

Procediment: Aprovació del pressupost municipal per a l' exercici 2025

Assumpte: Informe econòmic-financer

Expedient núm : X2024081394

INFORME ECONOMIC-FINANCER

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2025 emeto el següent,

INFORME

PRIMER. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, avaluació de la despesa i la seva racionalitat per a les necessitats efectives de prestació de serveis, l'anàlisi del finançament finalista previst per a l'execució d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

Els quadres següents contenen en resum per capítols les previsions d'ingrés i despesa en classificació econòmica

1.Pressupost Municipal. Ajuntament de Lloret de Mar

INGRÉS				
	2024	2025	Variació (+/-)	Variació %
CAP 1.-IMPOSTOS DIRECTES	25.690.100,00 €	26.304.000,00 €	613.900,00 €	2,39%
CAP 2.-IMPOSTOS INDIRECTES	800.100,00 €	670.100,00 €	- 130.000,00 €	-16,25%
CAP 3.-TAXES I ALTRES INGRESSOS(-3,1)	44.621.812,00 €	43.886.482,00 €	- 735.330,00 €	-1,65%
CAP 4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	16.743.658,00 €	18.897.758,00 €	2.154.100,00 €	12,87%
CAP 5.-INGRESSOS PATRIMONIALS	1.730.110,00 €	1.745.950,00 €	15.840,00 €	0,92%
INGRESSOS CORRENTS	89.585.780,00 €	91.504.290,00 €	1.918.510,00 €	2,14%
CAP 6.-ALIENACIO INVERSIONS	- €	- €	- €	
CAP 7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	693.000,00 €	543.000,00 €	- 150.000,00 €	-21,65%
INGRESSOS DE CAPITAL	693.000,00 €	543.000,00 €	- 150.000,00 €	-21,65%
INGRESSOS NO FINANCERS	90.278.780,00 €	92.047.290,00 €	1.768.510,00 €	1,96%
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €	75.600,00 €	- €	0,00%
CAP 9.-PASSIUS FINANCERS	5.006.000,00 €	4.510.000,00 €	- 496.000,00 €	-9,91%
INGRESSOS FINANCERS	5.081.600,00 €	4.585.600,00 €	- 496.000,00 €	-9,76%
TOTAL INGRES	95.360.380,00 €	96.632.890,00 €	1.272.510,00 €	1,33%



DESPESA				
	2024	2025	Variació (+/-)	Variació %
CAP1.-PERSONAL	22.459.020,00 €	23.821.539,00 €	1.362.519,00	6,07%
CAP2.-BENS CORRENT I SERVEIS	55.165.713,00 €	54.953.514,00 €	-212.199,00	-0,38%
CAP3.-DESPESA FINANCERA	1.285.000,00 €	1.318.000,00 €	33.000,00	2,57%
CAP4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	3.526.450,00 €	3.756.737,00 €	230.287,00	6,53%
CAP5.- FONS CONTINGENCIA	348.897,00 €	350.000,00 €	1.103,00	0,32%
DESPESA CORRENT	82.785.080,00 €	84.199.790,00 €	1.414.710,00 €	1,71%
CAP6.-INVERSIONS REALS	7.409.700,00 €	7.743.500,00 €	333.800,00 €	4,50%
CAP7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	84.000,00 €	104.000,00 €	20.000,00 €	23,81%
DESPESA DE CAPITAL	7.493.700,00 €	7.847.500,00 €	353.800,00 €	4,72%
DESPESA NO FINANCERA	90.278.780,00 €	92.047.290,00 €	1.768.510,00 €	1,96%
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €	75.600,00 €	- €	- €
CAP 9.- PASSIUS FINANCERS	5.006.000,00 €	4.510.000,00 €	- 496.000,00 €	-9,91%
DESPESA FINANCERA	5.081.600,00 €	4.585.600,00 €	- 496.000,00 €	-9,76%
TOTAL DESPESA	95.360.380,00 €	96.632.890,00 €	1.272.510,00 €	1,33%

2. Pressupost Societat Municipal LLORET FUTUR SA

LLORET FUTUR, S.A.				
INGRÉS				
	2024	2025	Variació (+/-)	Variació %
CAP 1.-IMPOSTOS DIRECTES	- €	- €	- €	
CAP 2.-IMPOSTOS INDIRECTES	- €	- €	- €	
CAP 3.-TAXES I ALTRES INGRESSOS	83.510,00 €	21.880,00 €	- 61.630,00 €	-73,80%
CAP 4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	1.580.000,00 €	1.640.000,00 €	60.000,00 €	3,80%
CAP 5.-INGRESSOS PATRIMONIALS	- €	- €	- €	
INGRESSOS CORRENTS	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%
CAP 6.-ALIENACIO INVERSIONS	- €	- €	- €	
CAP 7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	- €	- €	- €	
INGRESSOS DE CAPITAL	- €	- €	- €	0,00%
INGRESSOS NO FINANCERS	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	- €	- €	- €	
CAP 9.-PASSIUS FINANCERS	- €	- €	- €	
INGRESSOS FINANCERS	- €	- €	- €	
TOTAL INGRES	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%
DESPESA				
	2024	2025	Variació (+/-)	Variació %
CAP1.-PERSONAL	571.593,67 €	645.104,00 €	73.510,33 €	12,86%
CAP2.-BENS CORRENT I SERVEIS	1.091.916,33 €	981.706,00 €	- 110.210,33 €	-10,09%
CAP3.-DESPESA FINANCERA	- €	1.820,00 €	1.820,00 €	
CAP4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	- €	33.250,00 €	33.250,00 €	
CAP5.- FONS CONTINGENCIA	- €	- €	- €	
DESPESA CORRENT	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%
CAP6.-INVERSIONS REALS	- €	- €	- €	
CAP7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	- €	- €	- €	
DESPESA DE CAPITAL	- €	- €	- €	
DESPESA NO FINANCERA	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	- €	- €	- €	
CAP 9.- PASSIUS FINANCERS	- €	- €	- €	
DESPESA FINANCERA	- €	- €	- €	
TOTAL DESPESA	1.663.510,00 €	1.661.880,00 €	- 1.630,00 €	-0,10%



3.Pressupost General Consolidat

DESPESA	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS.INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP1.-PERSONAL	23.821.539,00 €	645.104,00 €	24.466.643,00 €		24.466.643,00 €
CAP2.-BENS CORRENT I SERVEIS	54.953.514,00 €	981.706,00 €	55.935.220,00 €		55.935.220,00 €
CAP3.-DESPESA FINANCERA	1.318.000,00 €	1.820,00 €	1.319.820,00 €		1.319.820,00 €
CAP4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	3.756.737,00 €	33.250,00 €	3.789.987,00 €	1.580.000,00 €	2.209.987,00 €
CAP5.- FONS CONTINGENCIA	350.000,00 €		350.000,00 €		350.000,00 €
DESPESA CORRENT	84.199.790,00 €	1.661.880,00 €	85.861.670,00 €	1.580.000,00 €	84.281.670,00 €
CAP6.-INVERSIONS REALS	7.743.500,00 €		7.743.500,00 €		7.743.500,00 €
CAP7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	104.000,00 €		104.000,00 €		104.000,00 €
DESPESA DE CAPITAL	7.847.500,00 €	- €	7.847.500,00 €	- €	7.847.500,00 €
DESPESA NO FINANCERA	92.047.290,00 €	1.661.880,00 €	93.709.170,00 €	1.580.000,00 €	92.129.170,00 €
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €		75.600,00 €		75.600,00 €
CAP 9.- PASSIUS FINANCERS	4.510.000,00 €		4.510.000,00 €		4.510.000,00 €
DESPESA FINANCERA	4.585.600,00 €	- €	4.585.600,00 €	- €	4.585.600,00 €
TOTAL DESPESA	96.632.890,00 €	1.661.880,00 €	98.294.770,00 €	1.580.000,00 €	96.714.770,00 €
INGRÉS	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS.INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP 1.-IMPOSTOS DIRECTES	26.304.000,00 €		26.304.000,00 €		26.304.000,00 €
CAP 2.-IMPOSTOS INDIRECTES	670.100,00 €		670.100,00 €		670.100,00 €
CAP 3.-TAXES I ALTRES INGRESSOS(-3,1)	43.886.482,00 €	21.880,00 €	43.908.362,00 €		43.908.362,00 €
CAP 4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	18.897.758,00 €	1.640.000,00 €	20.537.758,00 €	1.580.000,00 €	18.957.758,00 €
CAP 5.-INGRESSOS PATRIMONIALS	1.745.950,00 €		1.745.950,00 €		1.745.950,00 €
INGRESSOS CORRENTS	91.504.290,00 €	1.661.880,00 €	93.166.170,00 €	1.580.000,00 €	91.586.170,00 €
CAP 6.-ALIENACIO INVERSIONS			- €		0,00 €
CAP 7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	543.000,00 €		543.000,00 €		543.000,00 €
INGRESSOS DE CAPITAL	543.000,00 €	- €	543.000,00 €	- €	543.000,00 €
INGRESSOS NO FINANCERS	92.047.290,00 €	1.661.880,00 €	93.709.170,00 €	1.580.000,00 €	92.129.170,00 €
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €		75.600,00 €		75.600,00 €
CAP 9.-PASSIUS FINANCERS	4.510.000,00 €		4.510.000,00 €		4.510.000,00 €
INGRESSOS FINANCERS	4.585.600,00 €	- €	4.585.600,00 €	- €	4.585.600,00 €
TOTAL INGRES	96.632.890,00 €	1.661.880,00 €	98.294.770,00 €	1.580.000,00 €	96.714.770,00 €

SEGON. Avaluació dels Ingressos.

En general els ingressos estimats pel proper exercici econòmic de 2025 s'han avaluat amb criteris de prudència. Els ingressos s'han calculat en termes generals mitjançant amb l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2024 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

Ingressos per impostos directes (Capítol 1)

Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
20	11200	IMPOST S/BENS IMM. RUSTEGA	12.400,00	11.000,00	-1.400,00	-11,29%
20	11300	IMPOST S/BENS IMM. URBANA	20.583.700,00	20.600.000,00	16.300,00	0,08%
20	11500	IMPOST S/VEHIC.TRACCIO MEC	2.144.000,00	2.144.000,00	0,00	0,00%
20	11600	IMPOST DE PLUSVALUA	1.800.000,00	2.080.000,00	280.000,00	15,56%
20	13000	IMPOST S/ACT.ECONOMIQUES	1.150.000,00	1.469.000,00	319.000,00	27,74%
		Impostos Directes	25.690.100,00	26.304.000,00	613.900,00	2,39%

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat també mitjançant les quatre variables econòmiques:

- En primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2023;
- En segon terme, en relació a la mitjana dels darrers dos anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa,

- c) També s'ha pres en consideració, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2024 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i,
- d) Finalment en quart lloc, en base a estimacions de dret reconeguts nets per a tots i cadascun dels impostos i taxes, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2025

Ingressos per impostos indirectes (Capítol 2)

Les previsions d'ingressos per impostos indirectes (ICIO) s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant sempre amb tenint principalment, d'acord amb l'avanç de liquidació dels deu primers mesos de l'exercici 2024 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat. Aquesta estimació comporta un detriment de les previsions en consideració a que s'observa que no s'estan complint les estimacions pressupostaries previstes.

Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
30	29000	IMPOST S/CONSTR. I OBRES	800.000,00	670.000,00	-130.000,00	-16,25%
20	29100	IMPOST DESP.SUMPTUARIES	100,00	100,00	0,00	0,00%
		Impostos Indirectes	800.100,00	670.100,00	-130.000,00	-16,25%

Ingressos per taxes, Preus Públics i altres Ingressos (Capítol 3).

Les previsions d'ingressos per les taxes, preus públics i altres ingressos del Capítol 3er, s'han calculat mitjançant les quatre variables macroeconòmiques següents:

- a) En primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del pressupost de 2023,
- b) En segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers dos anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa,
- c) En tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2024 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i,
- d) Finalment, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2025 i d'acord amb les variacions de costos que incorpora l'expedient.

A continuació, es detallen els diferents grups que s'integren dins d'aquest capítol en funció del destí del finançament previst, amb comparativa amb les previsions de l'exercici pressupostari projectat i l'actual:

1. Prestació de Serveis públics bàsics:



Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
30	30000	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	7.199.443,00	6.771.712,00	-427.731,00	-5,94%
30	30100	CLAVEGUERAM	1.373.000,00	1.366.753,28	-6.246,72	-0,45%
30	30101	CLAVEGUERAM ESCOMESES	140.000,00	49.500,00	-90.500,00	-64,64%
30	30200	REC, TRANSP I TRAC. ESCOMBR.	1.991.800,00	7.322.408,00	5.330.608,00	267,63%
30	30201	RECOLLIDA SELECTIVA	1.244.500,00	0,00	-1.244.500,00	-100,00%
30	30202	TRACTAMENT RESIDUS MUNICIPI	3.826.512,00	0,00	-3.826.512,00	-100,00%
30	30300	TRACTAMENT RESIDUS COMARCA	10.316.000,00	9.829.855,85	-486.144,15	-4,71%
30	30305	IMPOST SOBRE TERRES I RUNES	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
30	30400	CANON AIGUA ABONATS ACA	4.675.500,00	4.675.500,00	0,00	0,00%
30	30900	CEMENTIRI	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00%
30. Taxes per prestació de Serveis Públics Bàsics			30.956.755,00	30.205.729,13	-751.025,87	-2,43%

2. Serveis de caràcter social

Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
40	31200	LLAR D'INFANTS LOLA ANGLADA	202.000,00	181.440,00	-20.560,00	-10,18%
40	31201	LLAR D'INFANTS ELS POPS	144.000,00	106.380,00	-37.620,00	-26,13%
40	31202	ENSENYAMENTS ESPECIALS	120.000,00	3.072,00	-116.928,00	-97,44%
40	31203	CASAL D'ESTIU	0,00	119.808,00	119.808,00	
60	31300	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	260.000,00	245.000,00	-15.000,00	-5,77%
60	31301	UTILITZACIÓ PISCINA CURSOS MPALS.	0,00	0	0,00	
20	31900	ALTRES INSTAL·LACIONS MUNICIPALS	28.000,00	38.000,00	10.000,00	35,71%
40	31901	VISITES A MUSEUS I EXPOSICIONS	425.000,00	450.000,00	25.000,00	5,88%
40	31902	INSTAL·LACIONS CULTURALS	45.000,00	25.000,00	-20.000,00	-44,44%
20	31903	TAXA TEATRE	0,00	0	0,00	
40	31903	TAXA TEATRE	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
40	31904	TAXAS SERVEI DOMICILI SAD	90.000,00	130.000,00	40.000,00	44,44%
31. Taxes per prestació de Serveis de Caràcter Social			1.354.000,00	1.338.700,00	-15.300,00	-1,13%

3. Realització d' activitats de competència local

Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
30	32100	LLICENCIES URBANISTIQUES	300.000,00	80.000,00	-220.000,00	-73,33%
30	32300	LLICENCIA D'OBERTURA D'ESTABLIMENTS	80.000,00	83.000,00	3.000,00	3,75%
20	32500	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	140.000,00	120.000,00	-20.000,00	-14,29%
20	32501	PLAQUES, PATENTS I ESCUT	10.000,00	20.000,00	10.000,00	100,00%
20	32502	PLAQUES HUTS	1.000,00	100,00	-900,00	-90,00%
50	32600	RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PUBLICA (GRUA)	594.000,00	560.000,00	-34.000,00	-5,72%
30	32901	TAXA PER SERVEIS D'ANIMALS	28.000,00	56.000,00	28.000,00	100,00%
50	32902	LLICENCIES AUTOTAXIS	500,00	2.000,00	1.500,00	300,00%
30	32903	INSPECCIO D'INSTAL·LACIONS	100,00	100,00	0,00	0,00%
30	32904	TAXA RECOLLIDA, CAPT. I CUSTORIA ANIMALS COMPANYIA	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00%
30	32906	PREV. INCENDIS FORESTALS	87.000,00	80.000,00	-7.000,00	-8,05%
60	32907	MERCAT COBERT	100,00	100,00	0,00	0,00%
32. Taxes per la realització d'activitats de competència local			1.242.200,00	1.002.800,00	-239.400,00	-19,27%

4. Aprofitament especial de domini públic (utilització del sòl, subsòl i volada)



Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
50	33000	APARCAMENTS DE SUPERFÍCIE	1.383.215,00	1.228.800,00	-154.415,00	-11,16%
50	33001	APARCAMENT PLAÇA PERE TORRENT	815.636,00	891.904,00	76.268,00	9,35%
50	33002	APARCAMENT COSTA CARBONELL	202.170,00	192.512,00	-9.658,00	-4,78%
50	33003	APARCAMENT PLAÇA DE BRAUS	261.652,00	271.360,00	9.708,00	3,71%
50	33004	APARCAMENT ZONA BLAVA	774.736,00	774.144,00	-592,00	-0,08%
50	33005	APARCAMENT PL. DRETS HUMANS	45.238,00	63.078,40	17.840,40	39,44%
50	33006	APARCAMENT ESTACIO AUTOBUSOS	441.594,00	509.952,00	68.358,00	15,48%
50	33007	APARCAMENT ZONA VERDA	500.814,00	491.520,00	-9.294,00	-1,86%
50	33008	APARCAMENT CASINO	17.000,00	40.140,80	23.140,80	136,12%
50	33100	GUÀLS I RESERVA ESPAI V.PUB	135.408,00	150.000,00	14.592,00	10,78%
20	33200	OCUPACIO SUBSOL EMPRESSES SERVEIS	500.000,00	600.000,00	100.000,00	20,00%
20	33300	APROFIT.DOMINI PUBLIC TELEFONIA	100,00	100,00	0,00	0,00%
30	33400	RASES A LA VIA PUBLICA	100,00	100,00	0,00	0,00%
30	33500	TAULES I CADIRES	642.929,00	701.440,00	58.511,00	9,10%
50	33600	TAXA PERS SERVEIS SINGULARS P.L.	58.385,00	45.000,00	-13.385,00	-22,93%
30	33700	MOSTRES COMERCIALS	12.000,00	25.000,00	13.000,00	108,33%
30	33701	PORTADES, APARADORS I VITRINES	100,00	100,00	0,00	0,00%
30	33702	INSTAL.ANUNCIS DOMINI PUBLIC	91.000,00	88.000,00	-3.000,00	-3,30%
30	33703	BALCONS, TENDALS I MARQUESINES	100,00	100,00	0,00	0,00%
20	33800	COMPENSACIO TELEFONICA	47.000,00	41.500,00	-5.500,00	-11,70%
30	33900	INSTAL.NO FIXES D'ESPEC I ATRACCIONS	18.000,00	13.500,00	-4.500,00	-25,00%
60	33901	MERCAT SETMANAL	77.500,00	79.360,00	1.860,00	2,40%
30	33902	MERCADERIES, MATERIAL I RUNES	18.780,00	18.000,00	-780,00	-4,15%
30	33903	ACTIVITATS AL CARRER	60.000,00	41.000,00	-19.000,00	-31,67%
30	33904	APARELLS/ELEM.DISTRIBUIDORS	12.000,00	12.288,00	288,00	2,40%
30	33905	APARELLS DISTRIB.COMBUSTIBL	100,00	150,00	50,00	50,00%
50	33906	SERVEI PREVENCIO INCENDIS FORESTALS	0,00	0,00	0,00	
30	33907	CONVENI CLUB NAUTIC.- LLOGUER ESPAI	0,00	18.653,10	18.653,10	
33. Taxes per aprofitament especial del domini públic			6.115.557,00	6.297.702,30	182.145,30	2,98%

5.Preus Públics

Org.	Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
40	34901	PP PUBLICACIONS I LLIBRES	500,00	150,00	-350,00	-70,00%
20	34902	PREUS PUBLICS PER ACTIVITATS	100,00	100,00	0,00	0,00%
40	34903	PREUS PUBLICS TEATRE	51.000,00	65.000,00	14.000,00	27,45%
30	34904	PP UTILITZACIO DEIXALLERIA	47.000,00	80.000,00	33.000,00	70,21%
60	34905	PP UTILITZACIO PISCINA	1.400.000,00	1.433.600,00	33.600,00	2,40%
10	34906	PREUS PUBLICS RADIO	12.000,00	13.000,00	1.000,00	8,33%
20	34999	ALTRES PREUS PUBLICS	12.000,00	12.500,00	500,00	4,17%
34. Preus Públics			1.522.600,00	1.604.350,00	81.750,00	5,37%

6.Altres ingressos

Eco.	Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
36	VENDES	153.000,00	97.000,00	-56.000,00	-36,60%
38	REINTEGRES PRESSUPOSTOS TANCATS	15.000,00	16.500,00	1.500,00	10,00%
39	SANCIONS, RECÀRRECS I ALTRES INGRESSOS	3.262.700,00	3.323.700,00	61.000,00	1,87%
Altres ingressos		3.430.700,00	3.437.200,00	6.500,00	0,19%

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol quatre de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base la informació dels serveis acreditant les fonts de finançaments reals de serveis cofinançats.

Respecte a les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat, d'acord amb la nota informativa de la Comissió Nacional d'Administració Local (Ministeri d'Hisenda) i seguint en tot cas, aplicant criteris restrictius a les consideracions formulades per aplicació de principi de prudència en l'estimació d'ingrés per a evitar dèficits no financers cas s'incompliment de les previsions. Per la resta de transferències corrents l'estimació s'efectua a partir de la informació facilitada fins a la data per els organismes condecents (Generalitat i Diputació) segons compromisos d'aportació que garanteixen la seva efectivitat en el moment d'elaborar el pressupost



Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
42. De l'Administració de l'Estat	10.902.300,00	12.585.851,00	1.683.551,00	15,44%
43. De la Seguretat Social	100,00	100,00	0,00	0,00%
45. De Comunitats Autònomes	5.075.011,00	5.480.359,48	405.348,48	7,99%
46. D'Entitats Locals	383.200,00	403.948,00	20.748,00	5,41%
47. D'empreses privades	383.047,00	427.500,00	44.453,00	11,61%
Capítol 4. Transferències corrents	16.743.658,00	18.897.758,48	2.154.100,48	12,87%

Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos Patrimonials previstos per 2025, s'han consignat d'acord la base de les previsions de la Tresoreria Municipal i les estimacions d' increment tendencial que es preveu en aquests conceptes per al proper exercici.

Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
51. Interessos de bestretes i préstecs concedits	200,00	200,00	0,00	0,00%
52. Interessos de dipòsits	150,00	150,00	0,00	0,00%
53. Dividends i participació en beneficis	200,00	200,00	0,00	0,00%
54. Rendes i bnes immobles	35.500,00	23.500,00	-12.000,00	-33,80%
55. Productes de concessions i aprofitaments especials	1.692.060,00	1.719.900,00	27.840,00	1,65%
59. Altres ingressos patrimonials	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Capítol 5	1.730.110,00	1.745.950,00	15.840,00	0,92%

Ingressos per alienació de patrimoni (Capítol 6)

No s' ha efectuat cap previsió d' aplicació pressupostària en previsió de possibles alienacions de patrimoni municipal.

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'estat d'Ingressos del Pressupost s'han calculat sobre la base de la subvenció anual concedida per la Diputació de Girona per a finançar inversions. La inversió esta prevista pel mateix import en el capítol de despesa d' inversió que finança

Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
75. GENERALITAT.- ARC CTRM	0,00	0,00	0,00	
76. DIGI. SUBVENCIÓ VIES PÚBLIQUES	543.000,00	543.000,00	0,00	0,00%
76. DIGI. SUBVENCIÓ CARREGADORS VEHICLES	0,00	0,00	0,00	
78. EXEC.SUBSIDIÀRIA CANONADA INSTITUT ST QUIRZE	150.000,00	0,00	-150.000,00	-100,00%
Capítol 7. Transferències de Capital	693.000,00	543.000,00	-150.000,00	-21,65%

Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol vuitè d'Actius Financers, com cada any són les procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral.

Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, Passius Financers de l'estat dels Ingressos del Pressupost de 2025 són, al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol 7 els necessaris per escometre les inversions reals consignades en el Capítol 6 «inversions reals» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar. L'import



es redueix en relació al de l' exercici actual en un 9,91%, i , coincideix amb l'import previst d' amortitzar durant l'actual exercici per préstecs a llarg termini

Descripció	2024	2025	Variació +/-	%
91. Préstecs rebuts fora sector públic	5.006.000,00	4.510.000,00	-496.000,00	-9,91%
Capítol 9. Actius Financers	5.006.000,00	4.510.000,00	-496.000,00	-9,91%

TERCER. Avaluació de Despeses

La distribució del pressupost municipal en classificació per programes és la següent :

Descripcio	INICIAL 2024	INICIAL 2025
Deute públic	6.275.600,00	5.812.600,00
Seguretat i ordre públic	9.104.949,00	9.698.430,00
Ordenació del trànsit i estacionament	2.371.060,00	2.499.896,00
Protecció Civil	340.296,00	357.187,00
Urbanisme	1.990.554,00	1.334.590,00
Habitatge	503.131,00	974.891,00
Mantenimnet edificis públics	1.997.301,00	2.119.976,00
Manteniment vies públiques	1.637.300,00	2.281.900,00
Manteniment clavegueram	1.623.999,00	1.506.663,00
Servei d'aigües	12.327.738,00	12.070.580,00
Servei recollida i tractament residus	17.730.200,00	17.060.024,00
Servei de neteja viària	3.064.000,00	2.863.000,00
Servei cementiri	385.713,00	128.682,00
Enllumenat públic	1.883.000,00	1.713.000,00
Platges	1.908.324,00	1.880.286,00
Parcs i Jardins	3.036.228,00	3.223.645,00
Accó social	331.389,00	337.389,00
Benestar social	3.763.057,00	3.982.213,00
Igualtat	172.231,00	183.154,00
Foment de l'ocupació	155.700,00	160.700,00
Benestar animal i salut pública	76.000,00	214.607,00
Educació	4.174.139,00	5.287.808,00
Cultura	713.531,00	721.696,00
Biblioteca	582.890,00	735.638,00
Arxiu	548.541,00	438.576,00
Museus	275.403,00	278.685,00
Teatre	663.616,00	713.070,00
Instal·lacions històric artístiques	168.166,00	169.306,00
Casal del jubilat	341.703,00	411.659,00
Joventut	291.793,00	537.082,00
Festes i tradicions	551.026,00	554.384,00
Esports	3.367.360,00	3.275.431,00
Comerç	455.577,00	494.018,00
Mercat	69.700,00	195.480,00
Turisme	1.698.606,00	1.655.671,00
Promoció econòmica	594.838,00	659.810,00
Transport urbà	425.000,00	533.000,00
Camins i rieres	280.600,00	225.000,00
Serveis de comunicació	309.359,00	470.350,00
Administració general	9.170.762,00	8.872.813,00
TOTAL PRESSUPOST PROGRAMA	95.360.380,00	96.632.890,00

A continuació s'analitza l'estructura econòmica del projecte de pressupost de despeses per capítols.

Amb caràcter general, les despeses del pressupost objecte d'aprovació s'han calculat partint com a base les dades de la liquidació del Pressupost de 2023 i, l'avanç de liquidació dels deu primers mesos de l'actual exercici deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat municipal al mes de novembre de 2024. També s'han pres en consideració els ajustaments tècnics individualitzats a nivell de partides per aplicacions de disposicions de caràcter general o, actualització a partir de les dades dels contractes administratius vigents a executar durant l'exercici. Per últim, s'han pres en consideració les noves necessitats que tècnicament han estat validat per les diferents àrees i serveis.

Despeses de Personal (Capítol 1)

I. Consideracions de caràcter general

Les despeses de personal consignades resumides a nivell d'article són:

CONCEPTE	INICIAL2024	INICIAL 2025	Variació +/-	%
10. Òrgans de govern	526.653,00	443.550,00	-83.103,00	-15,78%
12. Personal funcionari	10.863.531,00	11.650.468,00	786.937,00	7,24%
13. Personal laboral	4.801.120,00	5.022.603,00	221.483,00	4,61%
14. Altre Personal	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00%
15. Incentius al rendiment	1.075.170,00	1.226.682,00	151.512,00	14,09%
16. Quotes i prestacions socials	5.075.046,00	5.360.736,00	285.690,00	5,63%
Capítol 1 - Despesa de personal	22.459.020,00 €	23.821.539,00 €	1.362.519,00 €	6,07%

Existeix correlació econòmica i cobertura jurídica entre els crèdits del Capítol 1er de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex I de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

“Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.”

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir del que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior a los límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”

A data d'emissió d'aquest informe, no es disposa de Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2025. Amb caràcter general, les previsions pressupostàries incorporen un increment retributiu a tot el personal municipal corresponent a un 2,5%. L'estimació s'ha dut a terme a partir de les previsions

d'increment de l'evolució de l' IPC interanual de l'exercici i en consideració a la indexació que normalment té aquest increment amb l' actualització dels costos salarials corresponents al Sector Públic.

Les adequacions retributives que contempla el pressupost només poden resultar aplicables si una norma estatal amb rang de llei les habilita . Mentre això no succeeixi, resulten d' aplicació les corresponents a l' actual exercici pressupostari. .

A banda de l' actualització salarial, la resta de modificacions que , amb caràcter general incorpora el capítol primer del pressupost i amb incidència pressupostària són les següents:

- Dotació econòmica per a quatre nous Agents interins a la Policia Local
- Dotació econòmica per a noranta Agents de Policia Local que han passat d' un complement de destí 14 a 16, per aplicació normativa
- Ajustament a l'alça de les previsions de despesa per hores extraordinàries de la Policia Municipal (100.000 €)
- A conseqüència d'un lloc de treball que queda vacant per jubilació categoria C2 de l' Arxiu, s' ha creat un lloc de treball de categoria A2 a l'àrea de mobilitat
- Reclassificació del Complement específic dels llocs de treball de Protecció Civil (increments dels punts assignats a complement específic considerant que cal equiparar els llocs de treball als d' Agent de de la Policia Local)
- Creació de dos llocs de treball de caràcter temporal pels serveis de vigilants de platges , amb dedicació temporal (4 mesos a l' any)
- Creació d' un lloc de treball A-2 a l'Àrea de Medi Ambient
- Llocs de treball de tres Inspectors de residus , la dotació passa a ser anual (fins ara era semestral)
- Es creen dos llocs d'inspectors d'activitats i HUT's per 6 mesos
- Disminució d' un 27,78 % de les consignacions previstes de indemnització per jubilacions anticipades.
- Increment d' un 16,67 % de la partida de formació de personal funcionari , un 100 % de personal laboral i d' un 11,11 % de la d' acció social de personal laboral
- A l' àrea de Benestar i família s' amplia pressupost per a un tècnic A-2 que, a l' any 2024 ha estat dotada per 6 mesos i passa a dotar-se per any complet.
- Traspàs de lloc de treball de tècnic A-2 que passa de Medi ambient a Salut pública .
- Personal laboral d' ensenyament , trasllat a Serveis Jurídics d' un lloc de treball amb categoria C-1 que ha estat cobert per personal de l' àrea d' esports el lloc que deixa vacant per al personal de l' àrea d' esports, es cobreix per personal de l' àrea de contractació .
- Es contemplen les dotacions i els llocs de treball de dues noves educadores de Llar d' infants d' acord amb l' acord de la modificació de plantilla que es va aprovar en el Ple ordinari del mes de setembre de 2024 per a la nova escola Joan Domènech i que incorporava també un lloc de treball de conserge
- Durant l' any 2024 s' han produït jubilacions a jubilacions de personal laboral de l' Arxiu , del Museu Can Saragossa i del Casal del jubilat .Aquestes jubilacions produeixen un efecte d' estalvi pressupostari en consideració a l'import del valor de les antiguitats que percebien els anteriors treballadors públics i que, no resulten exigibles per al nou personal que els substitueix.
- S' incorpora un nou Cap de conserge a l' àrea d' educació



- Durant l'any 2024 s'incorpora una persona a l'OIAC que prové de del programa del pressupost de l'àrea de de turisme i el pressupost contempla les dotacions corresponents.
- Es preveu un 35% de reducció d'assignacions a la partida d'òrgans de Govern en quan hi ha menys Regidors amb dedicació
- S'incorpora un lloc de treball nou de gerència
- Canvi d'adscripció de personal laboral de Serveis Jurídics a Esports ,C-1
- Creació d'un nou lloc de treball tècnic C1 per l'àrea d'Informàtica
- Es recull també el canvi d'adscripció de personal C-1 de Serveis Tècnics a Serveis Econòmics.

Com a observacions d'aquesta intervenció en aquests capítol de la classificació econòmica del pressupost de despeses , es posa de manifest:

- Complementos de productivitat de caràcter fixe i meritament mensual

El Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril pel que s'estableix el règim de retribucions dels Funcionaris d'Administració Local determina que la productivitat es destina a retribuir un especial rendiment, una activitat extraordinària o un interès o iniciativa i estableix que “ *en cap cas les quanties assignades per complement de productivitat durant un període temps no poden originar cap tipus de dret individual respecte de valoracions o apreciacions de períodes successius*”. En conseqüència , la productivitat no pot ser fixe en la quantia ni periòdica en el meritament . Es considera que es fa precís efectuar un anàlisi de les circumstàncies de cada un dels llocs de treball que tenen assignat aquest complement amb caràcter fixe quan per normativa no pot ser-ho i definir la naturalesa de la retribució pactada considerant si es tracta d'una indemnització per assumptió de noves o majors funcions, o un complement específic per les peculiaritats determinades del llocs de treball de que es tracti o, a cap d'aquests dos supòsits en quin cas no seria procedent aquesta l'assignació retributiva.

- Creació de nous llocs de treball

La darrera normativa pressupostària general aprovada va ser la Llei 13/2022 de 22 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 .Aquesta normativa definia l'Oferta d'ocupació pública com a instrument per a la incorporació de personal de nou ingrés amb una relació indefinida en el sector públic, com la plasmació de l'exercici de la planificació en un marc plurianual i com a instrument que concreta aquesta planificació i permet redimensionar la plantilla.

L'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara endavant, LRBRL), disposa que correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Aquest precepte és complementat per l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (d'ara endavant, TRRL), que disposa que les plantilles podran ser ampliades (amb les limitacions que s'estableixen en les respectives Lleis de Pressupost) en els següents supòsits:

- a) Quan l'increment de la despesa quedi compensat mitjançant la reducció d'altres unitats o capítols de despeses corrents no ampliables.

b) Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.

Per altra banda, també cal fer esment al concepte de taxa de reposició d' efectius .La darrera normativa pressupostària aprovada determinava respecte d' aquest aspecte :

a) En els sectors prioritaris la tasca serà del 120 per cien i en els altres sectors del 110 per cent

b)Sectors prioritaris en l'àmbit local:

-Control i lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions públiques i en matèria de Seguretat Social, i del control de l'assignació eficient dels recursos públics.

-L'assessorament jurídic i la gestió dels recursos públics.

-Cobertura de les places corresponents al personal dels serveis de prevenció i extinció d'incendis.

-Personal que presta assistència directa a la ciutadania en els serveis socials i serveis de transport públic, així com les places de seguretat i emergències, les relacionades amb l'atenció als ciutadans en els serveis públics i la gestió de prestacions i polítiques actives. en matèria d'ocupació.

-Serveis a l'àrea de les tecnologies de la informació i les comunicacions

Per altra banda , aquest mateix cos normatiu, no prohibeix sinó que limita la contractació de personal temporal així com el nomenament de personal estatuari temporal i funcionaris interins en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

Si be podem concloure que tots els supòsits de variació que s' han detallat mes amunt encaixen amb caràcter general amb els paràmetres legals que s' han relacionat, no es disposa en el moment d' elaborar aquest informe d' un informe de RRHH que valori i resumeixi les circumstàncies de les modificacions de plantilla proposades. Cal que, aquest informe s' incorpori a l'expedient i es justifiqui així l' encaix de totes i cascuna de les modificacions plantejades en la normativa transcrita anteriorment .

- Hores extraordinàries de la Policia Local.

El pressupost incorpora increments a les dotacions de partides per gratificacions de la Policia Local. El reconeixement de gratificacions de la Policia Local Municipal , totalitza unes quanties econòmiques molt elevades que esta tenint un creixement exponencial en cada exercici pressupostari pel que es considera que cal apurar-ne el control en ares al necessari control de la despesa publica municipal .

Tanmateix, s' ha comprovat que, part de les hores extraordinàries que generen retribucions per gratificacions, responen a circumstàncies que no tenen caràcter excepcional sinó que s' han convertit en una practica habitual , el que suposa l' assignació d'un complement pràcticament de caràcter fixe en les retribucions que tenen assignades .

Al respecte es posa de manifest les següents consideracions:

- L'article 24 del text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, aprovat per Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre (TRLEBEP) regula les retribucions complementàries dels funcionaris públics, i estableix que entre altres factors s'atendrà a «Els serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal



de treball". I l'article 23.3 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció Pública, es refereix expressament com a retribució complementària a «Les gratificacions per serveis extraordinaris, fora de la jornada normal, que en cap cas podran ser fixes en la seva quantia i periòdiques en la seva meritació».

- En l'àmbit de les Administracions Locals, el Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el Règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, dictat en desenvolupament de l'article 93 de la LRBRL i de l'article 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, estableix en el seu article 6 relatiu a les gratificacions:

3. Les gratificacions, que en cap cas podran ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació, hauran de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball».

Les retribucions periòdiques i pràcticament fixe que percep el col·lectiu per a treballs realitzats fora de la jornada ordinària de treball i com a complement apart de les retribucions mitjançant gratificacions s'ajusta als principis de la normativa del règim retributiu del personal integrat en el Sector Públic, quan tenen un caràcter pràcticament fixe. Es considera necessari efectuar un anàlisi acurat de la situació i determinar quina part d'aquests treballs, haurien de quedar compensats com a retribucions estables que valoressin les circumstàncies dels llocs de treball a través del complement específic (en concepte de penositat per exemple). Només haurien de retribuir-se com a serveis extraordinaris els serveis corresponents a aquelles situacions extraordinàries que donessin origen a situacions imprevisibles realitzades fora de la jornada de treball. La Jurisprudència rebutja l'existència de plusos autònoms o diferents al complement específic per retribuir aquests conceptes, serveixi com a exemple les Sentències del TSJ d'Andalusia de 30-10-2003, i de 9-3-2009, o sentència del Jutjat del Contenciós-Administratiu de Barcelona, núm. 226/2015, de 24 juliol.

Perquè procedeixi l'abonament d'aquest concepte retributiu de gratificacions per serveis extraordinaris, s'han de produir els següents pressupostos necessaris, :

-Que es realitzin serveis de caràcter extraordinari. Entenem amb això que aquests serveis han de suposar un esforç «extraordinari», és a dir, en el sentit habitual del terme, que estiguin fos de l'ordre o regla natural o comuna de l'acompliment de les funcions que siguin pròpies del lloc de treball. S'ha de tractar per tant de situacions que exigeixen al funcionari assumir tasques diferents o acumulades a les habituals del seu lloc de treball, encara que evidentment ha de tractar-se de serveis compresos dins de les funcions i competències pròpies del lloc de treball.

-Que es realitzin fora de la jornada normal de treball. És a dir, que exigeixin un increment del nombre d'hores en què hagi de prestar els seus serveis, sobre les assignades al lloc de treball en la seva jornada normal. Aquest requisit exigirà que s'hagi de justificar el temps de treball extraordinari realitzat fora de la jornada habitual, perquè puguin ser objecte de la retribució que correspongui per gratificació extraordinària.

En conseqüència, aquelles prestacions de serveis que es realitzin pels membres de la Policia local que no compleixin els requisits anteriors perquè puguin ser considerats serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada habitual, no poden ser retribuïts mitjançant el concepte de gratificacions extraordinàries, ni per qualsevol altre concepte salarial diferent, com pugui ser la productivitat, sent en aquest cas el complement

específic el que ha de valorar i retribuir aquesta especificitat de la prestació de serveis per la policia local, i sent improcedent la seva retribució per qualsevols altra via.

II. Compliment de límits de conceptes retributius i massa salarial

Respecte al compliment dels límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic que fixa l'article 7 del RD 861/1986 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, el quadre següent determina els resultats de compliment en productivitats i gratificacions i incompliments en específics

	Crèdits consignats en pressupost	Limit màxim	Despesa maxima RD 861/1986	diferencia	Compliment
121.01.Complement específic	5.768.432,00	75%	4.873.634,25	-894.797,75	No compleix
150 .Productivitat funcionaris	593.896,00	30%	1.949.453,70	1.355.557,70	Compleix
151.Gratificacions funcionaris	439.000,00	10%	649.817,90	210.817,90	Compleix

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada segons el quadrant següent,

CONCEPTE	2024	2025	Variació +/-	%
120. Retribucions bàsiques funcionaris	3.797.763,00	4.064.534,00	266.771,00	7,02%
121. Retribucions complementàries funcionari	7.065.768,00	7.585.934,00	520.166,00	7,36%
150. Productivitat Funcionaris	632.870,00	684.182,00	51.312,00	8,11%
151. Gratificacions funcionaris	442.300,00	542.500,00	100.200,00	22,65%
MASSA SALARIAL FUNCIONARIS	11.938.701,00 €	12.877.150,00 €	938.449,00 €	7,86%
(-) Retribucions bàsiques	3.797.763,00	4.064.534,00	266.771,00	7,02%
(-) Complement destí	1.642.759,00	1.817.502,00	174.743,00	10,64%
TOTAL BASE CÀLCUL (A)	6.498.179,00 €	6.995.114,00 €	496.935,00 €	7,65%

MASSA SALARIAL PERSONAL LABORAL	Previsió inicial 2024	Previsió inicial 2025	Diferència (+/-)	%Variació
130. Laboral fix	4.770.187,00	4.990.759,00	220.572,00	4,62%
131.Laboral temporal	30.933,00	31.844,00	911,00	2,95%
143.Altre personal	91.700,00	91.700,00	0,00	0,00%
	4.892.820,00 €	5.114.303,00 €	221.483,00 €	4,53%

Compra de béns corrents i serveis (Capítol 2)

En aquest capítol per import de 54.953.514,00 hi ha una disminució de despesa respecte al pressupost inicial de l'exercici 2024 del 0,38% .En resum per conceptes es el que s'indica en la graella econòmica següent

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)	Variació (%)
20 Arrendaments i cànons	772.590,00	877.723,00	105.133,00	13,61%
21 Reparacions, manteniments i conservació	2.415.100,00	2.650.200,00	235.100,00	9,73%
22 Adquisició de material	174.200,00	189.444,00	15.244,00	8,75%
22100 Subministrament elèctric	2.963.796,00	2.591.360,00	-372.436,00	-12,57%
22101 Subministrament d'aigua	154.788,00	122.630,00	-32.158,00	-20,78%
22102 Subministrament de gas	499.377,00	561.727,00	62.350,00	12,49%
22103 Subministrament de combustible	83.630,00	85.130,00	1.500,00	1,79%
22104 Vestuari	97.580,00	105.300,00	7.720,00	7,91%
22200 Consum telefònic	110.950,00	112.100,00	1.150,00	1,04%
22201 Serveis postals	125.000,00	137.000,00	12.000,00	9,60%
224 Assegurances	192.455,00	201.666,00	9.211,00	4,79%
2250 Cànons, impostos i tributs	10.697.600,00	9.934.500,00	-763.100,00	-7,13%
226 Altres despeses diverses	1.567.900,00	1.601.250,00	33.350,00	2,13%
227 Serveis de neteja d'edificis i instal·lacions	2.775.409,00	2.855.810,00	80.401,00	2,90%
22701 Serveis de vigilància	2.370.725,00	2.479.370,00	108.645,00	4,58%
22706 Estudis i treballs tècnics	1.156.271,00	1.361.300,00	205.029,00	17,73%
22799 Treballs realitzats per empreses	28.791.442,00	28.837.104,00	45.662,00	0,16%
230 Indemnitzacions i dietes	216.900,00	249.900,00	33.000,00	15,21%
	55.165.713,00	54.953.514,00	-212.199,00	-0,38%

S'acredita que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació adequada i suficient per a tot l'exercici.

Del quadre que antecedeix, interessa destacar aquells epígrafs que situen un augment pel damunt de la mitjana de variació (4%) i que són els que es relacionen a continuació amb detall de les modificacions a l'alça més significatives que contemplem :

- Arrendaments i cànon: Destaquem les noves consignacions per lloguer d'embarcació ; per cànon del Conveni amb el Club Nàutic formalitzat en l'actual exercici (18.654 €) i el lloguer de gespa per al camp de futbol
- Reparacions ,manteniments i conservació: S'incrementen patides de conservació i manteniment d'aparcaments en superfícies (33,33%); Mobilitat (28,57%); Parcs i jardins (32,81%); Parcs infantils (100%); Camins i rieres (19,31%); Quotes de conservació de solars (27,27%) ; Conservació i manteniment d'habitatge (650%); Conservació i manteniment educació (140%); Museus (28,57 %Can Saragossa i 20% Can Font); Nou mercat municipal ; Centres cívics (37,50%);Poliesportiu el Moli (150%); Pistes atletisme i Pavelló Pompeu Fabra (50% respectivament)
- Adquisició de material : increments principals en àrees de Policia Local ,Serveis públics ;Llar infants el Pops i, Escola j Domènech
- Subministrament de gas
- Estudis i treballs tècnics :L'increment més significatiu el trobem amb la incorporació de la partida nova de contracte de dinamització dels mercat municipal i les partides de "Societat de la informació " contractes de manteniment. Per últim , en la partida de participació ciutadana , previsió per la contractació de disseny gràfic i impressió amb un increment de consignació respecte a l'exercici precedent del 34,21%
- Vestuari
- Serveis postals
- Indemnitzacions i dietes

En canvi els que se situen per sota de la mitjana i amb una variació molt significativa son els subministraments elèctrics, d'aigua

També disminueixen les dotacions últim els cànon , impostos i tributs.

Descripció	2024	2025	Variació (+/-)	
ELIM.RESIDUS.- CANON J.RESIDUS	0,00	0,00	0,00	0,00%
CANON ARC CTRM LLORET	1.302.000,00	1.233.000,00	-69.000,00	-5,30%
CANON ARC DIPOSIT CONTROLAT LLORET	143.100,00	165.000,00	21.900,00	15,30%
CANON ARC CTRM RESTA MPIS COMARCA	3.503.000,00	2.770.000,00	-733.000,00	-20,92%
CANON ARC DIPOSTI RESTA MPIS COMARCA	769.000,00	781.000,00	12.000,00	1,56%
TOTAL VARIACIÓ	5.717.100,00	4.949.000,00	-768.100,00	-13,44%

Les consignacions del grup corresponent a "altres despeses diverses " contenen unes variacions del -23,82 %..el quadre següent s'hi incorpora un detall de les partides amb la variació que representen respecte a l'exercici precedent



Descripció	2024	2025	Variació (+/-)	
PROMOCIÓ CIUTAT.- ACTIV.DIVERSES	160.000,00	0,00	-160.000,00	-100,00%
CASAL JUBILAT .-ACTIV.PLA INTEGRAL	121.000,00	106.000,00	-15.000,00	-12,40%
FESTES I TRAD.- DESPESES DIVERSES	390.000,00	373.000,00	-17.000,00	-4,36%
CULTURA.- DESPESES ACTIVITATS	112.000,00	112.000,00	0,00	0,00%
MEDI AMBIENT.- DESP.ACTIVITATS	88.000,00	50.000,00	-38.000,00	-43,18%
IGUALTAT.- ACTIVITATS DIVERSES	40.000,00	53.000,00	13.000,00	32,50%
TOTAL VARIACIÓ	911.000,00	694.000,00	-217.000,00	-23,82%

Deute públic (Capítols 3 i 9)

Quant, als capítol III, relatiu a les despeses financeres les despeses previstes i comparativa amb les de l'exercici precedent s' incorpora a continuació :

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)	Variació (%)
3. Despesa financera	1.285.000,00	1.318.000,00	33.000,00	2,57%
CAPITOL 3. Despesa financera	1.285.000,00	1.318.000,00	33.000,00	2,57%

Respecte al capítol IX, variació de passius financers , incorporem la mateixa informació

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)	Variació (%)
9. Amortització de préstec	5.006.000,00	4.510.000,00	-496.000,00	-9,91%
CAPITOL 9. Passius financers	5.006.000,00	4.510.000,00	-496.000,00	-9,91%

El nivell d' endeutament compleix les ràtios previstes en l'article 53 del RDL 2/2004 del RDL 2/2004.

Transferències corrents (Capítol 4)

En aquest capítol per import total de 3.756.737,00 euros les variacions en termes percentuals es del 6,53% .Es presenta el resum a nivell d'articles pressupostaris de despeses amb la següent distribució.

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)	Variació (%)
44. A ens públics i societats mercantils	1.580.000,00	1.580.000,00	0,00	0,00%
45. A la Comunitat Autònoma	72.300,00	72.900,00	600,00	0,83%
46. A Entitats Locals	44.750,00	63.202,00	18.452,00	41,23%
47. A empreses privades	455.000,00	574.000,00	119.000,00	26,15%
48. A famílies sense finalitat de lucre	1.374.400,00	1.466.635,00	92.235,00	6,71%
Total despesa Capítol 4	3.526.450,00	3.756.737,00	230.287,00	6,53%

Fons de contingència i imprevistos (Capítol 5)

Es manté pràcticament en els mateixos termes que l' exercici precedent .

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)	Variació (%)
5. Fons de contingència	348.897,00	350.000,00	1.103,00	0,32%
Total despesa Capítol 5	348.897,00	350.000,00	1.103,00	0,32%

Inversions reals i Transferències de Capital (Capítol 6 i 7)

Per import total de 7.847.500,00 euros les principals variacions respecte a l'exercici 2024 són les següents resums a nivell de l'article pressupostari de despeses:

Descripció	INICIAL 2024	INICIAL 2025	Variació (+/-)
60. Inversió nova i bens destinats a ús general	50.000,00	50.000,00	0,00
61. Inversió de reposició d'Infraestructura i bens d'ús general	1.768.500,00	2.317.500,00	549.000,00
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	3.170.000,00	4.030.300,00	860.300,00
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	1.731.200,00	1.170.700,00	-560.500,00
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	650.000,00	175.000,00	-475.000,00
68. Despesa en inversions de bens patrimonials	40.000,00	0,00	-40.000,00
7. Transferències de capital (aport.urbanitzacions)	84.000,00	104.000,00	20.000,00
CAPÍTOL 6 I 7 .Inversions reals i transferències de capital	7.493.700,00	7.847.500,00	353.800,00

Les fonts de finançament previstes son les següents :

INVERSIONS TOTALES	FINANÇAMENT			
	RECURSOS PROPIS (ESTALVI PRESSUPOSTARI)	SUBVENCIONS	PRÈSTEC A LLARG TERMINI	ALTRES RECURSOS
7.847.500,00 €	2.779.500,00 €	543.000,00 €	4.510.000,00 €	- €

QUART.-Estalvi pressupostari

L' estalvi pressupostari que s' obté per la diferència entre els ingressos i la despesa corrent es la que consta en el quadre següent , segons dades del pressupost objecte d' aprovació i en comparativa amb les de l' exercici precedent :

INDICADORS / ESTALVI		
	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2025
Despesa corrent	82.785.080,00	84.199.790,00
Recursos ordinaris per operacions corrents	89.585.780,00	91.504.290,00
ESTALVI BRUT	6.800.700,00	7.304.500,00
ESTALVI BRUT/Ingressos corrents	7,59%	7,98%
Endeutament (FINAL EXERCICI)	31.155.174,24	31.155.454,27
Endeutament/Ingressos corrents	34,78%	34,05%
Amortitzacions del període	5.006.000,00	4.510.000,00
ESTALVI NET	1.794.700,00	2.794.500,00
ESTALVI NET/Ingressos corrents	2,003%	3,054%

CINQUÈ.-Bases d' execució del pressupost

De conformitat amb el que es disposa en l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i article 165.1 del TRLRHL, juntament amb els pressupostos generals, haurà d'incloure's les bases d'execució les quals, contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat així com, aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenientes per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediment i solemnitats específiques diferents del previst per al pressupost.

D'això, es desprèn que les Bases d'execució són un document més del pressupost, per la qual cosa no requereixen d'una tramitació diferent i separada del pressupost, formen part d'aquest.

En relació a les bases que s'incorporen en l'expedient s'adverteix respecte a la necessitat de modificar el contingut de la bases 13.2 que fa referència a la tramitació simplificada de despeses, donat que, s'ha observat en el detall de les obligacions reconegudes en el marc d'aquest sistema d'aprovació de despesa la legitimació a contractacions directes amb proveïdors de forma recurrent i, amb imports adjudicats durant l'any que superen en escriu els límits quantitatius previstos en la normativa de contractació pública, previstos en la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del Sector Públic (LCSP). Es procedent aprovar una instrucció de contractació que adequi la normativa prevista en les bases d'execució a fi de contravenir els efectes no desitjats d'aquest sistema que, si be te per objectiu simplificar la tramitació administrativa de determinada despesa, s'ha de garantir sempre el compliment dels principis de la normativa de contractació i d'hisendes locals actualment vigent.

SISÈ.- Anivellació Pressupostària.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament i la societat participada Lloret Futur SA, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el pressupost consolidat per a l'exercici 2025 sense dèficit inicial:

DESPESA	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS.INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP1.-PERSONAL	23.821.539,00 €	645.104,00 €	24.466.643,00 €	0,00 €	24.466.643,00 €
CAP2.-BENS CORRENT I SERVEIS	54.953.514,00 €	981.706,00 €	55.935.220,00 €	0,00 €	55.935.220,00 €
CAP3.-DESPESA FINANCERA	1.318.000,00 €	1.820,00 €	1.319.820,00 €	0,00 €	1.319.820,00 €
CAP4.-TRANSFERENCIES CORREN	3.756.737,00 €	33.250,00 €	3.789.987,00 €	1.640.000,00 €	2.149.987,00 €
CAP5.- FONS CONTINGENCIA	350.000,00 €	0,00 €	350.000,00 €	0,00 €	350.000,00 €
CAP6.-INVERSIONS REALS	7.743.500,00 €	0,00 €	7.743.500,00 €	0,00 €	7.743.500,00 €
CAP7.-TRANSFERENCIES DE CAPI	104.000,00 €	0,00 €	104.000,00 €	0,00 €	104.000,00 €
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €	0,00 €	75.600,00 €	0,00 €	75.600,00 €
CAP 9.- PASSIUS FINANCERS	4.510.000,00 €	0,00 €	4.510.000,00 €	0,00 €	4.510.000,00 €
TOTAL DESPESA	96.632.890,00 €	1.661.880,00 €	98.294.770,00 €	1.640.000,00 €	96.654.770,00 €
INGRÉS	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS.INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP 1.-IMPOSTOS DIRECTES	26.304.000,00 €	0,00 €	26.304.000,00 €	0,00 €	26.304.000,00 €
CAP 2.-IMPOSTOS INDIRECTES	670.100,00 €	0,00 €	670.100,00 €	0,00 €	670.100,00 €
CAP 3.-TAXES I ALTRES INGRESS	43.886.482,00 €	21.880,00 €	43.908.362,00 €	0,00 €	43.908.362,00 €
CAP 4.-TRANSFERENCIES CORREI	18.897.758,00 €	1.640.000,00 €	20.537.758,00 €	1.640.000,00 €	18.897.758,00 €
CAP 5.-INGRESSOS PATRIMONIAL	1.745.950,00 €	0,00 €	1.745.950,00 €	0,00 €	1.745.950,00 €
CAP 6.-ALIENACIO INVERSIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CAP 7.-TRANSFERENCIES DE CAPI	543.000,00 €	0,00 €	543.000,00 €	0,00 €	543.000,00 €
CAP 8.-ACTIUS FINANCERS	75.600,00 €	0,00 €	75.600,00 €	0,00 €	75.600,00 €
CAP 9.-PASSIUS FINANCERS	4.510.000,00 €	0,00 €	4.510.000,00 €	0,00 €	4.510.000,00 €
TOTAL INGRÉS	96.632.890,00 €	1.661.880,00 €	98.294.770,00 €	1.640.000,00 €	96.654.770,00 €

CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2025, en termes consolidats, compleix amb els controls que cal validar respecte a l'equilibri o superàvit estructural i a la suficiència de recursos per a finançar la despesa necessària derivada de les obligacions i compromisos concertats i per l'adequat funcionament dels serveis.

Esperança Colom Canal
Interventora General

Lloret de Mar, 18 de desembre de 2024.