4.500.000,00 euros, mantenint aquest mateix import pels exercicis 2025-2027.
- El càlcul de la previsió de les taxes i preus públics per als exercicis 2025-2027 manté els imports previstos en l'exercici 2024.
- 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, es realitza d'acord amb els següents criteris:
 - 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 municipal i la participació en la recaptació de l'impost sobre apostes esportives) mantenen per al període 2025-2027 els mateixos imports pressupostats en l'exercici 2024.
- Les previsions d'ingressos patrimonials per al període 2025-2027 es calculen mantenint els imports pressupostats en l'exercici 2024.
- En el capítol 8 es doten els mateixos imports pels tres exercicis econòmics 2025-2027, corresponent a reintegraments per part dels treballadors de les bestretes concedides.





Diputació de Girona

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

- 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 2025-2027.

TERCER. Avaluació de les despeses.

Per a l'estimació dels crèdits inicials en els pressupostos dels exercicis 2025 a 2027, s'han tingut en compte els criteris següents:

- Les projeccions de despeses de personal (capítol 1) s'han calculat tenint en compte una previsió d'increment en les retribucions al personal de l'1,5% per cadascun dels exercicis.
- 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 2024, tenint en compte que no hi ha deute i per tant no es preveuen interessos del deute.
- Pels exercicis 2025-2027 es preveu una dotació del fons de contingència per import de 5.000.000,00 euros 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 2024.
- En el capítol 8, pels exercicis 2025-2027 es mantenen els mateixos imports que l'exercici 2024 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, no hi ha previsió de passius financers pels exercicis 2025-2027.
- La resta del pressupost en cadascun dels exercicis es destina a transferències i subvencions.

QUART. Nivell de deute

No hi ha previsió d'operacions de crèdit contractades pendents de reemborsar a 31/12/2024 i no s'ha previst realitzar noves operacions d'endeutament en els exercicis 2025, 2026 i 2027.

CINQUÈ. Passius contingents

La Diputació de Girona no presenta els passius contingents pel període 2025-2027

