

Pressupost municipal

El pressupost municipal de l'Ajuntament de Girona per a l'exercici 2024 es configura com la previsió de despeses i l'estimació dels ingressos previstos per cobrir aquestes despeses.

Es tracta del primer pressupost municipal del mandat 2023-2027, i per tant es tracta d'uns comptes que reflecteixen l'orientació del nou govern municipal basada en la cerca de l'eficàcia en la gestió municipal a partir de l'optimització dels recursos públics i en el compromís amb l'avenç cap a un model de ciutat que doni resposta, partint d'una planificació estratègica amb concreció en el pla operatiu, als reptes i necessitats que té Girona, ja avui i amb vista al futur, des del punt de vista social, econòmic, ambiental i cultural, entre d'altres.

Des del punt de vista de l'estructura orgànica, el pressupost recull els canvis en l'organigrama municipal derivat dels acords del Cartipàs Municipal per al mandat 2023-2027, que inclouen noves àrees de gestió i regidories en àmbits com ara les polítiques el talent i la innovació, la salut, gent gran, benestar animal, la igualtat o llengua catalana, entre d'altres, creades amb la voluntat de donar un impuls a les polítiques municipals en aquests àmbits, així com organitzar de manera coherent amb els objectius i acords del govern per al mandat corporatiu.

El pressupost de l'Ajuntament de Girona per al 2024 també s'emmarca en els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establerts normativament per a les administracions públiques, i en concret per a l'àmbit local, el compliment dels quals implica diverses limitacions que condicionen la gestió econòmico-financera i pressupostària de l'Ajuntament i la seva capacitat d'actuació.

Igualment, convé remarcar la situació d'infr finançament dels municipis, una situació endèmica i que provoca importants dificultats per a prestar serveis i implementar les polítiques municipals, en moments en què per raó de la conjuntura social i econòmica els ajuntaments haurien de poder actuar especialment dotats dels recursos necessaris per exercir les competències que se'ls exigeixen com a institucions més pròximes a la ciutadania.

Finalment, cal tenir en compte que l'exercici 2023 es va executar a partir d'una pròrroga pressupostària de l'exercici 2022, per la qual cosa s'ha fet un esforç per adequar i adaptar el pressupost 2024 a la realitat actual, marcada per un increment

generalitzat de preus i dels índex econòmics i financers de referència. Aquest fet inevitablement s'ha reflectit en un increment de despesa corrent, especialment en determinat conceptes del capítol 2 i en el capítol 3, com també del capítol 1 pels motius que s'exposen més endavant.

En aquest sentit, és complicat fer un exercici comparatiu de l'evolució del pressupost de 2024 respecte a l'anterior pressupost, atès que la pròrroga no afecta els crèdits finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats, d'acord amb la legislació estatal que regula les hisendes locals.

No obstant l'anterior, a continuació es presenta una comparativa pel que fa a operacions corrents tant d'ingressos com de despeses, en què pot observar-se els principals canvis entre el pressupost de 2023 (prorrogat de 2022) i el de 2024 que és objecte d'aquesta memòria, en què es pot observar una tendència general expansiva:

	DESPESES	2023	2024
A.1	OPERACIONS CORRENTS	120.630.950,00	137.727.605,72
1	Despeses del Personal	47.876.430,00	57.390.888,66
2	Despeses corrents en béns i serveis	57.079.556,49	63.423.085,27
3	Despeses financeres	223.800,00	2.145.000,00
4	Transferències corrents	11.818.198,51	13.318.631,79
5	Fons de contingència	3.632.965,00	1.450.000,00

	INGRESSOS	2023	2024
A.1	OPERACIONS CORRENTS	126.255.950,00	142.934.490,44
1	Impostos directes	57.749.240,00	61.659.166,19
2	Impostos indirectes	6.365.940,00	7.325.242,53
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	30.697.010,00	34.506.221,00
4	Transferències corrents	29.986.760,00	37.441.860,72
5	Ingressos patrimonials	1.457.000,00	2.002.000,00

En conjunt, el pressupost per al 2024 ascendeix a un import total de 148.721.649,31 €, que es detalla per capítols d'acord amb el següent detall:

Estat de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	Ajuntament de Girona
CAPÍTOL 1 - Despeses de personal	57.390.888,66
CAPÍTOL 2 - Desp.béns corrents i serveis	63.423.085,27
CAPÍTOL 3 - Despeses financeres	2.145.000,00
CAPÍTOL 4 - Transferències corrents	13.318.631,79
CAPÍTOL 5 - Fons de contingència	1.450.000,00
CAPÍTOL 6 - Inversions reals	5.584.043,59
CAPÍTOL 7 - Transferències de capital	255.000,00
CAPÍTOL 8 - Actius financers	
CAPÍTOL 9 - Passius financers	5.155.000,00
TOTAL DESPESES 2024	148.721.649,31

CAPÍTOL 1. Pel que fa a la **despesa de personal** l'import ascendeix a **57.390.888,66 €**, el qual representa un 38,59% del total de l'estat de despeses. Els crèdits del Capítol I de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost, mantenen una correlació amb l'Annex de Personal de l'Ajuntament de Girona per a aquest exercici, amb una dotació que ha de permetre donar cobertura al cost efectiu de la plantilla de l'Ajuntament de Girona durant l'exercici pressupostari.

La dotació de capítol 1 ha experimentat un augment propiciat principalment pels increments retributius fixats en el marc de la negociació col·lectiva en l'àmbit estatal i els consolidats de l'exercici 2023, al qual s'afegeix, en el cas específic de l'Ajuntament de Girona, l'aplicació de l'acord de Ple de 26 d'octubre de 2023 relatiu a l'eliminació de la desigualtat retributiva i aplicacions d'adequacions singulars de determinats llocs de treball del personal municipal.

CAPÍTOL 2. L'import de la **despesa en béns i serveis corrents** del Capítol II consignat al Pressupost Municipal de 2024 ascendeix a 63.423.085,27 €, que representa un 42,65% del total del pressupost de despeses. Tal com s'ha avançat

anteriorment, l'actual context inflacionari ha condicionat en aquest capítol l'estat de despeses, que ha hagut de preveure una major dotació per a conceptes com els consums de tipus energètic, els contractes de subministrament de materials i de serveis, entre d'altres.

En tot cas, el total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents en aquesta entitat poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, en els termes que preveu la normativa reguladora de les hisendes locals, tenint en compte els compromisos futurs de despesa prèviament adquirits, així com d'acord amb les previsions que les diferents àrees municipals han efectuat per donar cobertura als serveis i actuacions corresponents.

CAPÍTOL 3. Les despeses financeres recollides en aquest Capítol es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat, per import de 2.145.000,00 € euros, la qual cosa suposa un important increment pel que fa al Pressupost Municipal anterior (prorrogat de l'exercici 2022), i que és conseqüència de les actuals condicions dels mercats financers. Novament, en aquest punt, la càrrega financera que es preveu que hagi de suportar l'Ajuntament de Girona durant l'exercici se suma a l'increment general que la despesa corrent de la Corporació, en aquest cas de caràcter financer, ha experimentat en aquest pressupost i que ha condicionat i limitat en gran manera la el marge de creixement i de consignació per a conceptes de despesa corrent no financera.

CAPÍTOL 4. Les transferències corrents comprenen els crèdits per aportacions de l'entitat sense contraprestació dels agents receptors i amb destinació a operacions corrents, en el marc de l'activitat administrativa de foment i que tenen una importància cabdal en la promoció econòmica, social, cultural i associativa de la ciutat, així com les aportacions als diferents ens i organismes que formen part del sistema institucional de l'Ajuntament de Girona, entre d'altres. Es preveuen crèdits per import de 13.318.631,79 € euros per al 2024, que constituïrien el 8,96% del Pressupost. L'increment respecte a l'exercici anterior, en aquest cas derivat fonamentalment dels imports que l'Ajuntament de Girona destina a les entitats i organismes vinculats, i que han augmentat en gran mesura pels increments de despesa corrent que aquests ens s'han vist obligats a aplicar fruit de l'evolució general de preus i dels increments retributius establerts en l'àmbit dels recursos de personal.

CAPÍTOL 5. El Fons de contingència recull els crèdits per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient. En aquest cas s'hi preveuen crèdits per import de 1.450.000,00 € euros per al 2024, que constituïrien el

0,97% del Pressupost. L'import, en aquest cas, és suficient per donar cobertura al compromís adquirit en cas que l'entitat resulti beneficiària del Fondo Impulso Económico sol·licitat.

CAPÍTOL 6. S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost de 2024 **inversions reals** per un import de 5.584.043,59 €, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o transferències de capital (632.158,87 €) i amb operacions de crèdit a llarg termini (4.900.000,00 €), d'acord amb l'import màxim de crèdit que pot concertar l'Ajuntament, i que serveix per a finançar la consignació tant d'aquest capítol com del capítol 7 de despesa. Aquest capítol no permet l'exercici comparatiu respecte a exercicis anteriors, atès que el pressupost prorrogat de l'exercici 2023 no inclou el capítol de despeses d'inversions reals, i que el darrer pressupost aprovat amb consignació de capítol 6, corresponent a l'exercici 2022, va poder-se acollir a la suspensió de les regles fiscals que va permetre una major capacitat de concertació de crèdit extern.

CAPÍTOL 7. En relació amb les **transferències de capital** comprenen 255.000,00 €, representant un 0,17% del total, procedent de transferències a la Fundació privada Fira de Girona, i a la societat municipal TMG per fer front a diverses inversions d'aquestes entitats.

CAPÍTOL 8. Per aquest capítol no s'ha fixat cap consignació pressupostària atès que no es preveuen despeses relatives a **actius financers** com puguin ser bestretes de pagues al personal, amb la seva contrapartida en despeses; constitució de dipòsits i fiances que els siguin exigides a l'Entitat local; o adquisició d'accions.

CAPÍTOL 9. Comprèn els **passius financers** les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances. Aquest capítol preveu crèdit per import de 5.155.000,00 €, que suposaran un 3,47% del total del pressupost de despeses.

Estat d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	Ajuntament de Girona
CAPÍTOL 1 - Impostos directes	61.659.166,19
CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes	7.325.242,53
CAPÍTOL 3 - Taxes i altres ingressos	34.506.221,00
CAPÍTOL 4 - Transferències corrents	37.441.860,72
CAPÍTOL 5 - Ingressos Patrimonials	2.002.000,00
CAPÍTOL 6 - Venda d'inversions reals	0,00
CAPÍTOL 7 - Transferències de capital	632.158,87
CAPÍTOL 8 - Actius financers	0,00
CAPÍTOL 9 - Passius financers	5.155.000,00
TOTAL INGRESSOS 2024	148.721.649,31

CAPÍTOL 1. Els **impostos directes** comprenen l'Impost de Béns Immobles, l'Impost d'activitats Econòmiques, l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica i l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. Els ingressos que provenen d'aquests impostos directes ascendeixen a 61.659.166,19 €, que representen un 41,46% del total del pressupost.

Pel que fa a aquest capítol, així com també els capítols 2 i 4, l'increment respecte a l'exercici anterior ve motivat en gran mesura per l'augment de les transferències previstes a rebre de l'estat, corresponent bàsicament a la liquidació de l'any 2022.

La resta de capítols també representen, en major o menor mesura, un increment respecte als imports pressupostats en l'estat d'ingressos del pressupost 2023.

CAPÍTOL 2. Els ingressos que provenen dels **impostos indirectes** i en concret de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres ascendeix a 7.325.242,53 €, que representa un 4,93% del pressupost.

CAPÍTOL 3. Els ingressos previstos per operacions corrents procedents de **taxes, preus públics i altres ingressos**, ascendeix a 34.506.221,00 €, la qual cosa suposa un total del 23,20% del pressupost d'ingressos.

Aquesta xifra d'ingrés es calcula tenint en compte els drets que es preveuen liquidar en l'exercici actual i les modificacions tramitades pel Ple d'aquesta Corporació, relatives a les quotes i increment de quotes o preus recollits en les Ordenances fiscals i reguladores de preus públics, que es troben en fase de tramitació, pendents de la seva aprovació definitiva. En aquest sentit, s'ha aprovat inicialment un ajustament per poder afrontar la previsió de despeses i adequar les diferents figures als augments reals de preus i de costos dels serveis. En el cas de la gestió de residus la taxa específicament ha patit un augment atesa la necessitat d'adequar-la al nou contracte de gestió de residus i a l'increment dels costos de tractament derivats de la no disposició de la planta de Campdorà, en el camí d'assolir la cobertura total del cost de gestió del servei, que d'acord amb la normativa sectorial estatal i europea caldrà aplicar a partir de l'any 2025.

CAPÍTOL 4. El total d'ingressos previstos en el Capítol IV per **transferències corrents** és de 37.441.860,72 €, que representa un 25,18% del total del pressupost d'ingressos i significa un increment dels ingressos respecte a l'anterior pressupost.

CAPÍTOL 5. Els **ingressos patrimonials** provenen de rendes d'immobles, que ascendeixen a 2.002.000,00 € euros i constitueixen un 1,35% del pressupost municipal, i significa un increment dels ingressos respecte a l'anterior pressupost.

CAPÍTOL 6. Per a l'exercici 2024 no es preveuen **alienacions d'inversions reals** que compreguin ingressos, per la qual cosa no s'ha previst cap consignació en aquest capítol.

CAPÍTOL 7. El Capítol VII de **Transferències de Capital** del Pressupost d'Ingressos s'han calculat sobre la base de les subvencions concedides per les Entitats Públiques, i ascendirà a 632.158,87 € i constituirà un 0,43% del pressupost municipal, el qual no pot comparar-se amb el de l'anterior pressupost d'acord amb allò expressat anteriorment.

CAPÍTOL 8. No hi ha previstos ingressos derivats d'**actius financers** que vinguin reflectits per ingressos provinents de conceptes com ara bestretes de pagues a personal, que com s'ha esmentat tampoc tenen una contrapartida al pressupost de despeses.

CAPÍTOL 9. El passiu financer ve reflectit pels ingressos provinents d'operacions de crèdit concertades per la Corporació. Es preveu un crèdit per import de 5.155.000,00 €, que suposaran un total del 3,47% del total d'ingressos.

En aquest cas, com s'ha esmentat no procedeix la comparació atès que en la pròrroga pressupostària del 2023 no es van preveure operacions de crèdit i que el context del darrer pressupost aprovat amb operacions financeres a llarg termini, corresponent a l'any 2022, el context pel que fa a l'aplicació de les regles fiscals tampoc era equiparable.

En virtut del que es disposa en l'article 168.1.a) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret 2/2004, de 5 de març, i de l'article 18.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el Projecte del Pressupost Municipal i les seves Bases d'Execució, per a l'exercici econòmic 2024, l'import del qual ascendeix a 148.721.649,31 €, acompanyat d'aquesta Memòria.

Inversions

CONCEPTE	IMPORT
CASA DE LA TECNOLOGIA	145.000,00 €
PROJECTE GIRONAT	638.323,35 €
LA MARFÀ	220.000,00 €
RETOLACIÓ DE CARRERS	12.000,00 €
PLA ENLLUMENAT	162.500,00 €
INVERSIÓ SENYALITZACIÓ	23.970,00 €
FONS BIBLIOTECARI	40.000,00 €
BIBLIOTECA CASA CULTURA	235.000,00 €
COL·LECCIÓ TOMÀS MALLOL	155.000,00 €
CAN BORRASSÓ	100.000,00 €
PROJECTE CARRIL BICI TER	40.119,44 €
PROJECTE REMODELACIÓ PLAÇA CATALUNYA	50.000,00 €
HABITATGE / COMPRA SÒL	350.000,00 €
HABITATGE I EQUIPAMENTS / ADQUISICIÓ	450.000,00 €
HABITATGE / REHABILITACIÓ	100.000,00 €
ACCESSIBILITAT: Pla Vorerés	450.000,00 €
ACCESSIBILITAT: Adequació entorns escolars	50.000,00 €
ACCESSIBILITAT: ADQUISICIÓ JOCS INCLUSIUS	50.000,00 €
ACCESSIBILITAT: ACTUACIONS PUNTUALS DE REFORMA ENTRADA SUD	30.000,00 €

ACCESSIBILITAT: PACIFICACIÓ CARRER NARCÍS BLANCH	177.828,03 €
INVERSIONS ACCIÓ CLIMÀTICA	55.000,00 €
PROJECTE PER ADEQUACIÓ LOCAL VISTA ALEGRE	20.000,00 €
PROJECTE D'OBRA I CLIMATITZACIO MERCAT LLEÓ	175.000,00 €
PROJECTE I ACTUACIONS PER REFORMA CARRER DE LA CREU	20.000,00 €
EQUIPAMENTS PENDENTS SANT NARCÍS	20.000,00 €
PLA INVERSIÓ EQUIPAMENTS EDUCATIUS I ESPORTIUS	187.418,05 €
REDACCIÓ PROJECTE NOU PAVELLÓ PALAU 3	50.000,00 €
PLA MILLORES LA MERCÈ	350.000,00 €
MILLORA PAVIMENT	100.000,00 €
PLA ASFALT	100.000,00 €
SISTEMA INFORMATIC	880.000,00 €
PLA RENOVACIÓ MOBILIARI URBÀ	50.000,00 €
Projectes urbanisme	100.000,00 €
PROJECTE I OBRES FIRA DE GIRONA	60.000,00 €
TMG	195.000,00 €
TOTAL INVERSIONS	5.842.158,87 €