



PRESSUPOST 2025



ÍNDEX DE DOCUMENTS

Document	Pàgina
1. MEMÒRIA DE PRESIDÈNCIA	3
2.CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA I FUNCIONAL	13
3.CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	37
4.BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST.....	77
5.LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024	119
6.ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 3T 2024	141
7.PLANTILLA ORGÀNICA I LLOCS DE TREBALL.....	145
8.APORTACIONS DELS AJUNTAMENTS DE LA COMARCA.....	165
9.INVERSIÓ I FINANÇAMENT	169
10.RELACIÓ DE CONVENIS AMB LA CCAA – DESPESA SOCIAL.....	173
11.RELACIÓ DE SUBVENCIONS NOMINATIVES.....	177
12.INFORME ECONÒMIC-FINANCER.....	181
13.INFORME D'INTERVENCIÓ	191
14.PROPOSTA D'ACORD	211
15.CERTIFICACIÓ D'APROVACIÓ DEL PLE DE LA CORPORACIÓ	217
16.EDICTE D'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST.....	223
17.EDICTE D'APROVACIÓ DEFINITIVA DEL PRESSUPOST.....	227

1. MEMÒRIA DE PRESIDÈNCIA

MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL CONTINGUT I DE LES PRINCIPALS MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST COMARCAL PER A L'EXERCICI 2025 CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY (EXP. X2024004636)

1. INTRODUCCIÓ

L'article 168.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RDLEG 2/2004) estableix que s'adjuntarà al pressupost de l'entitat una memòria explicativa del contingut, estructura i principals modificacions que presenta el pressupost del Consell Comarcal del Pla de l'Estany (en endavant l'Entitat) respecte a l'exercici anterior.

El Pressupost de l'Entitat per a l'exercici 2025 té com a principals **objectius**:

1. Garantir l'estabilitat pressupostària amb la voluntat de prioritzar les necessitats estables dels serveis que tingui delegats el Consell dels ajuntaments de la comarca i la Generalitat de Catalunya.
2. Aconseguir una institució ben gestionada i solvent en la que regeixi l'equilibri pressupostari en la execució dels serveis que ha de prestar o bé com a competències pròpies o per delegació dels ajuntaments de la comarca o de la Generalitat.
3. Presentar un pressupost basat en l'austeritat, el control de la despesa pública i a la cerca de l'eficiència i eficàcia de la gestió comarcal.

L'entitat no té organismes autònoms dependents d'aquesta ni societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local.

El Pressupost que es presenta a aprovació s'ha confeccionat atenent als criteris que s'exposen en els apartats següents:

2. RESUM PER CAPÍTOLS

El pressupost de l'exercici 2025, resumit per capítols, i comparat amb les previsions inicials de l'exercici 2024, és el que es mostra a continuació:

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	2024	2025	% Variació
1	Impostos directes	-	-	-
2	Impostos indirectes	-	-	-
3	Taxes i altres ingressos	3.740.036,90	3.678.744,96	-1,64%
4	Transferències corrents	11.439.612,16	12.630.046,99	10,41%

5	Ingressos patrimonials	-	-	-
+	Ingressos corrents	15.179.649,06	16.308.791,95	7,44%
6	Alienació de inversions reals		116.671,39	-
7	Transferències de capital	1.454.603,15	1.188.703,68	-18,28%
+	Ingressos capital	1.454.603,15	1.305.375,07	-10,26%
8	Actius financers	-	-	-
9	Passius financers	182.420,65	-	-100,00%
+	Ingressos financers	182.420,65	-	-100,00%

=	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	16.816.672,86	17.614.167,01	4,74%
---	-----------------------------------	----------------------	----------------------	--------------

PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Descripció	2024	2025	% Variació
1	Despeses personal	6.499.997,28	6.371.324,76	-1,98%
2	Despeses corrents	6.756.813,02	7.327.994,85	8,45%
3	Despeses financeres	30.100,00	22.000,00	-26,91%
4	Transferències corrents	1.878.738,76	2.580.934,20	37,38%
5	Fons de contingència	-	-	-
-	Despeses corrents	15.165.649,06	16.302.253,81	7,49%
6	Inversions reals	1.637.023,80	1.311.913,20	-19,86%
7	Transferències capital	-	-	-
-	Despeses capital	1.637.023,80	1.311.913,20	-19,86%
8	Actius financers	-	-	-
9	Passius financers	14.000,00	-	-100,00%
-	Despeses financeres	14.000,00	-	-100,00%

=	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	16.816.672,86	17.614.167,01	4,74%
---	----------------------------------	----------------------	----------------------	--------------

3. OPERACIONS CORRENTS

En relació al pressupost d'ingressos, les previsions s'han elaborat prenent en consideració l'estimació tant dels drets reconeguts al tancament de l'exercici 2024, efectuada en base a les dades reals dels mateixos a 30 d'octubre de 2024, com de les previsions facilitades per les àrees i altres administracions.

- a) En termes globals, el pressupost d'ingressos ha incrementat respecte el pressupost de l'exercici 2024. Totalitza la xifra de 17.614.167,01€, que representa un 4,74% d'increment respecte el 2024 (16.816.167,01€).

- b) El capítol III registra una variació d'un -1,64% (-61.291,94 €), respecte el pressupost de l'exercici 2024, aquesta variació es ha estat deguda principalment als canvis següents:
- (Territori) Limitació de tones d'entrada a l'abocador d'ajuntaments de fora de la comarca, fet que ha estat parcialment compensat per l'increment previst compensat per l'increment de la taxa d'eliminació de RSU.
 - (Educació) Amb efectes 1 de gener de 2025 es deixa de prestar el servei de menjador escolar de l'escola Camins, conseqüentment, aquest fet provoca una davallada dels ingressos previstos per preu públic de menjadors escolars.
 - Altres petites variacions que no tenen un efecte significatiu en les variacions dels ingressos de taxes i preus públics.
- c) El capítol IV registra una variació d'un 10,41% (-1.190.434,83 €), respecte el pressupost de l'exercici 2024, aquesta variació es ha estat deguda principalment als canvis següents:
- (Territori) Increment del les aportacions de l'Agència Catalana de l'Aigua en concepte de despeses indirectes de la gestió de les EDAR's i dels projectes de millora de les instal·lacions.
 - (Educació) Variació de les condicions econòmiques dels ajuts de menjador escolar, es modifica el % de bestreta de les anualitats, incrementant un 25% la bestreta del període 2025 2026, per període de setembre a desembre 2025, conseqüentment aquest fet, també quedarà reflectit en una disminució d'aquest 25% en el pressupost per l'anualitat 2026.
 - Altres petites variacions que no tenen un efecte significatiu en les variacions dels ingressos de transferències corrents.

En aquells casos d'ingressos vinculats a projectes de despeses específic, s'ha produït l'ajust també en les previsions de despesa corresponents.

Pel que fa al pressupost de **despeses**, aquest ha estat elaborat amb la finalitat d'assegurar els actuals nivells de prestació de serveis als ciutadans i millorar-los en la mesura que sigui possible.

- a) El pressupost de despeses inclou les quantitats necessàries per atendre les obligacions a càrrec del Consell Comarcal en concepte de retribucions del personal funcionari i laboral al servei de la Corporació, de contractes signats amb empreses i altres professionals actualment concertades. Totalitza la xifra de 17.614.167,01€, que representa un 4,74% d'increment respecte el 2024 (16.816.672,86€).

Els responsables de gestionar les despeses continuaran amb l'encàrrec específic d'incrementar els mecanismes de control de la despesa, d'aplicar mesures encaminades a obtenir estalvi en la gestió de compres i la millora en els circuits administratius de gestió de la despesa.

- b) Les previsions del Capítol I s'han elaborat prenent en consideració les dotacions previstes en la l'Annex de Personal, RLT i plantilla per a l'exercici 2025, que s'incorpora en l'expedient d'aprovació del pressupost general de la corporació per l'annualitat 2025.

Concretament, les despeses de personal contempnen, un lleuger descens d'un 1,98% (-128.672,52 €) respecte el pressupost de l'exercici 2024, aquesta variació es ha estat deguda principalment, als canvis següents, d'acord amb el què determina l'informe de RRHH que consta en el mateix expedient:

- Previsió de l'increment retributiu per al personal de l'administració en la llei de Pressupostos Generals de l'Estat (2,5% per l'annualitat 2025 + 0,05% previst de l'annualitat 2024), quedant supeditat al què es determini per part de l'estat mitjançant l'aprovació de la norma corresponent.
 - Previsió de Increment de l'SMI, quedant supeditat al què es determini per part de l'estat mitjançant l'aprovació de la norma corresponent.
 - Modificació de la valoració, puntuació del lloc de treball i del CD dels llocs de treball de tècnic auxiliar RRHH i Tècnic Auxiliar Informàtica.
 - Regularitzacions dels canvis produïts durant l'exercici 2024 dels llocs de treball de Enginyer i Cap de Medi Ambient, acords aprovats prèviament a l'aprovació del pressupost per l'òrgan competent.
 - Modificació d'efectius en la plantilla de llocs de treball, incorporació de les places de Tècnic/a auxiliar d'Atenció i Protocol de l'OAC (C1), Oficial 1^a de neteja viària (C1) i Arquitecte Superior (A1), i amortització de les places de Tècnic/a auxiliar de Comunicació i Protocol (C1), Oficial 1^a de jardineria (C1), Coordinadora d'Arquitectes (A1) i Tècnic/a auxiliar de Tresoreria (C1).
 - Descens dels programes del Servei d'Ocupació de Catalunya de Promoció Econòmica.
 - Altres ajustaments relatius a la temporització de la contractació de nou personal i ajustos relatius a baixes d'IT del personal del Centre Especial de Treball.
- c) Els capítols II i IV recullen els saldos necessaris per atendre el funcionament ordinari del Consell Comarcal, d'acord amb el nivell de despesa dels darrers exercicis.

Pel que fa al capítol II, hi ha una variació d'un 8,38% (+566.181,83 €) respecte el pressupost de l'exercici 2024, aquesta variació es ha estat deguda principalment als canvis següents:

- (Serveis Generals) Increment del preu de noves licitacions, tals com subministrament de carburants, reparació de vehicles,...
- (Informàtica) Increment de les aplicacions pressupostàries del servei d'informàtica, per tal de poder protegir i tractar adequadament de les dades de la corporació, així com el manteniment eficient dels equips i programari necessari per a poder garantir les condicions mínimes necessària pel treball del personal de la corporació.
- (Territori) Increment de les aplicacions pressupostàries de reposició i millores de les EDAR's, així com la incorporació de les despeses de la

direcció d'obra i coordinador de seguretat i salut de l'obra de millora de l'EDAR de Serinyà.

- (Acció Social) Increment del preu del l'encàrrec a mitjà propi del Servei d'Atenció Domiciliària.
- Altres petites variacions que no tenen un efecte significatiu en les variacions de les despeses corrents.

Pel que fa al capítol IV, existeix un variació d'un 37,38%, 702.195,44€, respecte el pressupost de l'exercici 2024, aquesta variació es ha estat deguda principalment als canvis següents:

- (Educació) Variació de les condicions econòmiques dels ajuts de menjador escolar, es modifica els % de bestreta de les anualitats, incrementant un 25% la bestreta del període 2025 2026, per període de setembre a desembre 2025, consegüentment aquest fet, també quedarà reflectit en una disminució d'aquest 25% en el pressupost per l'anualitat 2026.
- Altres petites variacions que no tenen un efecte significatiu en les variacions de les transferències corrents.

Al pressupost de l'exercici 2025 s'obté estalvi corrent per diferència entre el saldo d'operacions corrents d'ingressos (capítols I a V) i despeses (capítols I a IV), per un import de 6.538,13€, que finançaran part de les inversions previstes per a l'exercici 2025.

4. OPERACIONS DE CAPITAL

En relació al pressupost d'**ingressos**, en termes globals, ha disminuït respecte el pressupost de l'exercici 2024. Totalitza la xifra d'1.305.375,07 €, que representa un decrement d'un 10,26% respecte el 2024 (1.454.603,15 €).

a) El capítol VI, es consigna la quantitat de 116.671,39€, que correspon a:

- Mutació demanial de l'Edifici del Carrer Pere Alsius, 13, de Banyoles que es preveu que es formalitzi dins el primer trimestre de 2025. Aquest acord preveu el pagament del preu en 4 anualitats, que es destinarà íntegrament a finançar diferents acotacions d'inversions previstes al capítol 6 de l'estat de despeses.

b) El capítol VII, es consigna la quantitat de 1.188.703,68 €, que correspon a:

- (Territori) Finançament ACA, del projectes de Construcció de les EDAR's d'Esponellà, Vilavenut i Serinyà.
- (Territori) Finançament ARC dels projectes de millora de la deixalleria exp. ARC038/22 i càmeres videovigilància ARC026/21.
- (El Puig) Finançament Ajuntament de Banyoles del projecte contenidors de residu verd.

En relació al pressupost de **despesa**, en termes globals, ha disminuït respecte el pressupost de l'exercici 2024. Totalitza la xifra d'1.311.913,20 €, que representa un decrement d'un 19,86% respecte el 2024 (1.637.023,80 €).

- a) El capítol VI, es consigna els projectes d'inversió que es detallen seguidament i consten en l'annex. Pla d'Inversions 2025:
- (Serveis Grals) Inversions reposició i millores edificis i altres construccions
 - (Informàtica) Nova inversió en maquinari informàtic
 - (Informàtica) Nova inversió en programari informàtic
 - (Informàtica) Adquisició programa de facturació i app Centre El Puig
 - (Territori) Instal·lació de càmeres de videovigilància subv. ARC026/21
 - (Territori) Actuacions de millora deixalleria subv, ARC exp ARC038/22
 - (Territori) Obra de construcció EDAR Serinyà
 - (Territori) Obra de construcció EDAR Vilavenut
 - (Territori) Obra de construcció EDAR Esponellà
 - (El Puig) Contenidors residu verd Banyoles

El finançament previst d'aquestes inversions es desglossa de la forma següent:

• Estalvi corrent (apartat 2 anterior):	6.538,13
- Alienació de inversions reals	116.671,39
- Transferències de capital	<u>1.188.703,68</u>
Total Finançament pressupost (inversió)	<u>1.311.913,20</u>

5. OPERACIONS FINANCERES

El Pressupost de l'exercici 2025 no preveu la concertació d'operacions financeres a llarg termini

6. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El Pressupost de l'exercici 2025 **COMPLEIX** amb el principi d'Estabilitat Pressupostària, conforme els següents càlculs, que figuren a l'informe de l'Interventor de la corporació:

<input type="checkbox"/> Ingressos no financers, capítols 1 a 7	17.614.167,01
<input type="checkbox"/> Despeses no financeres, capítols 1 a 7	<u>17.614.167,01</u>
Saldo no financer (Necessitat de finançament)	<u>0,00</u>

7. CONSIDERACIONS PER A FUTURS EXERCICIS

Per a futurs exercicis, per recuperar la capacitat de finançament de la inversió amb recursos propis, caldrà ajustar significativament la despesa dels serveis per aconseguir l'equilibri pressupostari. L'ordenació dels serveis, que implicaria l'actualització del Programa d'Actuació Comarcal, ha de determinar quins serveis i amb quin abast realitza el Consell Comarcal del Pla de l'Estany així com el seu finançament.

Banyoles, a la data de la signatura electrònica.

Francesc Castañer Campolier
President

2. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA I FUNCIONAL

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
Exercici 2025



PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER ORGÀNICA. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESESES	INGRESSOS
TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS								
							2.342.239,03	2.015.088,53
TOTAL ÀREA DE TERRITORI								
							5.962.856,48	6.172.332,16
TOTAL ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES								
							5.182.285,80	5.233.149,87
TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"								
							2.814.872,50	2.888.221,39
Total general							16.302.253,81	16.308.791,95

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER ORGÀNICA. (capital) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESESES	INGRESSOS
TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS								
							119.000,00	116.671,38
TOTAL ÀREA DE TERRITORI								
							1.164.437,74	1.160.228,22
TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"								
							28.475,46	28.475,46
Total general							1.311.913,20	1.305.375,06

TOTAL PRESSUPOST DE DESESES I INGRESSOS . Anualitat 2025							17.614.167,01	17.614.167,01
---	--	--	--	--	--	--	----------------------	----------------------

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
					Total ORGANS DE GOVERN		283.607,72	-
					Total GERENCIA		79.037,55	-
					Total ADMINISTRACIÓ GENERAL		696.094,65	1.552.901,69
					Total ARXIU COMARCAL		50.000,00	64.520,00
					Total RECURSOS HUMANS		214.067,74	3.050,00
					Total SERVEIS ECONÒMICS		352.993,57	-
					Total POL. ENCON I FISCAL		27.000,00	-
					Total INFORMÀTICA		215.608,31	106.641,99
					Total PROTECCIÓ CIVIL		9.997,50	9.997,50
					Total URBANISME		413.831,99	277.977,35
					TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS		2.342.239,03	2.015.088,53
					Total RECOLLIDA RESIDUS		1.412.280,54	1.480.497,53
					Total ADMINISTRACIÓ GENERAL		130.000,00	-
					Total TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS		1.500,00	-
					Total ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT		1.936,00	-
					Total TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS		1.631.877,62	2.158.233,55
					Total EDAR TERRI		1.722.632,40	1.807.632,40
					Total EDAR SERINYÀ		101.473,78	110.473,78
					Total EDAR VILADEMULS		12.678,77	12.678,77
					Total EDAR VILAVENUT		54.399,02	64.029,02
					Total EDAR ESPONELLÀ		54.398,86	63.578,86
					Total ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT		243.230,25	-
					Total CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA		67.956,43	67.956,43
					Total CAMPANYA SENS.AMBIENTAL		31.234,65	31.234,65
					Total PROMOCIÓ TERRITORIAL		197.478,72	47.866,99
					Total OFICINA CONSUM		50.933,86	40.000,00
					Total EL NIU		-	5.000,00
					Total SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025		45.203,12	39.767,03
					Total SOC FOMENT PRACTIQUES		2.649,27	2.649,27
					Total SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)		127.424,29	127.424,29
					Total SUPORT A OCUPACIÓ JUVENIL		-	44.213,06
					Total AODL 2025		73.568,90	69.096,53
					TOTAL ÀREA DE TERRITORI		5.962.856,48	6.172.332,16
					Total JOVENTUT		51.959,09	47.312,00
					Total TECNIC JOVENTUT COMPARTIT		90.270,53	86.670,62
					Total BUS NIT		4.682,00	4.682,00
					Total DINAMITZADOR AJUNT.SE		17.442,08	17.442,08
					Total PLANS LOCALS DE JOVENTUT		15.136,00	15.136,00
					Total INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES		35.990,35	34.000,00
					Total ADMCIÓ.EDUCACIÓ		91.403,74	-
					Total SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ		2.981.615,07	3.102.315,05
					Total COL.LAB.MENJADORS		5.500,00	-
					Total PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL		35.320,75	100,00
					Total COVES DE SERINYÀ		89.065,00	84.872,00
					Total ESPORTS		2.500,00	-
					Total ADMINISTRACIÓ GENERAL		95.644,12	583.688,27
					Total SERVEIS SOCIALS BÀSICS		400.111,81	212.326,78
					Total SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI		393.460,52	330.430,80
					Total SIAD		115.117,27	117.993,26
					Total FUNCIÓ DIRECTIVA		70.988,84	30.370,92
					Total COORDINACIÓ		128.205,02	13.842,21
					Total ATENCIÓ I RESPOSTA INTEGRAL A DONES EN SITUACIÓ VIOLENCIA MASCLIST,		14.609,00	14.609,00
					Total SIS ITINERANT		43.776,64	27.850,00
					Total MIGRACIÓ I ACOLLIDA		53.423,87	49.000,00
					Total CDIAP		211.599,06	237.243,60
					Total TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT		63.592,23	63.085,39
					Total XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI		50.933,17	42.903,10
					Total SOAF		47.892,97	45.230,12
					Total ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)		28.000,00	28.000,00
					Total TEMPS PER CURES		44.046,67	44.046,67
					TOTAL ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES		5.182.285,80	5.233.149,87
					Total ADMINISTRACIÓ GENERAL		319.877,52	-
					Total MENJADOR		61.177,54	72.000,00
					Total CENTRE OCUPACIONAL		443.226,89	408.651,32
					Total CET - MANIPULATS		303.274,39	400.383,96
					Total CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI		1.138.697,76	1.357.518,13
					Total CET- SERVEIS MEDI AMBIENT		200.953,83	5.525,00
					Total RECOLLIDA RESIDUS		-	175.335,84
					Total CET- SERVEIS MEDI AMBIENT		-	15.082,20
					Total CET- NETEGES INTERIORS		347.664,57	453.724,94
					TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"		2.814.872,50	2.888.221,39
					Total general		16.302.253,81	16.308.791,95

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (capital) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS
						Total ADMINISTRACIÓ GENERAL	40.000,00	116.671,38
						Total INFORMÀTICA	79.000,00	-
						TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS	119.000,00	116.671,38
						Total RECOLLIDA DE RESIDUS	137.672,07	133.462,55
						Total EDAR SERINYÀ	275.662,54	275.662,54
						Total EDAR VILAVENUT	387.081,99	387.081,99
						Total EDAR ESPONELLÀ	364.021,14	364.021,14
						TOTAL ÀREA DE TERRITORI	1.164.437,74	1.160.228,22
						Total CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	28.475,46	28.475,46
						TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"	28.475,46	28.475,46
						Total general	1.311.913,20	1.305.375,06

TOTAL PRESSUPOST DE DESEPESES I INGRESSOS . Anualitat 2025							17.614.167,01	17.614.167,01
---	--	--	--	--	--	--	----------------------	----------------------

E		O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESESES	INGRESSOS
PRESSUPOST DESESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025									
PRESSUPOST DESESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (capital) 2025									
E		0	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESESES	INGRESSOS
D	10	92001	6	63200		ADMINISTRACIÓ GENERAL	INVERSIONS REPOSICIÓ I MILLORES EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	40.000,00	-
I	10		6	61900		ADMINISTRACIÓ GENERAL	MUTACIÓ DEMANIAL EDIFICI PERE ALSIUS	-	116.671,38
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL									
D	10	92210	6	62600		INFORMÀTICA	MAQUINARI INFORMÀTIC	29.500,00	-
D	10	92210	6	64100		INFORMÀTICA	PROGRAMARI INFORMÀTIC	34.500,00	-
D	10	92210	6	64101		INFORMÀTICA	ADQUISICIÓ PROGRAMA DE FACTURACIÓ I APP CENTRE EL PUIG	15.000,00	-
Total INFORMÀTICA									
TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS									
D	50	16230	6	63301		RECOLLIDA DE RESIDUS	ACTUACIONS DE MILLORA DEIXALLERIA SUBV. ARC EXP ARC038/22	70.937,50	-
I	50		7	75113		RECOLLIDA DE RESIDUS	SUBVENCIÓ ARC MILLORA DE LA DEIXALLERIA EXP. ARC038/2022	-	66.727,98
D	50	16230	6	65001		RECOLLIDA DE RESIDUS	CÀMARES DE VIDEOVIGILÀNCIA SUBV. ARC 026/21	66.734,57	-
I	50		7	76203		RECOLLIDA DE RESIDUS	APORTACIÓ AJUNTAMENTS. CÀMARES DE VIDEOVIGILÀNCIA	-	61.469,57
I	50		7	75114		RECOLLIDA DE RESIDUS	SUBV. ARC CÀMARES VIDEOVIGILÀNCIA ARC026/21	-	5.265,00
Total RECOLLIDA DE RESIDUS									
TOTAL ÀREA DE SERVEIS MEDI AMBIENT									
D	50	16232	6	63200		EDAR SERINYÀ	EDAR SERINYÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	275.662,54	-
I	50		7	75062		EDAR SERINYÀ	SUBV. ACA - EDAR SERINYÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	-	275.662,54
Total EDAR SERINYÀ									
D	50	16234	6	63200		EDAR VILAVENUT	EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	387.081,99	-
I	50		7	75061		EDAR VILAVENUT	SUBV. ACA - EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	-	387.081,99
Total EDAR VILAVENUT									
TOTAL ÀREA DE TERRITORI									
D	50	16235	6	63200		EDAR ESPONELLÀ	EDAR ESPONELLÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	364.021,14	-
I	50		7	75060		EDAR ESPONELLÀ	SUBV. ACA - EDAR ESPONELLÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	-	364.021,14
Total EDAR ESPONELLÀ									
TOTAL ÀREA DE SERVEIS MEDI AMBIENT									
D	75	23173	6	62301		CET-SERVEIS MEDI AMBIENT	CONTENIDORS RESIDU VERD BANYOLES	28.475,46	-
I	75		7	76201		CET-SERVEIS MEDI AMBIENT	APROTACIÓ AJ BANYOLES, CONVENI CONTENIDORS RESIDU VERD	-	28.475,46
Total CET-SERVEIS MEDI AMBIENT									
TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"									
Total general									
								17.614.167,01	17.614.167,01

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
D	10	91201	1	10000	ORGANS DE GOVERN	RETRIBUCIONS BÀSIQUES	123.930,95	-
D	10	91201	1	16000	ORGANS DE GOVERN	SEGURETAT SOCIAL	40.937,57	-
D	10	91201	2	22601	ORGANS DE GOVERN	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES I REPRESENT.	10.000,00	-
D	10	91201	2	23000	ORGANS DE GOVERN	DIETES DE CÀRRECS ELECTIUS	200,00	-
D	10	91201	2	23100	ORGANS DE GOVERN	LOCOMOCIÓ DE CÀRRECS ELECTIUS	200,00	-
D	10	91201	2	23300	ORGANS DE GOVERN	ALTRES INDEMNITZACIONS	82.139,20	-
D	10	91201	4	48001	ORGANS DE GOVERN	ASSIGNACIONS A GRUPS COMARCALS	7.950,00	-
D	10	91201	4	46200	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA AJUNTAMENT DE BANYOLES, BANYOLI DE L'ANY 2025	1.000,00	-
D	10	91201	4	48003	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA CONSELL ESPORTIU DEL PLA DE L'ESTANY, OFICINA COMARCAL D'ESPORTS 2025	15.000,00	-
D	10	91201	4	48005	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA CÀRITES, PROJECTE GRANS MOMENTS, 2025	2.250,00	-
Total ORGANS DE GOVERN							283.607,72	-
D	10	91205	1	10100	GERENCIA	RETRIBUCIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL DIRECTIU	22.072,06	-
D	10	91205	1	10101	GERENCIA	RETRIBUCIONS COMPLEMENTÀRIES PERSONAL DIRECTIU	40.799,17	-
D	10	91205	1	16000	GERENCIA	SEGURETAT SOCIAL	16.166,32	-
Total GERENCIA							79.037,55	-
D	10	92001	1	12000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A1	17.999,45	-
D	10	92001	1	12001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	10	92001	1	12003	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	48.489,24	-
D	10	92001	1	12006	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRIENNIS	12.418,49	-
D	10	92001	1	12100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	49.163,24	-
D	10	92001	1	12101	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	65.618,84	-
D	10	92001	1	13000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	10.275,26	-
D	10	92001	1	13002	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	21.381,70	-
D	10	92001	1	15100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GRATIFICACIONS SUBSTITUCIONS SECRETARIAIA	29.892,60	-
D	10	92001	1	16000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	SEGURETAT SOCIAL	78.705,58	-
D	10	92001	2	21200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	REP.,MANT.I CONSERV.D'EDIFICIS (LICITACIONS)	25.000,00	-
D	10	92001	2	21201	ADMINISTRACIÓ GENERAL	REP.,MANT.I CONSERV.D'EDIFICIS (MANTENIMENT)	15.000,00	-
D	10	92001	2	21400	ADMINISTRACIÓ GENERAL	REP.,MANT. I CONSERV.MAT.TRANSORT	8.000,00	-
D	10	92001	2	22000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	MATERIAL OFICINA NO INVENTARIBLE ORD.	10.000,00	-
D	10	92001	2	22001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	5.000,00	-
D	10	92001	2	22100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ENERGIA ELÈCTRICA	60.000,00	-
D	10	92001	2	22101	ADMINISTRACIÓ GENERAL	AIGUA	7.000,00	-
D	10	92001	2	22103	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMBUSTIBLES I CARBURANTS	22.500,00	-
D	10	92001	2	22201	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMUNICACIONS POSTALS	2.600,00	-
D	10	92001	2	22400	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ASSEGURANCES	40.000,00	-
D	10	92001	2	22502	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRIBUTS	18.200,00	-
D	10	92001	2	22602	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PUBLICITAT I PROPAGANDA	5.000,00	-
D	10	92001	2	22603	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PUBLICACIONS EN DIARIS OFICIALS	6.000,00	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
D	10	92001	2	22604	ADMINISTRACIÓ GENERAL	DESPESES JURÍDIQUES	5.000,00	-
D	10	92001	2	22699	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00	-
D	10	92001	2	22797	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	5.000,00	-
D	10	92001	2	22798	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES - TELEVISIÓ	703.865,26	-
D	10	92001	4	45391	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRANSF. CONSORCI LOCALRED	600,00	-
D	10	92001	4	46600	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRANSF. ASSOCIACIÓ DE MUNICIPIS	1.556,00	-
D	10	92001	4	46700	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRANSF. CONSORCI VIES VERDES	1.001,19	-
I	10		3	32500	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS.	-	500,00
I	10		3	34900	ADMINISTRACIÓ GENERAL	P.P.UTILITZ.MOBILIARI ACTES PÚBLICS	-	1.500,00
I	10		3	34901	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES PREUS PÚBLICS.	-	300,00
I	10		4	45000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PART.F.COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA	-	996.868,23
I	10		4	45002	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AGÈNCIA DE PROTECCIÓ DE LA SALUT - ÚS PRIVATIU ESPAI	-	4.073,87
I	10		4	46100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ DIPUTACIÓ	-	451.837,66
I	10		4	46103	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ XALOC - COOPERACIÓ RECAPTACIÓ. OFICINA COMARCAL	-	8.392,56
I	10		4	46214	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENTS TELEVISIÓ	-	89.429,37
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL							696.094,65	1.552.901,69
D	10	33220	1	12001	ARXIU COMARCAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	10	33220	1	12100	ARXIU COMARCAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	8.753,50	-
D	10	33220	1	12101	ARXIU COMARCAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	9.436,28	-
D	10	33220	1	16000	ARXIU COMARCAL	SEGURETAT SOCIAL	9.041,87	-
D	10	33220	2	22706	ARXIU COMARCAL	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	6.940,55	-
I	10		4	45060	ARXIU COMARCAL	APORTACIÓ GENERALITAT, ACTIVITATS CULTURALS	-	50.000,00
I	10		4	46201	ARXIU COMARCAL	TRANSF. DE AJ. BA (60%) + ALTRES AJUNTAMENTS COMARCA	-	14.520,00
Total ARXIU COMARCAL							50.000,00	64.520,00
D	10	92004	1	12001	RECURSOS HUMANS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	10	92004	1	12003	RECURSOS HUMANS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	24.244,62	-
D	10	92004	1	12006	RECURSOS HUMANS	TRIENNIS	2.207,70	-
D	10	92004	1	12100	RECURSOS HUMANS	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	24.004,10	-
D	10	92004	1	12101	RECURSOS HUMANS	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	39.131,96	-
D	10	92004	1	13001	RECURSOS HUMANS	HORES EXTRAORDINÀRIES	3.500,00	-
D	10	92004	1	13110	RECURSOS HUMANS	INDEMNITZACIONS PERSONAL	15.000,00	-
D	10	92004	1	15000	RECURSOS HUMANS	PRODUCTIVITAT	5.000,00	-
D	10	92004	1	16000	RECURSOS HUMANS	SEGURETAT SOCIAL	27.287,43	-
D	10	92004	1	16200	RECURSOS HUMANS	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT	2.500,00	-
D	10	92004	2	21300	RECURSOS HUMANS	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILITATGE- DESFIBRILADOR	150,00	-
D	10	92004	2	21600	RECURSOS HUMANS	EQUIPS PER A PROCÉS DE LA INFORMACIÓ - PROGRAMARI I MANT. DE NÒMINES	3.964,13	-
D	10	92004	2	21601	RECURSOS HUMANS	EQUIPS PER A PROCÉS DE LA INFORMACIÓ - PROGRAMARI I MANT. CONTROL DE PRESENCIA I APP MÒBIL	5.000,00	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
D	10	92004	2	22104	RECURSOS HUMANS	ROBA DE TREBALL I EPI'S	11.000,00	-
D	10	92004	2	22799	RECURSOS HUMANS	TREBALLS REALITZATS PER ALTRE EMPRESES SERV PRL	22.600,00	-
D	10	92004	2	23020	RECURSOS HUMANS	DIETES PERSONAL	150,00	-
D	10	92004	2	23120	RECURSOS HUMANS	LOCOMOCIÓ PERSONAL	10.000,00	-
D	10	92004	2	23300	RECURSOS HUMANS	INDEMNITZACIONS TRIBUNALS	2.500,00	-
I	10		4	46202	RECURSOS HUMANS	CONVENI PERSTACIÓ SERVEI RRRH . AJ ST MIQUEL DE CAMPMAJOR	-	450,00
I	10		4	46205	RECURSOS HUMANS	CONVENI PERSTACIÓ SERVEI RRRH . AJ PORQUERES	-	2.000,00
I	10		4	46203	RECURSOS HUMANS	CONVENI PERSTACIÓ SERVEI RRRH . SERINYA	-	600,00
Total RECURSOS HUMANS							214.067,74	3.050,00
D	10	93401	1	12000	SERVEIS ECONÒMICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A1	18.449,44	-
D	10	93401	1	12003	SERVEIS ECONÒMICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	48.489,24	-
D	10	93401	1	12006	SERVEIS ECONÒMICS	TRIENNIS	7.677,11	-
D	10	93401	1	12100	SERVEIS ECONÒMICS	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	43.276,50	-
D	10	93401	1	12101	SERVEIS ECONÒMICS	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	73.500,49	-
D	10	93401	1	15000	SERVEIS ECONÒMICS	PRODUCTIVITAT	4.900,00	-
D	10	93401	1	15100	SERVEIS ECONÒMICS	GRATIFICACIONS ACUMULACIÓ I SUBSTITUCIONS	29.892,60	-
D	10	93401	1	16000	SERVEIS ECONÒMICS	SEGURETAT SOCIAL	63.808,19	-
D	10	93401	2	22001	SERVEIS ECONÒMICS	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	8.000,00	-
D	10	93401	2	22706	SERVEIS ECONÒMICS	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS (CONTROL FINANCER)	40.000,00	-
D	10	93401	4	46201	SERVEIS ECONÒMICS	CONVENI ASSISTÈNCIA TÈCNICA AJ BANYOLES	15.000,00	-
Total SERVEIS ECONÒMICS							352.993,57	-
D	10	01199	2	22708	POL. ENCON I FISCAL	DESPESES DE GESTIÓ DE COBRAMENT	5.000,00	-
D	10	01199	3	31000	POL. ENCON I FISCAL	INTERESSOS PÓLISSA CRÈDIT (OP.TRESORERIA)	18.000,00	-
D	10	01199	3	35200	POL. ENCON I FISCAL	INTERSSOS DE DEMORA	4.000,00	-
Total POL. ENCON I FISCAL							27.000,00	-
D	10	92210	1	13000	INFORMÀTICA	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	29.008,71	-
D	10	92210	1	13002	INFORMÀTICA	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	42.852,73	-
D	10	92210	1	16000	INFORMÀTICA	SEGURETAT SOCIAL	23.196,87	-
D	10	92210	2	21600	INFORMÀTICA	REP. MANT.I CONSERV.EQUIP INFORMÀTIC	100.550,00	-
D	10	92210	2	22200	INFORMÀTICA	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES	19.500,00	-
D	10	92210	2	22706	INFORMÀTICA	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	500,00	-
I	10		4	45001	INFORMÀTICA	APORTACIÓ GENERALITAT CATALUNYA - AOC	-	13.000,00
I	10		4	46101	INFORMÀTICA	APORTACIÓ DIPUTACIÓ GESS	-	10.000,00
I	10		4	46105	INFORMÀTICA	APORTACIÓ DIPUTACIÓ PROGRAMA DIGITALITZACIÓ I SUPORT TIC	-	50.000,00
I	10		4	46200	INFORMÀTICA	APORTACIONS AJUNTAMENTS	-	29.999,99
I	10		4	46206	INFORMÀTICA	APORTACIONS AJUNTAMENTS (ANTIVIRUS)	-	3.642,00
Total INFORMÀTICA							215.608,31	106.641,99
D	10	13500	4	46201	PROTECCIÓ CIVIL	TRANSF.AJUNTAMENTS COMARCA ADF	9.997,50	-
I	10		4	46213	PROTECCIÓ CIVIL	APORTACIÓ AJUNTAMENTS ADF	-	9.997,50

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
Total PROTECCIÓ CIVIL							9.997,50	9.997,50
D	10	15100	1	12000	URBANISME	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A1	52.498,40	-
D	10	15100	1	12001	URBANISME	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	10	15100	1	12006	URBANISME	TRIENNIS	5.525,72	-
D	10	15100	1	12100	URBANISME	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	45.829,53	-
D	10	15100	1	12101	URBANISME	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	42.294,98	-
D	10	15100	1	13000	URBANISME	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	73.390,51	-
D	10	15100	1	13002	URBANISME	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	77.740,58	-
D	10	15100	1	16000	URBANISME	SEGURETAT SOCIAL	99.724,47	-
D	10	15100	2	22706	URBANISME	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	1.000,00	-
I	10		3	34902	URBANISME	P.P. PER TREBALLS TÈCNICS ALS AJUNTAMENTS	-	210.000,00
I	10		3	34904	URBANISME	P.P. PER ASSESS.URBANÍSTIC ALS AJUNTAMENTS COMARCA	-	64.572,00
I	10		4	46104	URBANISME	APORTACIÓ DIPUTACIÓ - FRANGES	-	3.465,35
Total URBANISME							413.831,99	277.977,35
TOTAL ÀREA DE SERVEIS GENERAL I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS							2.342.239,03	2.015.088,53
D	50	16210	1	12001	RECOLLIDA RESIDUS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	50	16210	1	12006	RECOLLIDA RESIDUS	TRIENNIS	2.923,51	-
D	50	16210	1	12100	RECOLLIDA RESIDUS	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	8.753,50	-
D	50	16210	1	12101	RECOLLIDA RESIDUS	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	11.199,72	-
D	50	16210	1	13000	RECOLLIDA RESIDUS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL	15.168,31	-
D	50	16210	1	13002	RECOLLIDA RESIDUS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL	28.259,45	-
D	50	16210	1	13100	RECOLLIDA RESIDUS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	6.850,52	-
D	50	16210	1	13102	RECOLLIDA RESIDUS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	10.875,04	-
D	50	16210	1	16000	RECOLLIDA RESIDUS	SEGURETAT SOCIAL	27.429,38	-
D	50	16210	2	22199	RECOLLIDA RESIDUS	MATERIAL DE RECOLLIDA	16.000,00	-
D	50	16210	2	22502	RECOLLIDA RESIDUS	TAXA PRESTACIÓ SERVEI RECAPTACIÓ XALOC	12.000,00	-
D	50	16210	2	22798	RECOLLIDA RESIDUS	TREBALLS REALITZ.ALTRES EMPRESES RECOLLIDA COMARCAL DE RSU	733.774,81	-
D	50	16210	2	22799	RECOLLIDA RESIDUS	TREBALLS REALITZ.EMPRESSES (REC. COMERCIAL)	260.813,66	-
D	50	16210	4	46200	RECOLLIDA RESIDUS	RETORN AJUNTAMENTS APORTACIONS ECOENVES-ECOVIDRIO I FORM	262.404,84	-
I	50		3	34906	RECOLLIDA RESIDUS	P.P. VENDA DE COMPOSTADORS	-	324.742,00
I	50		3	34907	RECOLLIDA RESIDUS	P.P. VENDA DE COMPOSTADORS	-	300,00
I	50		3	39200	RECOLLIDA RESIDUS	RECARREC GESTIÓ SELECTIVITAT DE RESIDUS COMERCIALS	-	1.500,00
I	50		3	39300	RECOLLIDA RESIDUS	INTERESSOS GESTIÓ SELECTIVITAT DE RESIDUS COMERCIALS	-	100,00
I	50		4	45061	RECOLLIDA RESIDUS	TRANSF.AGÈNCIA RESIDUS. RETORN CÀNON	-	109.609,20
I	50		4	45301	RECOLLIDA RESIDUS	APORTACIÓ ECOVIDRIO	-	40.618,21
I	50		4	45302	RECOLLIDA RESIDUS	APORTACIÓ ECOENVES PAPER I ENVASOS	-	221.786,63
I	50		4	46240	RECOLLIDA RESIDUS	APORTACIÓ AJUNTAMENTS S/CONVENI RSU	-	781.841,49
Total RECOLLIDA RESIDUS							1.412.280,54	1.480.497,53
D	50	16230	2	22100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ENERGIA ELÈCTRICA	130.000,00	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL							130.000,00	-
D	50	16230	2	22502	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TRIBUTS	1.500,00	-
Total TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS							1.500,00	-
D	50	16230	2	22698	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	ACTUACIONS A LA DEPURADORA DE LIXIVIATS	1.936,00	-
Total ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT							1.936,00	-
D	50	16230	2	22699	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.500,00	-
D	50	16230	2	22700	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	GESTIÓ RESIDU VERD I FUSTA	115.573,92	-
D	50	16230	2	22706	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - RSU	15.000,00	-
D	50	16230	2	21300	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	REPOSICIÓ I MILLORES (DEPURACIÓ LIXIVIATS)	13.319,08	-
D	50	16230	2	22707	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS (DEPURACIÓ LIXIVIATS)	289.403,57	-
D	50	16230	2	22711	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	CANON GENERALITAT DUCA ACA	13.000,00	-
D	50	16230	2	22712	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TRANSPORT I GESTIÓ RESIDUS DEIXALLERIA	49.939,37	-
D	50	16230	2	22713	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	CANON SOBRE LA DISPOSICIÓ DEL REBUIG DE RESIDUS (GENERALITAT DE CATALUNYA)	661.529,32	-
D	50	16230	2	22796	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	ACTUACIONS GEI	120.965,36	-
D	50	16230	2	22797	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. EXPLOTACIÓ ABOCADOR	211.400,00	-
D	50	16230	2	22798	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TREBALLS MANTENIMENT I REPARACIÓ ABOCADOR	10.000,00	-
D	50	16230	2	22799	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TREBALLS MANTENIMENT I REPARACIÓ DEIXALLERIA	7.000,00	-
D	50	16230	4	46500	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TRANSF. C.COMARCA GARROTXA PLANTA COMPOSTATGE	122.247,00	-
I	50		3	30300	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TAXA ELIMINACIÓ RSU	-	643.842,88
I	50		3	30301	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TAXA ELIMINACIÓ RSU IAU	-	85.248,75
I	50		3	30302	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TAXA ELIMINACIÓ RSU AJUNTAMENTS FORA COMARCA	-	291.418,95
I	50		3	30303	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TAXA DEIXALLERIA AJUNTAMENTS COMARCA	-	117.906,15
I	50		3	30304	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	TAXA CANON SOBRE LA DISPOSICIÓ DEL REBUIG DE RESIDUS	-	626.317,78
I	50		3	30305	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	IMOPST GEI	-	120.965,36
I	50		3	34908	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	P.P. ELIMINACIÓ RESIDU VERD I FUSTA	-	118.463,27
I	50		3	34912	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	P.P. SERVEI RECOLLIDA COMERCIAL DEIXALLERIA I TRANSF RESIDUS	-	2.500,00
I	50		3	39902	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	INGRESSOS PER LA VALORIZACIÓ DE RESIDUS DEIXALLERIA, RAES	-	10.000,00
I	50		3	34909	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	P.P. INGRESSOS PER VALORITZACIÓ PAPERI/ CARTRO/FERR(INV. SUBJ. PASSIU)	-	37.000,00
I	50		4	46241	TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS	APORTACIÓ AJUNTAMENTS PEL TRACTAMENT DE LA FORM	-	104.570,41
Total TRACTAMENT ELIMINACIÓ RESIDUS							1.631.877,62	2.158.233,55
D	50	16231	2	21300	EDAR TERRI	REPARACIÓ MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILS	250.000,00	-
D	50	16231	2	22706	EDAR TERRI	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	35.000,00	-
D	50	16231	2	22707	EDAR TERRI	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - TERRI	1.437.632,40	-
I	50		4	45063	EDAR TERRI	APORTACIÓ ACA REPOSICIÓ I MILLORES	-	250.000,00
I	50		4	45064	EDAR TERRI	APORTACIÓ ACA DESPESES IND.GESTIÓ	-	120.000,00
I	50		4	45065	EDAR TERRI	APORTACIÓ ACA EXPLOTACIÓ EDAR TERRI	-	1.437.632,40
Total EDAR TERRI							1.722.632,40	1.807.632,40

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
D	50	16232	2	22707	EDAR SERINYÀ	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - SERINYÀ	90.539,29	-
D	50	16232	2	22706	EDAR SERINYÀ	EDAR SERINYÀ - DO I CSS (CONVENI ACA)	10.934,49	-
I	50		4	45085	EDAR SERINYÀ	EDAR SERINYÀ - DO I CSS (CONVENI ACA)	-	19.934,49
I	50		4	45062	EDAR SERINYÀ	APORTACIÓ ACA EXPLOTACIÓ EDAR SERINYÀ	-	90.539,29
Total EDAR SERINYÀ							101.473,78	110.473,78
D	50	16233	2	21300	EDAR VILADEMULS	REP., MAQ. I INSTAL. TEC. SANT ESTEVE	6.854,05	-
D	50	16233	2	22707	EDAR VILADEMULS	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS- EDAR VILAFRESER	5.824,72	-
I	50		4	45077	EDAR VILADEMULS	APORTACIÓ ACA EXPLOTACIÓ EDAR VILAFRESER	-	5.824,72
I	50		4	46211	EDAR VILADEMULS	APORTACIÓ AJ.VI EXPLOTACIÓ EDARS	-	6.854,05
Total EDAR VILADEMULS							12.678,77	12.678,77
D	50	16234	2	22706	EDAR VILAVENUT	EDAR VILAVENUT - DO I CSS (CONVENI ACA)	54.399,02	-
I	50		4	45083	EDAR VILAVENUT	ACA - FINANÇAMENT EDAR VILAVENUT - DO I CSS + DESP. IND	-	64.029,02
Total EDAR VILAVENUT							54.399,02	64.029,02
D	50	16235	2	22706	EDAR ESPONELLA	EDAR ESPONELLA - DO I CSS (CONVENI ACA)	54.398,86	-
I	50		4	45082	EDAR ESPONELLA	ACA - FINANÇAMENT EDAR ESPONELLA - DO I CSS + DESP IND.	-	63.578,86
Total EDAR ESPONELLA							54.398,86	63.578,86
D	50	17000	1	12001	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	50	17000	1	12003	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-
D	50	17000	1	12006	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	TRIENNIS	4.038,54	-
D	50	17000	1	12100	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	14.761,70	-
D	50	17000	1	12101	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	19.480,58	-
D	50	17000	1	13000	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	41.539,39	-
D	50	17000	1	13002	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	41.649,84	-
D	50	17000	1	13100	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	16.402,35	-
D	50	17000	1	13102	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	21.716,66	-
D	50	17000	1	16000	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	SEGURETAT SOCIAL	54.691,08	-
D	50	17000	2	22706	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - PONÈNCIA AMBIENTAL	1.000,00	-
Total ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT							243.230,25	-
D	50	17001	2	22713	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	DESPESES VETERINARIES	38.811,37	-
D	50	17001	2	22799	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	TREBALLS REALITZ.PER ALTRES EMPRESES	27.145,06	-
D	50	17001	2	22699	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.000,00	-
I	50		3	34921	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	P.P. RECOLLIDA I ADOPCIONS GOSSOS	-	13.320,00
I	50		4	46246	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	APORTACIÓ AJUNTAMENTS	-	39.529,20
I	50		3	34922	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	P.P. ADOPCIONS GATS	-	7.000,73
I	50		4	46248	CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA	APORTACIÓ AJUNTAMENTS	-	8.106,50
Total CENTRE ACOLLIDA ANIMALS DE COMPANYIA							67.956,43	67.956,43
D	50	17202	2	22602	CAMPANYA SENS.AMBIENTAL	CAMPANYA REC.PVE I ECOV.I ECOEMBS	1.589,65	-
D	50	17202	2	22603	CAMPANYA SENS.AMBIENTAL	CAMPANYA AJUNTAMENTS OLI I TÈXTEL (SUBV ARC026/21)	29.645,00	-
I	50		4	45304	CAMPANYA SENS.AMBIENTAL	APORTACIÓ ARC CAMPANYA REC.PVC I ECOV.	-	1.589,65

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS
I	50		4	45066	CAMPANYA SENS-AMBIENTAL	SUBV. ARC FOMENT RECOLLIDA SELECTIVA ARC026/21	-	10.842,00
I	50		4	46249	CAMPANYA SENS-AMBIENTAL	APORTACIÓ AJUNTAMENTS CAMPANYES SUBV ARC026/21	-	18.803,00
Total CAMPANYA SENS-AMBIENTAL							31.234,65	31.234,65
D	50	43200	1	12001	PROMOCIÓ TERRITORIAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	31.766,60	-
D	50	43200	1	12006	PROMOCIÓ TERRITORIAL	TRIENNIS	6.820,40	-
D	50	43200	1	12100	PROMOCIÓ TERRITORIAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	17.507,00	-
D	50	43200	1	12101	PROMOCIÓ TERRITORIAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	18.872,56	-
D	50	43200	1	13000	PROMOCIÓ TERRITORIAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	13.189,83	-
D	50	43200	1	13002	PROMOCIÓ TERRITORIAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	24.389,80	-
D	50	43200	1	16000	PROMOCIÓ TERRITORIAL	SEGURETAT SOCIAL	31.991,63	-
D	50	43200	2	22602	PROMOCIÓ TERRITORIAL	PUBLICITAT I PROPAGANDA	10.000,00	-
D	50	43200	2	22699	PROMOCIÓ TERRITORIAL	ALTRES DESPESES DIVERSES	10.290,90	-
D	50	43200	2	22203	PROMOCIÓ TERRITORIAL	SERVEI MANTENIMENT APLICATIU WEB SPIN	3.500,00	-
D	50	43200	2	22706	PROMOCIÓ TERRITORIAL	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	20.000,00	-
D	50	43200	2	22798	PROMOCIÓ TERRITORIAL	GUIES DE PROMOCIÓ TURÍSTICA	4.650,00	-
D	50	43200	2	22799	PROMOCIÓ TERRITORIAL	TREBALLS REALITZ.PER ALTRES EMPRESES (TAXA TURÍSTICA)	4.500,00	-
I	50		4	45068	PROMOCIÓ TERRITORIAL	APORT.GENERALITAT FONS FOMENT TURISME	-	4.500,00
I	50		3	34901	PROMOCIÓ TERRITORIAL	PP VENDA DE MATERIAL PROMOCIÓ (catàleg productors)	-	2.500,00
I	50		3	34902	PROMOCIÓ TERRITORIAL	PP VENDA DE MATERIAL PROMOCIÓ (promoció de guies)	-	4.500,00
I	50		4	46101	PROMOCIÓ TERRITORIAL	APORTACIÓ DIPUTACIO CONVENI ASSISTÈNCIA TURISME (ass. Tècnica)	-	21.000,00
I	50		4	46230	PROMOCIÓ TERRITORIAL	APORTACIÓ AJUNTAMENTS DE LA COMARCA, OCUPACIÓ	-	15.366,99
Total PROMOCIÓ TERRITORIAL							197.478,72	47.866,99
D	50	49300	1	12004	OFICINA CONSUM	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	50	49300	1	12006	OFICINA CONSUM	TRIENNIS	1.804,55	-
D	50	49300	1	12100	OFICINA CONSUM	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	8.753,50	-
D	50	49300	1	12101	OFICINA CONSUM	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	11.640,58	-
D	50	49300	1	16000	OFICINA CONSUM	SEGURETAT SOCIAL	10.107,43	-
D	50	49300	2	22699	OFICINA CONSUM	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.800,00	-
I	50		4	45067	OFICINA CONSUM	SUBV.DIR.GRAL..CONSUM, PER OF. CONSUMIDOR	-	40.000,00
Total OFICINA CONSUM							50.933,86	40.000,00
I	50		3	34905	EL NIU	P.P.SERVEIS EL NIU	-	5.000,00
Total EL NIU							-	5.000,00
D	50	17203	1	12001	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 (SOLARCAT 24 25)	9.232,88	-
D	50	17203	1	12100	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	COMPLEMENT DESTÍ FUNCIONARIS (SOLARCAT 24 25)	5.106,21	-
D	50	17203	1	12101	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS (SOLARCAT 24 25)	5.899,26	-
D	50	17203	1	16000	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	SEGURETAT SOCIAL (SOLARCAT 24 25)	6.492,46	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS
D	50	17203	2	22706	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS ((SOLARCAT 24 25)	9.526,31	-
D	50	17203	2	22707	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS. COMPTABILITAT ENERGÈTICA	8.946,00	-
I	50		4	46105	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	DDGI. CONVENI DE COL.LAGORABORACIÓ APLICATIU COMPTABILITAT ENERGÈTICA	-	6.997,05
I	50		4	46210	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	AJUNTAMENTS. CONVENI DE COL.LAGORABORACIÓ APLICATIU COMPTABILITAT ENERGÈTICA	-	1.948,95
I	50		4	45084	SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025	APORTACIO GENERALITAT PROJECTE SOLARCAT 2024 2025	-	30.821,03
Total SOLARCAT. OFICIAN DE TRANS. ENERGÈTICA 2024 2025							45.203,12	39.767,03
D	50	24141	1	12001	SOC FOMENT PRACTIQUES	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 - SOC FOMENT PRACTIQUES	1.549,27	-
D	50	24141	1	12100	SOC FOMENT PRACTIQUES	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS - SOC FOMENT PRACTIQUES	600,00	-
D	50	24141	1	12101	SOC FOMENT PRACTIQUES	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS - SOC FOMENT PRACTIQUES	200,00	-
D	50	24141	1	16000	SOC FOMENT PRACTIQUES	SEGURETAT SOCIAL - SOC FOMENT PRACTIQUES	300,00	-
I	50		4	45111	SOC FOMENT PRACTIQUES	APORTACIÓ GENCAT SOC - FOMENT PRACTIQUES (EMT/3737/2023)	-	2.649,27
Total SOC FOMENT PRACTIQUES							2.649,27	2.649,27
D	50	24142	1	12001	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	RETR. BÀS. FUNC.GRUP A2 SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	6.014,56	-
D	50	24142	1	12100	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	3.326,33	-
D	50	24142	1	12101	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	2.977,08	-
D	50	24142	1	13100	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP. SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	56.445,97	-
D	50	24142	1	13102	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	RETR. COMPLEMENT. LAB. TEMP. SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	28.381,20	-
D	50	24142	1	16000	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	SEGURETAT SOCIAL SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	30.279,15	-
I	50		4	45112	SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	APORTACIO GENCAT SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	-	127.424,29
Total SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)							127.424,29	127.424,29
I	50		4	45110	SUPPORT A OCUPACIÓ JUVENIL	APORTACIO GENCAT PROJ. SOC.	-	44.213,06
Total SUPORT A OCUPACIÓ JUVENIL							-	44.213,06
D	50	24143	1	12001	AODL 2025	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 (AODL 2025)	30.819,18	-
D	50	24143	1	12100	AODL 2025	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS (AODL 2025)	17.044,42	-
D	50	24143	1	12101	AODL 2025	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS (AODL 2025)	7.054,80	-
D	50	24143	1	16000	AODL 2025	SEGURETA SOCIAL (AODL 2025)	18.650,50	-
I	50		4	45123	AODL 2025	APORTACIO GENCAT PROJ. SOC. (AODL 2025)	-	69.096,53
Total AODL 2025							73.568,90	69.096,53
TOTAL ÀREA DE TERRITORI							5.962.856,48	6.172.332,16
D	70	23140	1	13000	JOVENTUT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	13.009,51	-
D	70	23140	1	13002	JOVENTUT	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	22.530,56	-
D	70	23140	1	16000	JOVENTUT	SEGURETAT SOCIAL	11.419,02	-
D	70	23140	2	22699	JOVENTUT	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00	-
I	70		4	45081	JOVENTUT	APORTACIÓ GENERALITAT JOVENTUT	-	47.312,00
Total JOVENTUT							51.959,09	47.312,00

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025									
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS	
D	70	23141	1	12001	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	31.655,60	-	
D	70	23141	1	12100	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	17.507,00	-	
D	70	23141	1	12101	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	20.636,00	-	
D	70	23141	1	13100	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-	
D	70	23141	1	13102	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-	
D	70	23141	1	16000	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	SEGURETAT SOCIAL	20.471,93	-	
I	70		4	45082	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	APORTACIÓ GENERALITAT JOVENTUT TÈCNIC COMPARTIT	-	49.360,00	
I	70		4	46224	TECNIC JOVENTUT COMPARTIT	APORTACIÓ AJUNTAMENTS	-	37.310,62	
Total TECNIC JOVENTUT COMPARTIT							90.270,53	86.670,62	
D	70	23142	2	22300	BUS NIT	TRANSPORTS	4.682,00	-	
I	70		3	34901	BUS NIT	PP BUS NIT	-	875,00	
I	70		4	46225	BUS NIT	APORTACIÓ AJUNTAMENTS BUS	-	3.807,00	
Total BUS NIT							4.682,00	4.682,00	
D	70	23143	1	13100	DINAMITZADOR AJUNT.SE	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	6.061,16	-	
D	70	23143	1	13102	DINAMITZADOR AJUNT.SE	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	7.144,53	-	
D	70	23143	1	16000	DINAMITZADOR AJUNT.SE	SEGURETAT SOCIAL	4.236,39	-	
I	70		4	46227	DINAMITZADOR AJUNT.SE	APORTACIÓ AJUNT. SE TASQUES DINAMITZADOR	-	17.442,08	
Total DINAMITZADOR AJUNT.SE							17.442,08	17.442,08	
D	70	23144	4	46225	PLANS LOCALS DE JOVENTUT	TRANSF. AJUNTAMENTS COMARCA PLANS LOCALS JOVENTUT	15.136,00	-	
I	70		4	45083	PLANS LOCALS DE JOVENTUT	APORTACIÓ GENERALITAT PLANS LOCALS JOVENTUT	-	15.136,00	
Total PLANS LOCALS DE JOVENTUT							15.136,00	15.136,00	
D	70	23145	1	13000	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	13.800,50	-	
D	70	23145	1	13002	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	13.407,20	-	
D	70	23145	1	13100	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-	
D	70	23145	1	13102	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-	
D	70	23145	1	16000	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	SEGURETAT SOCIAL	8.782,65	-	
I	70		4	45004	INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES	APORTACIÓ GENERALITAT OFICINA JOVE	-	34.000,00	
Total INFORMADOR OFICINA JOVE BANYOLES							35.990,35	34.000,00	
D	70	32001	1	12003	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-	
D	70	32001	1	12006	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	TRIENNIS	751,10	-	
D	70	32001	1	12100	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	6.008,20	-	
D	70	32001	1	12101	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	8.280,86	-	
D	70	32001	1	13000	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	19.053,66	-	
D	70	32001	1	13002	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	22.971,28	-	
D	70	32001	1	16000	ADMICIÓ.EDUCACIÓ	SEGURETAT SOCIAL	22.216,33	-	
Total ADMICIÓ.EDUCACIÓ							91.403,74	-	
D	70	32601	2	22300	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	TRANSPORT ESCOLAR COL·LECTIU OBLIGATORI	644.782,35	-	
D	70	32601	2	22301	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	TRANSPORT ESCOLAR COL·LECTIU NO OBLIG.	72.288,22	-	
D	70	32601	2	22302	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	TRANSPORT ESCOLAR COL·LECTIU NO OBLIG.PEE	188.261,83	-	

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS
D	70	32601	2	22699	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	ALTRES DESPESES DIVERSES	1.500,00	-
D	70	32601	4	48000	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	MENJADORS ESCOLARS CENTRES PRIVATS CONCERTATS OBLIGATORI	109.439,10	-
D	70	32601	4	48001	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	MENJADORS ESCOLARS CENTRES PÚBLICS OBLIGATORI	184.788,00	-
D	70	32601	4	48003	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	AJUTS INDIVIDUALS DE MENJADORS ESCOLARS LLINDAR 2	781.363,21	-
D	70	32601	4	48004	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	MENJADOR ESCOLAR CAMINS	-	-
D	70	32601	4	48005	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	AJUTS INDIVIDUALS DE MENJADORS ESCOLARS LLINDAR 1	921.142,81	-
D	70	32601	4	48006	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	AJUTS INDIVIDUALS DESPLAÇAMENTS	15.770,30	-
D	70	32601	4	48009	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	MENJADOR ESCOLAR CARLES FORTUNY	50.730,00	-
D	70	32601	4	48010	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	AJUTS DE MENJADOR ESCOLAR PER RAONS HUMANITÀRIES	11.549,25	-
I	70		3	34200	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	P.P. TRANSPORT ESCOLAR NO OBLIGATORI	-	12.473,70
I	70		3	34201	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	P.P. MENJADOR ESCOLAR	-	50.730,00
I	70		4	45030	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	APORTACIÓ DEP. ENSENYAMENT	-	2.839.209,40
I	70		4	45031	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	APORTACIÓ DEP. ENSENYAMENT (GESTIÓ)	-	121.200,00
I	70		4	46102	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	APORTACIÓ DIPUTACIÓ - TRANSPORT ESCOLAR NO OBLIGATORI	-	59.424,55
I	70		4	46200	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	APORTACIÓ AJUNTAMENTS. TRANSPORT ESCOLAR	-	8.544,00
I	70		4	46217	SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ	APORTACIÓ AJ.BA TRANSPORT ESCOLAR	-	10.733,40
Total SERV.COMPL.D'EDUCACIÓ							2.981.615,07	3.102.315,05
D	70	32603	2	22706	COL.LAB.MENJADORS	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	2.000,00	-
D	70	32603	2	22797	COL.LAB.MENJADORS	SEGUIMENT I CONTROL MENJADORS ESCOLARS	3.500,00	-
Total COL.LAB.MENJADORS							5.500,00	-
D	70	32606	1	13100	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-
D	70	32606	1	13102	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	-	-
D	70	32606	1	12003	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-
D	70	32606	1	12006	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	TRIENNIS	307,50	-
D	70	32606	1	12100	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	6.008,20	-
D	70	32606	1	12101	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	8.280,86	-
D	70	32606	1	16000	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	SEGURETAT SOCIAL	7.101,88	-
D	70	32606	2	22699	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	ALTRES DESPESES DIVERSES	1.500,00	-
I	70		3	34902	PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL	ALTRES PREUS PÚBLICS VENDA LLIBRES	-	100,00
Total PROMOCIO I DIFUSIO CULTURAL							35.320,75	100,00
D	70	33601	2	22706	COVES DE SERINYÀ	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	15.000,00	-
D	70	33601	2	22798	COVES DE SERINYÀ	TREBALLS REALITZ.PER ALTRES EMPRESES - VISITES GUIDES	49.065,00	-
D	70	33601	2	21300	COVES DE SERINYÀ	REPARACIÓ I MATNEMENT COVES	25.000,00	-
I	70		3	34401	COVES DE SERINYÀ	P.P. VENDA ENTRADES COVES	-	53.872,00
I	70		4	46103	COVES DE SERINYÀ	APORTACIÓ DIPUTACIÓ PER COVES DE SERINYÀ	-	19.000,00
I	70		4	46216	COVES DE SERINYÀ	APORTACIÓ AJUNTAMENT SE I BA CONVENI COVES	-	12.000,00
Total COVES DE SERINYÀ							89.065,00	84.872,00
D	70	34101	2	22699	ESPORTS	ALTRES DESPESES DIVERSES - TORNEIG DE FUTBOL COMARCAL	2.500,00	-
Total ESPORTS							2.500,00	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025									
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS	
D	70	23110	1	12004	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C2	10.275,26	-	
D	70	23110	1	12006	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRIENNIS	615,00	-	
D	70	23110	1	12100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	6.008,20	-	
D	70	23110	1	12101	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	8.966,86	-	
D	70	23110	1	13000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	14.687,70	-	
D	70	23110	1	13001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	HORES EXTRAORDINÀRIES	1.500,00	-	
D	70	23110	1	13002	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	20.915,57	-	
D	70	23110	1	15000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PRODUCTIVITAT	8.000,00	-	
D	70	23110	1	16000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	SEGURETAT SOCIAL	18.275,53	-	
D	70	23110	2	22699	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00	-	
D	70	23110	2	22706	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	1.000,00	-	
D	70	23110	4	46700	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRANSFERÈNCIES SUMAR SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL	400,00	-	
I	70		4	46201	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT BA	-	19.750,34	
I	70		4	46202	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CA	-	31.893,68	
I	70		4	46203	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CT	-	106.647,28	
I	70		4	46204	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CR	-	10.641,74	
I	70		4	46205	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT ES	-	20.620,95	
I	70		4	46206	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENTFO	-	64.204,62	
I	70		4	46207	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT PR	-	20.910,36	
I	70		4	46208	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT PO	-	209.327,04	
I	70		4	46209	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT SM	-	10.900,12	
I	70		4	46210	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT SE	-	51.774,48	
I	70		4	46211	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT VI	-	37.017,66	
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL							95.644,12	583.688,27	
D	70	23111	1	12000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A1	17.999,45	-	
D	70	23111	1	12001	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	55.397,30	-	
D	70	23111	1	12003	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-	
D	70	23111	1	12006	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	TRIENNIS	7.469,19	-	
D	70	23111	1	12100	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	46.653,57	-	
D	70	23111	1	12101	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	61.153,96	-	
D	70	23111	1	13000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	39.124,79	-	
D	70	23111	1	13002	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	41.229,16	-	
D	70	23111	1	16000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	SEGURETAT SOCIAL	76.302,08	-	
D	70	23111	2	22699	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ALTRES DESPESES DIVERSES	500,00	-	
D	70	23111	2	22799	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ASSESSORAMENTS TÈCNICS - ACTUACIÓ DE SUPERVISIÓ EBAS (FITXA 1.8)	2.160,00	-	
D	70	23111	4	48003	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	TRANSF.A FAMILIES	40.000,00	-	
I	70		4	45002	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - EQUIPS BÀSICS ATENCIÓ SOCIAL EBAS (FITXA 1.1)	-	157.667,76	
I	70		4	45034	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - SERVEI DE SUPORT TÈCNIC ALS EBAS (FITXA 1.9)	-	27.684,42	
I	70		4	45006	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - ACTUACIONS DE SUPERVISIÓ EBAS (FITXA 1.8)	-	1.425,60	

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
I	70		4	45012	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - AJUTS D'URGÈNCIA SOCIAL AUS (FITXA 1.6)	-	25.549,00
Total SERVEIS SOCIALS BÀSICS							400.111,81	212.326,78
D	70	23113	1	13100	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	14.109,14	-
D	70	23113	1	13102	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	16.106,31	-
D	70	23113	1	16000	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	SEGURETAT SOCIAL	9.753,55	-
D	70	23113	2	22502	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TRIBUTS	350,00	-
D	70	23113	2	22699	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.000,00	-
D	70	23113	2	22795	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. I PROFESS.	3.500,00	-
D	70	23113	2	22796	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. I PROFESS. EXT. SAD SOCIAL	74.283,00	-
D	70	23113	2	22797	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. I PROFESS. EX. ÀPATS A DOMICILI	35.509,52	-
D	70	23113	2	22798	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. I PROFESS. EXT. SAD DEPENDÈNCIA	222.849,00	-
D	70	23113	2	22799	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	TREBALLS REALIT. ALTRES EMP. I PROFESS. EXT. TELEASSISTÈNCIA	15.000,00	-
I	70		3	34105	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	P.P. SERVEIS ATENCIÓ DOMICILIARIA	-	75.372,00
I	70		3	34106	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	P.P. SERVEI ÀPATS A DOMICILI	-	17.000,00
I	70		3	34107	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	P.P. SERVEI TELEASSISTÈNCIA	-	10.000,00
I	70		4	45003	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	APORTACIÓ GENERALITAT - SUPORT A FAMILIARS I ALTRES CUIDADORS NO PROFESSIONALS (FITXA 50.4)	-	640,00
I	70		4	45008	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	APORTACIÓ GENERALITAT - BANC DE PRODUCTES DE SUPORT (FITXA 50.5)	-	4.550,00
I	70		4	45009	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	APORTACIÓ GENERALITAT - SAD SOCIAL (FITXA 50.1)	-	83.160,00
I	70		4	45014	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	APORTACIÓ GENERALITAT - SAD DEPENDÈNCIA (FITXA 50.2)	-	138.600,00
I	70		4	45024	SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI	APORTACIÓ GENERALITAT - TECNOLOGIES DE SUPORT I CURES (FITXA 50.3)	-	1.108,80
Total SERVEIS ATENCIÓ ENTORN DOMICILIARI							393.460,52	330.430,80
D	70	23114	1	12001	SIAD	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	15.827,80	-
D	70	23114	1	12004	SIAD	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C2	5.137,63	-
D	70	23114	1	12006	SIAD	TRIENNIS	3.447,32	-
D	70	23114	1	12100	SIAD	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	11.372,16	-
D	70	23114	1	12101	SIAD	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	14.140,07	-
D	70	23114	1	13100	SIAD	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	19.385,05	-
D	70	23114	1	13102	SIAD	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	18.790,24	-
D	70	23114	1	16000	SIAD	SEGURETAT SOCIAL	25.546,85	-
D	70	23114	2	22799	SIAD	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	1.470,15	-
I	70		4	45016	SIAD	APORTACIÓ INSTITUT CATALÀ DE LA DÒNA - SIAD	-	117.993,26
Total SIAD							115.117,27	117.993,26
D	70	23116	1	10100	FUNCIÓ DIRECTIVA	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL DIRECTIU	18.176,75	-
D	70	23116	1	10101	FUNCIÓ DIRECTIVA	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL DIRECTIU	35.549,76	-
D	70	23116	1	16000	FUNCIÓ DIRECTIVA	SEGURETAT SOCIAL	17.262,33	-
I	70		4	45029	FUNCIÓ DIRECTIVA	APORTACIÓ GENERALITAT - FUNCIÓ DIRECTIVA (FITXA 47)	-	30.370,92
Total FUNCIÓ DIRECTIVA							70.988,84	30.370,92
D	70	23117	1	13000	COORDINACIÓ	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	41.997,56	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025									
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS	
D	70	23110	1	12004	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C2	10.275,26	-	
D	70	23110	1	12006	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRIENNIS	615,00	-	
D	70	23110	1	12100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	6.008,20	-	
D	70	23110	1	12101	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	8.966,86	-	
D	70	23110	1	13000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	14.687,70	-	
D	70	23110	1	13001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	HORES EXTRAORDINÀRIES	1.500,00	-	
D	70	23110	1	13002	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	20.915,57	-	
D	70	23110	1	15000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PRODUCTIVITAT	8.000,00	-	
D	70	23110	1	16000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	SEGURETAT SOCIAL	18.275,53	-	
D	70	23110	2	22699	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00	-	
D	70	23110	2	22706	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	1.000,00	-	
D	70	23110	4	46700	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRANSFERÈNCIES SUMAR SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL	400,00	-	
I	70		4	46201	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT BA	-	19.750,34	
I	70		4	46202	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CA	-	31.893,68	
I	70		4	46203	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CT	-	106.647,28	
I	70		4	46204	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT CR	-	10.641,74	
I	70		4	46205	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT ES	-	20.620,95	
I	70		4	46206	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENTFO	-	64.204,62	
I	70		4	46207	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT PR	-	20.910,36	
I	70		4	46208	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT PO	-	209.327,04	
I	70		4	46209	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT SM	-	10.900,12	
I	70		4	46210	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT SE	-	51.774,48	
I	70		4	46211	ADMINISTRACIÓ GENERAL	APORTACIÓ AJUNTAMENT VI	-	37.017,66	
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL							95.644,12	583.688,27	
D	70	23111	1	12000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A1	17.999,45	-	
D	70	23111	1	12001	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP A2	55.397,30	-	
D	70	23111	1	12003	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-	
D	70	23111	1	12006	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	TRIENNIS	7.469,19	-	
D	70	23111	1	12100	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	46.653,57	-	
D	70	23111	1	12101	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	61.153,96	-	
D	70	23111	1	13000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	39.124,79	-	
D	70	23111	1	13002	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	41.229,16	-	
D	70	23111	1	16000	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	SEGURETAT SOCIAL	76.302,08	-	
D	70	23111	2	22699	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ALTRES DESPESES DIVERSES	500,00	-	
D	70	23111	2	22799	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	ASSESSORAMENTS TÈCNICS - ACTUACIÓ DE SUPERVISIÓ EBAS (FITXA 1.8)	2.160,00	-	
D	70	23111	4	48003	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	TRANSF.A FAMILIES	40.000,00	-	
I	70		4	45002	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - EQUIPS BÀSICS ATENCIÓ SOCIAL EBAS (FITXA 1.1)	-	157.667,76	
I	70		4	45034	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - SERVEI DE SUPORT TÈCNIC ALS EBAS (FITXA 1.9)	-	27.684,42	
I	70		4	45006	SERVEIS SOCIALS BÀSICS	APORTACIÓ GENERALITAT - ACTUACIONS DE SUPERVISIÓ EBAS (FITXA 1.8)	-	1.425,60	

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
D	70	23131	1	16000	TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	SEGURETAT SOCIAL	14.603,17	-
D	70	23131	2	22502	TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	TRIBUTS	250,00	-
D	70	23131	2	22799	TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	3.500,00	-
I	70		3	34108	TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	P.P. INGRESSOS - SERVEI DE TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	-	20.000,00
I	70		4	45011	TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT	APORTACIÓ GENERALITAT - SERVEI DE TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT (FITXA 9)	-	43.085,39
Total TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT							63.592,23	63.085,39
D	70	23135	1	13000	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	19.173,54	-
D	70	23135	1	13002	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	19.071,50	-
D	70	23135	1	16000	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	SEGURETAT SOCIAL	12.288,13	-
D	70	23135	2	22699	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	ALTRES DESPESES DIVERSES -	400,00	-
I	70		4	45021	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	APORTACIÓ GENERALITAT -XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI	-	42.903,10
Total XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL LGBTI							50.933,17	42.903,10
D	70	23136	1	13000	SOAF	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	16.976,91	-
D	70	23136	1	13002	SOAF	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	18.850,86	-
D	70	23136	1	16000	SOAF	SEGURETAT SOCIAL	11.565,20	-
D	70	23136	2	22699	SOAF	ALTRES DESPESES DIVERSES	500,00	-
I	70		4	45022	SOAF	APORTACIÓ GENERALITAT -SOAF (FITXA 39)	-	45.230,12
Total SOAF							47.892,97	45.230,12
D	70	23137	1	13100	ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	7.913,90	-
D	70	23137	1	13102	ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	9.535,75	-
D	70	23137	1	16000	ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)	SEGURETAT SOCIAL	5.597,85	-
D	70	23137	2	22699	ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)	ALTRES DESPESES DIVERSES	4.952,50	-
I	70		4	45025	ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)	APORTACIÓ GENERALITAT - ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ) (FITXA 46)	-	28.000,00
Total ENVELLIMENT QUILOMETRE ZERO (EQZ)							28.000,00	28.000,00
D	70	23139	1	12003	TEMPS PER CURES	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C1	12.122,31	-
D	70	23139	1	12100	TEMPS PER CURES	COMPLEMENT DE DESTÍ FUNCIONARIS	6.008,20	-
D	70	23139	1	12101	TEMPS PER CURES	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	9.823,94	-
D	70	23139	1	16000	TEMPS PER CURES	SEGURETAT SOCIAL	8.967,79	-
D	70	23139	2	22699	TEMPS PER CURES	ALTRES DESPESES	7.124,43	-
I	70		4	46214	TEMPS PER CURES	APORTACIÓ GENERALITAT - TEMPS PER CURES (IFE)	-	44.046,67
Total TEMPS PER CURES							44.046,67	44.046,67
TOTAL ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES							5.182.285,80	5.233.149,87
D	75	23150	1	13000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	34.337,57	-
D	75	23150	1	13001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	HORES EXTRAORDINÀRIES	3.000,00	-
D	75	23150	1	13002	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	39.967,07	-
D	75	23150	1	13100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	19.148,56	-
D	75	23150	1	13102	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	35.549,76	-
D	75	23150	1	13110	ADMINISTRACIÓ GENERAL	INDEMNITZACIONS PERSONAL	5.000,00	-

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025									
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS	
D	75	23150	1	15000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PRODUCTIVITAT	4.000,00	-	
D	75	23150	1	16000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	SEGURETAT SOCIAL	34.224,56	-	
D	75	23150	1	16200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT	-	-	
D	75	23150	2	21200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	REP. MANT. I CONSERV. D'EDIFICIS	20.000,00	-	
D	75	23150	2	22000	ADMINISTRACIÓ GENERAL	MATERIAL OFICINA NO INVENTARIABLE ORD.	2.500,00	-	
D	75	23150	2	22001	ADMINISTRACIÓ GENERAL	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	150,00	-	
D	75	23150	2	22100	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ENERGIA ELÈCTRICA	15.000,00	-	
D	75	23150	2	22101	ADMINISTRACIÓ GENERAL	AIGUA	4.500,00	-	
D	75	23150	2	22103	ADMINISTRACIÓ GENERAL	COMBUSTIBLES I CARBURANTS	77.000,00	-	
D	75	23150	2	22400	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ASSEGURANCES	20.250,00	-	
D	75	23150	2	22502	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TRIBUTS	250,00	-	
D	75	23150	2	22699	ADMINISTRACIÓ GENERAL	CELEBRACIÓ 30 ANYS CENTRE EL PUIG	3.000,00	-	
D	75	23150	2	22706	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	2.000,00	-	
Total ADMINISTRACIÓ GENERAL							319.877,52	-	
D	75	23151	1	13100	MENJADOR	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	4.708,45	-	
D	75	23151	1	13102	MENJADOR	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	6.069,09	-	
D	75	23151	2	21300	MENJADOR	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I UTILS	400,00	-	
D	75	23151	2	22799	MENJADOR	TREBALLS REALITZ.ALTRES EMPRESES	50.000,00	-	
I	75		3	34109	MENJADOR	P.P. USUARIS DEL SERVEI DE MENJADOR	-	72.000,00	
Total MENJADOR							61.177,54	72.000,00	
D	75	23160	1	12004	CENTRE OCUPACIONAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC. GRUP C2	5.137,63	-	
D	75	23160	1	12100	CENTRE OCUPACIONAL	COMPLEMENT DE DESTÍ.FUNCIONARIS	2.618,66	-	
D	75	23160	1	12101	CENTRE OCUPACIONAL	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS	4.483,43	-	
D	75	23160	1	13000	CENTRE OCUPACIONAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	135.579,64	-	
D	75	23160	1	13002	CENTRE OCUPACIONAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	152.555,73	-	
D	75	23160	1	13100	CENTRE OCUPACIONAL	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	20.169,94	-	
D	75	23160	1	13102	CENTRE OCUPACIONAL	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	15.640,89	-	
D	75	23160	1	16000	CENTRE OCUPACIONAL	SEGURETAT SOCIAL	81.267,97	-	
D	75	23160	2	21300	CENTRE OCUPACIONAL	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I UTILS	2.000,00	-	
D	75	23160	2	21400	CENTRE OCUPACIONAL	REP. MANT. I CONSERV. MAT. TRANSPORT	3.000,00	-	
D	75	23160	2	22103	CENTRE OCUPACIONAL	COMBUSTIBLES I CARBURANTS (CALDERA) I (VEHICLE)	6.900,00	-	
D	75	23160	2	22104	CENTRE OCUPACIONAL	VESTUARI	1.000,00	-	
D	75	23160	2	22199	CENTRE OCUPACIONAL	ALTRES SUBMINISTRES	1.500,00	-	
D	75	23160	2	22400	CENTRE OCUPACIONAL	ASSEGURANCES	1.300,00	-	
D	75	23160	2	22698	CENTRE OCUPACIONAL	REVERSIÓ DE L'OCCUPACIÓ TERAPEUTICA. SORTIDES	3.950,00	-	
D	75	23160	2	22699	CENTRE OCUPACIONAL	ALTRES DESPESES ACTIVITATS ESPORTIVES	4.803,00	-	
D	75	23160	2	23300	CENTRE OCUPACIONAL	REVERSIÓ DE L'OCCUPACIÓ TERAPEUTICA.	1.320,00	-	
I	75		3	34912	CENTRE OCUPACIONAL	TREBALLS ARTESANIA	-	2.500,00	
I	75		4	45002	CENTRE OCUPACIONAL	CONVENI CCPE I DEP. TREBALL, AFERS SOCIALS I FAMÍLIES	-	402.151,32	

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025							DESPESES	INGRESSOS
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció		
I	75		3	34110	CENTRE OCUPACIONAL	P.P. USUARIS SERVEIS PERSONALITZ. TRANSPORT	-	4.000,00
Total CENTRE OCUPACIONAL							443.226,89	408.651,32
D	75	23171	1	13000	CET - MANIPULATS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	150.770,68	-
D	75	23171	1	13002	CET - MANIPULATS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	87.745,03	-
D	75	23171	1	13100	CET - MANIPULATS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	22.436,56	-
D	75	23171	1	13102	CET - MANIPULATS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	16.920,75	-
D	75	23171	1	16000	CET - MANIPULATS	SEGURETAT SOCIAL	8.183,87	-
D	75	23171	2	21400	CET - MANIPULATS	REP.,MANT. I CONSERV.MAT. TRANSPORT I INSTAL·LACIONS	4.000,00	-
D	75	23171	2	22104	CET - MANIPULATS	VESTUARI	1.500,00	-
D	75	23171	2	22199	CET - MANIPULATS	ALTRES SUBMINISTRES	11.487,50	-
D	75	23171	2	22502	CET - MANIPULATS	TRIBUTS	230,00	-
I	75		3	34914	CET - MANIPULATS	PP.TREBALLS MANIPULATS	-	222.090,00
I	75		4	45005	CET - MANIPULATS	CET - SUBVENCIÓ D'PTE.TREBALL EMS	-	39.950,00
I	75		4	45009	CET - MANIPULATS	CET - SUBVENCIÓ D'PTE.TREBALL SMI	-	138.343,96
Total CET - MANIPULATS							303.274,39	400.383,96
D	75	23172	1	13000	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	402.873,60	-
D	75	23172	1	13002	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	356.964,97	-
D	75	23172	1	13100	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	51.822,84	-
D	75	23172	1	13102	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	59.138,93	-
D	75	23172	1	16000	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	SEGURETAT SOCIAL	73.372,42	-
D	75	23172	2	20400	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	LLOGUER TRACTOR FORESTAL + BRAÇ	33.125,00	-
D	75	23172	2	21300	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILS	25.000,00	-
D	75	23172	2	21400	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	REP.,MANT. I CONSERV.MAT. TRANSPORT	78.400,00	-
D	75	23172	2	22104	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	VESTUARI	15.000,00	-
D	75	23172	2	22199	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	ALTRES SUBMINISTRES	15.000,00	-
D	75	23172	2	22502	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	TRIBUTS	3.000,00	-
D	75	23172	2	22699	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	ALTRES DESPESES DIVERSES - INDEMNITZACIONS SINISTRES	5.000,00	-
D	75	23172	2	22799	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	TREBALLS I SERVEIS EXTERIORS - JARDINERIA	20.000,00	-
I	75		3	34915	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	P.P. TREBALLS JARDINERIA	-	115.000,00
I	75		4	45006	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	CET- CONVENI ICASS - COIET (USAPS)	-	65.000,00
I	75		4	45010	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	CET- SUBVENCIÓ CONTRACTES PERS. DISMINUÏT (DEP. TREC.)	-	188.100,00
I	75		4	46201	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT BA	-	383.433,98
I	75		4	46202	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT CA	-	40.307,78
I	75		4	46203	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT CT	-	88.552,83
I	75		4	46204	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT CR	-	15.027,08
I	75		4	46205	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT ES	-	14.175,53
I	75		4	46206	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT FO	-	15.942,30
I	75		4	46207	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT PR	-	25.965,68
I	75		4	46208	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT PO	-	225.133,57

PRESSUPOST DESPESES I INGRESSOS, CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. (corrent) 2025								
E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	DESPESES	INGRESSOS
I	75		4	46209	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT SM	-	10.453,73
I	75		4	46210	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	APORTACIÓ AJUNTAMENT SE	-	50.425,65
I	75		4	46726	CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI	TRANSFERÈNCIES CONSORCI DE L'ESTANY	-	120.000,00
Total CET- BRIGADES EXTERNES - JARDI							1.738.697,76	1.357.518,13
D	75	23173	1	13000	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	92.125,57	-
D	75	23173	1	13002	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	91.678,46	-
D	75	23173	1	16000	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	SEGURETAT SOCIAL	8.949,80	-
D	75	23173	2	21400	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	REP.,MANT. I CONSERV.MAT.TRANSPO	5.500,00	-
D	75	23173	2	22104	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	VESTUARI	1.700,00	-
D	75	23173	2	22502	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	TRIBUTS	1.000,00	-
I	75		4	45007	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	CET- CONVENI ICASS - COIET (USAPS)	-	5.525,00
Total CET- SERVEIS MEDI AMBIENT							200.953,83	5.525,00
I	75		4	46211	RECOLLIDA RESIDUS	APORTACIÓ AJUNTAMENTS RECOLLIDA VERD	-	97.742,85
I	75		4	46212	RECOLLIDA RESIDUS	APORTACIÓ AJUNTAMENTS PER ALTRES RECOLLIDES - VOLUMINOSOS I ESPECIALS	-	77.592,99
Total RECOLLIDA RESIDUS							-	175.335,84
I	75		4	45011	CET- SERVEIS MEDI AMBIENT	CET- SUBVENCIÓ CONTRACTES PERS. DISMINUÏT (DEP. TREB.)	-	15.082,20
Total CET- SERVEIS MEDI AMBIENT							-	15.082,20
D	75	23174	1	13000	CET- NETEGES INTERIORS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIX	148.236,44	-
D	75	23174	1	13002	CET- NETEGES INTERIORS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIX	109.493,50	-
D	75	23174	1	13100	CET- NETEGES INTERIORS	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	30.900,32	-
D	75	23174	1	13102	CET- NETEGES INTERIORS	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	28.174,44	-
D	75	23174	1	16000	CET- NETEGES INTERIORS	SEGURETAT SOCIAL	8.859,87	-
D	75	23174	2	21400	CET- NETEGES INTERIORS	REP.,MANT. I CONSERV.MAT.TRANSPO	1.700,00	-
D	75	23174	2	22104	CET- NETEGES INTERIORS	VESTUARI	2.000,00	-
D	75	23174	2	22110	CET- NETEGES INTERIORS	PRODUCTES DE NETEJA I TOALETA	16.000,00	-
D	75	23174	2	22799	CET- NETEGES INTERIORS	TREBALLS EXTERNS	2.000,00	-
D	75	23174	2	22502	CET- NETEGES INTERIORS	TRIBUTS	300,00	-
I	75		3	34916	CET- NETEGES INTERIORS	P.P. TREBALLS- SERVEIS DE NETEJA (PARTICULARS)	-	55.000,00
I	75		3	34917	CET- NETEGES INTERIORS	P.P. NETEJA SERVEIS DIVERSOS AJ.BA	-	225.598,92
I	75		3	34918	CET- NETEGES INTERIORS	P.P. NETEJA SERVEIS DIVERSOS AJ.ES	-	39.048,94
I	75		3	34919	CET- NETEGES INTERIORS	P.P. NETEJA SERVEIS DIVERSOS AJ.SM	-	5.334,07
I	75		3	34920	CET- NETEGES INTERIORS	P.P. NETEJA SERVEIS DIVERSOS AJ.PR	-	8.312,46
I	75		4	45008	CET- NETEGES INTERIORS	CET- CONVENI ICASS - COIET (USAPS)	-	25.500,00
I	75		4	45012	CET- NETEGES INTERIORS	CET- SUBVENCIÓ CONTRACTES PERS. DISMINUÏT (DEP. TREB.)	-	94.930,55
Total CET- NETEGES INTERIORS							347.664,57	453.724,94
TOTAL ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"							2.814.872,50	2.888.221,39
Total general							16.302.253,81	16.308.791,95

3. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Descripció	2025	% sobre el TOTAL
1	Despeses personal	6.371.324,76	36,17%
2	Despeses corrents	7.327.994,85	41,60%
3	Despeses financeres	22.000,00	0,12%
4	Transferències corrents	2.580.934,20	14,65%
5	Fons de contingència	-	0,00%
-	Despeses corrents	16.302.253,81	92,55%
6	Inversions reals	1.311.913,20	7,45%
7	Transferències capital	-	0,00%
-	Despeses capital	1.311.913,20	7,45%
8	Actius financers	-	0,00%
9	Passius financers	-	0,00%
-	Despeses financeres	-	0,00%
=	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	17.614.167,01	100%

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	2025	% sobre el TOTAL
1	Impostos directes	-	0,00%
2	Impostos indirectes	-	0,00%
3	Taxes i altres ingressos	3.678.744,96	20,89%
4	Transferències corrents	12.630.046,99	71,70%
5	Ingressos patrimonials	-	0,00%
+	Ingressos corrents	16.308.791,95	92,59%
6	Alienació de inversions reals	116.671,38	0,66%
7	Transferències de capital	1.188.703,68	6,75%
+	Ingressos capital	1.305.375,06	7,41%
8	Actius financers	-	0,00%
9	Passius financers	-	0,00%
+	Ingressos financers	-	0,00%
=	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	17.614.167,01	100%

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				
Econ.	Prog. Org.		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
10000	91201 10	RETRIBUCIONS BASIQUES	123.930,95	123.930,95	123.930,95		
10000		Retribucions bàsiques.					
100		Retribucions bàsiques i altres remuneracions dels membres de					
10100	23116 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES PERSONAL DIRECTIU	18.176,75				
10100	91205 10	RETRIBUCIONS BASIQUES PERSONAL DIRECTIU	22.072,06				
10100		Retribucions bàsiques.					
10101	23116 70	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL DIRECTIU	35.549,76				
10101	91205 10	RETRIBUCIONS COMPLEMENTÀRIES PERSONAL DIRECTIU	40.799,17				
10101		Altres remuneracions.					
101		Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal di			116.597,74	240.528,69	
10		Òrgans de govern i personal directiu.					
12000	15100 10	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A1	52.498,40				
12000	23111 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A1	17.999,45				
12000	92001 10	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNC.GRUP A1	17.999,45				
12000	93401 10	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS GRUP A1	18.449,44				
12000		RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A1		106.946,74			
12001	15100 10	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2	15.827,80				
12001	16210 50	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2	15.827,80				
12001	17000 50	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2	15.827,80				
12001	17203 50	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2 (SOLARCAT 24 25)	9.232,88				
12001	23111 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC. GRUP A2	55.397,30				
12001	23114 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2	15.827,80				
12001	23119 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC. GRUP A2	14.561,58				
12001	23130 70	RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC. GRUP A2	26.103,06				
Sumen els crèdits . . .			516.081,45	347.475,43	240.528,69	240.528,69	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
12001	23141	70	31.655,60				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2				
12001	24141	50	1.549,27				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2 - SOC FOMENT PRACTIQUES				
12001	24142	50	6.014,56				
			RETR. BàS. FUNC.GRUP A2 SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)				
12001	24143	50	30.819,18				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2 (EMT/2903/2024)				
12001	33220	10	15.827,80				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2				
12001	43200	50	31.766,60				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC. GRUP A2				
12001	92001	10	15.827,80				
			RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS GRUP A2				
12001	92004	10	15.827,80				
			RETRIBUCIONS BASIQUES FUNC. GRUP A2				
12001				317.894,63			
12003	17000	50	12.122,31				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP A2				
12003	23111	70	12.122,31				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	23139	70	12.122,31				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	32001	70	12.122,31				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	32606	70	12.122,31				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	92001	10	48.489,24				
			RETRIBUCIONS BASIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	92004	10	24.244,62				
			RETRIBUCIONS BASIQUES FUNC.GRUP C1				
12003	93401	10	48.489,24				
			RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS GRUP C1				
12003				181.834,65			
12004	23110	70	10.275,26				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C1				
12004	23114	70	5.137,63				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C2				
12004	23160	75	5.137,63				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C2				
12004	49300	50	15.827,80				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C2				
12004				36.376,32			
12006	15100	10	5.525,72				
			RETRIBUCIONS BàSIQUES FUNC.GRUP C2 TRIENNIS				
			889.108,75	883.583,03			
			Sumen els crèdits . . .				

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols	
12006	16210	50	TRIENNIS	2.923,51				
12006	17000	50	TRIENNIS	4.038,54				
12006	23110	70	TRIENIS	615,00				
12006	23111	70	TRIENNIS	7.469,19				
12006	23114	70	TRIENNIS	3.447,32				
12006	23119	70	TRIENNIS	1.057,18				
12006	23130	70	TRIENNIS	2.913,21				
12006	32001	70	TRIENNIS	751,10				
12006	32606	70	TRIENNIS	307,50				
12006	43200	50	TRIENNIS	6.820,40				
12006	49300	50	TRIENNIS	1.804,55				
12006	92001	10	TRIENNIS	12.418,49				
12006	92004	10	TRIENNIS	2.207,70				
12006	93401	10	TRIENNIS	7.677,11				
12006			TRIENNIS		59.976,52			
120			Retribucions bàsiques.			703.030,86		
12100	15100	10	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	45.829,53				
12100	16210	50	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	8.753,50				
12100	17000	50	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	14.761,70				
12100	17203	50	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS (SOLARCAT 24 25)	5.106,21				
12100	23110	70	COMPLEMENT DE DESTI FUNCIONARIS	6.008,20				
12100	23111	70	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	46.653,57				
12100	23114	70	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	11.372,16				
12100	23119	70	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	8.053,22				
12100	23130	70	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS	14.761,70				
Sumen els crèdits . . .				1.104.859,34	943.559,55	943.559,55		

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
12100	23139	70	6.008,20				
			17.507,00				
12100	23141	70	2.618,66				
12100	23160	75	600,00				
12100	24141	50	3.326,33				
12100	24142	50	17.044,42				
12100	24143	50	6.008,20				
12100	32001	70	6.008,20				
12100	32606	70	8.753,50				
12100	33220	10	17.507,00				
12100	43200	50	8.753,50				
12100	49300	50	49.163,24				
12100	92001	10	24.004,10				
12100	92004	10	43.276,50				
12100	93401	10					
12100				371.878,64			
12101	15100	10	42.294,98				
12101	16210	50	11.199,72				
12101	17000	50	19.480,58				
12101	17203	50	5.899,26				
12101	23110	70	8.966,86				
12101	23111	70	61.153,96				
12101	23114	70	14.140,07				
12101	23119	70	10.912,19				
12101	23130	70	20.607,58				
			1.510.093,39	1.315.438,19			
			Sumen els crèdits . . .				

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols	
12101	23139	70	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		9.823,94			
12101	23141	70	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		20.636,00			
12101	23160	75	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		4.483,43			
12101	24141	50	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS - SOC FOMENT PRACTIQUES		200,00			
12101	24142	50	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS SOC TRFO EELL (EMT/4378/20		2.977,08			
12101	24143	50	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS (EMT/2903/2024)		7.054,80			
12101	32001	70	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		8.280,86			
12101	32606	70	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		8.280,86			
12101	33220	10	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		9.436,28			
12101	43200	50	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		18.872,56			
12101	49300	50	COMPLEMENT ESPECIFIC FUNCIONARIS		11.640,58			
12101	92001	10	COMPLEMENT ESPECIFIC FUNCIONARIS		65.618,84			
12101	92004	10	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS		39.131,96			
12101	93401	10	COMPLEMENT ESPECIFIC FUNCIONARIS		73.500,49			
12101			COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS					
121			Retribucions complementàries.					
12			Personal funcionari.					
13000	15100	10	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX		73.390,51			
13000	16210	50	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX		15.168,31			
13000	17000	50	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX		41.539,39			
13000	23110	70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE		14.687,70			
13000	23111	70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE		39.124,79			
13000	23117	70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX		41.997,56			
13000	23123	70	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX		19.849,67			
			Sumen els crèdits . . .		2.035.789,00	1.790.031,07	1.790.031,07	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials			
Econ.	Prog. Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS					
13000	23130 70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE	31.918,12		
13000	23135 70	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL FIXE	19.173,54		
13000	23136 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX	16.976,91		
13000	23140 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX	13.009,51		
13000	23145 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX	13.800,50		
13000	23150 75	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE	34.337,57		
13000	23160 75	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE	135.579,64		
13000	23171 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX	150.770,68		
13000	23172 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX	402.873,60		
13000	23173 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX	92.125,57		
13000	23174 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX	148.236,44		
13000	32001 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX	19.053,66		
13000	43200 50	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL FIXE	13.189,83		
13000	92001 10	RETRIBUCIONS BASIQUES PERSONAL LABORAL FIX	10.275,26		
13000	92210 10	RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX	29.008,71		
13000		RET. BÀSQ. PERS. LAB. FIX		1.376.087,47	
13001	23110 70	HORES EXTRAORDINÀRIES	1.500,00		
13001	23150 75	HORES EXTRAORDINÀRIES	3.000,00		
13001	92004 10	HORES EXTRAORDINÀRIES	3.500,00		
13001		HORES EXTRAORDINÀRIES		8.000,00	
13002	15100 10	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	77.740,58		
13002	16210 50	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	28.259,45		
13002	17000 50	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	41.649,84		
Sumen els crèdits . . .			3.321.768,41	3.174.118,54	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				
Econ.	Prog. Org.		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
13002	23110 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	20.915,57				
13002	23111 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	41.229,16				
13002	23117 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	54.978,58				
13002	23123 70	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	19.071,50				
13002	23130 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	39.451,94				
13002	23135 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	19.071,50				
13002	23136 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	18.850,86				
13002	23140 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	22.530,56				
13002	23145 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	13.407,20				
13002	23150 75	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	39.967,07				
13002	23160 75	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	152.555,73				
13002	23171 75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	87.745,03				
13002	23172 75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	356.964,97				
13002	23173 75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	91.678,46				
13002	23174 75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	109.493,50				
13002	32001 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	22.971,28				
13002	43200 50	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL FIXE	24.389,80				
13002	92001 10	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL FIX	21.381,70				
13002	92210 10	ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX	42.852,73				
13002		ALTRES. REM. PERS. LAB. FIX		1.347.157,01			
130		Laboral fix.			2.731.244,48		
13100	16210 50	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.	6.850,52				
13100	17000 50	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.	16.402,35				
Sumen els crèdits . . .			4.544.528,42	4.521.275,55	4.521.275,55		

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				
Econ.	Prog. Org.		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
13100	23113 70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	14.109,14				
13100	23114 70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	19.385,05				
13100	23130 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.	14.399,56				
13100	23131 70	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	19.993,28				
13100	23137 70	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	7.913,90				
13100	23143 70	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.	6.061,16				
13100	23150 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LAB. TEMPORAL	19.148,56				
13100	23151 75	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.	4.708,45				
13100	23160 75	RETRIBUCIONS BASIQUES PERS.LABORAL TEMPORAL	20.169,94				
13100	23171 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL TEMPORAL	22.436,56				
13100	23172 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL TEMPORAL	51.822,84				
13100	23174 75	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL TEMPORAL	30.900,32				
13100	24142 50	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP. SOC TRFO EELL (EMT/4378/2023)	56.445,97				
13100		RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.		310.747,60			
13102	16210 50	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	10.875,04				
13102	17000 50	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	21.716,66				
13102	23113 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	16.106,31				
13102	23114 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	18.790,24				
13102	23130 70	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	8.006,50				
13102	23131 70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	25.245,78				
Sumen els crèdits . . .			4.932.763,68	4.832.023,15			

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
13102	23137	70	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	9.535,75			
13102	23143	70	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	7.144,53			
13102	23150	75	ALTRES REM.PERSONAL LABORAL TEMPORAL	35.549,76			
13102	23151	75	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	6.069,09			
13102	23160	75	ALTRES REMUNERACIONS PERS.LABORAL TEMPORAL	15.640,89			
13102	23171	75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	16.920,75			
13102	23172	75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	59.138,93			
13102	23174	75	ALTRES REMUNERACIONS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	28.174,44			
13102	24142	50	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.	28.381,20			
13102	23150	75	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.		307.295,87		
13110	92004	10	INDEMNITZACIONS PERSONAL	15.000,00			
13110	92004	10	INDEMNITZACIÓ PERSONAL		20.000,00		
131			Laboral temporal.			638.043,47	
13			Personal laboral.				3.369.287,95
15000	23110	70	PRODUCTIVITAT	8.000,00			
15000	23150	75	PRODUCTIVITAT	4.000,00			
15000	92004	10	PRODUCTIVITAT	5.000,00			
15000	93401	10	PRODUCTIVITAT	4.900,00			
15000			PRODUCTIVITAT		21.900,00		
150			Productivitat.			21.900,00	
15100	92001	10	GRATIFICACIONS, ACUMULACIÓ I SUBSTITUCIONS	29.892,60			
15100	93401	10	GRATIFICACIONS, ACUMULACIÓ I SUBSTITUCIONS	29.892,60			
15100			GRATIFICACIONS		59.785,20		
			Sumen els crèdits . . .	5.241.004,22	5.241.004,22	5.181.219,02	5.159.319,02

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Credits inicials				
Econ.	Prog.	Org.	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS						
151						
15				59.785,20	81.685,20	
16000	15100	10		99.724,47		
16000	16210	50		27.429,38		
16000	17000	50		54.691,08		
16000	17203	50		6.492,46		
16000	23110	70		18.275,53		
16000	23111	70		76.302,08		
16000	23113	70		9.753,55		
16000	23114	70		25.546,85		
16000	23116	70		17.262,33		
16000	23117	70		31.228,88		
16000	23119	70		9.192,47		
16000	23123	70		12.002,70		
16000	23130	70		47.337,39		
16000	23131	70		14.603,17		
16000	23135	70		12.288,13		
16000	23136	70		11.565,20		
16000	23137	70		5.597,85		
16000	23139	70		8.967,79		
16000	23140	70		11.419,02		
16000	23141	70		20.471,93		
16000	23143	70		4.236,39		
16000	23145	70		8.782,65		
16000	23150	75		34.224,56		
				5.808.400,08	5.241.004,22	5.241.004,22
			Sumen els crèdits . . .			

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

11

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
16000	23160	75	81.267,97				
			8.183,87				
16000	23171	75	73.372,42				
16000	23172	75	8.949,80				
16000	23173	75	8.859,87				
16000	23174	75	300,00				
16000	24141	50	30.279,15				
16000	24142	50	18.650,50				
16000	24143	50	22.216,33				
16000	32001	70	7.101,88				
16000	32606	70	9.041,87				
16000	33220	10	31.991,63				
16000	43200	50	10.107,43				
16000	49300	50	40.937,57				
16000	91201	10	16.166,32				
16000	91205	10	78.705,58				
16000	92001	10	27.287,43				
16000	92004	10	23.196,87				
16000	92210	10	63.808,19				
16000	93401	10					
16000				1.127.820,54			
160					1.127.820,54		
16200	92004	10	2.500,00				
16200				2.500,00			
162						1.130.320,54	
16							
			6.371.324,76	6.371.324,76	6.371.324,76	6.371.324,76	
			Sumen els crèdits . . .				

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació Econ. Prog. Org.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				Capítols
		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	
1	DESPESES DE PERSONAL.					6.371.324,76
	Sumen els crèdits . . .	6.371.324,76				6.371.324,76

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols	
20400	23172	75	LLOGUER TRACTOR FORESTAL I BRAÇ	33.125,00				
20400			Arrendaments de material de transport.		33.125,00			
204			Arrendaments de material de transport.			33.125,00		
20			Arrendaments i canons.					
21200	23150	75	REP.,MANT.I CONSERV.D'EDIFICIS	20.000,00				
21200	92001	10	REP. MANT. I CONSERV. D'EDIFICIS (LICITACIONS)	25.000,00	45.000,00			
21200			Edificis i altres construccions.					
21201	92001	10	REP. MANT. I CONSERV. D'EDIFICIS (MANTENIMENT)	15.000,00	15.000,00			
21201			REP. MANT. I CONSERV. D'EDIFICIS (LICITACIONS)			60.000,00		
212			Edificis i altres construccions.					
21300	16230	50	REPOSICIÓ I MILLORES (DEPURACIÓ LIXIVIATS)	13.319,08				
21300	16231	50	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL. I ÚTILS	250.000,00				
21300	16233	50	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL. I ÚTILS	6.854,05				
21300	23130	70	MANTENIMENT PISCINA	2.000,00				
21300	23151	75	REPARACIONS MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I ÚTILS	400,00				
21300	23160	75	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I ÚTILS	2.000,00				
21300	23172	75	REPARACIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I ÚTILS	25.000,00				
21300	33601	70	REPARACIÓ I MANTENIMENT INSTAL·LACIONS COVES PREHISTORIQÜES	25.000,00				
21300	92004	10	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES I UTILITATGE- DESFIBRILA	150,00				
21300			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.		324.723,13			
213			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.					
21400	23160	75	REP. MANT. I CONSERV. MAT. TRANSPORT	3.000,00				
21400	23171	75	REP.,MANT.I CONSERV.MAT.TRANSPORT I INSTAL·LACIONS	4.000,00				
21400	23172	75	REP.,MANT.I CONSERV.MAT.TRANSPORT	78.400,00				
			Sumen els crèdits . . .	6.874.572,89	6.789.172,89	6.404.449,76		

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

14

Classificació		Crèdits inicials				
Econ.	Prog.	Org.	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS						
21400	23173	75		5.500,00		
			REP.,MANT.I CONSERV.MAT TRANSPORT			
21400	23174	75		1.700,00		
			REP.,MANT.I CONSERV.MAT.TRANSPORT			
21400	92001	10		8.000,00		
			REP. MANT. I CONSERV. ELEMENTS TRANSPORT			
21400			Elements de transport.	100.600,00		
214			Elements de transport.		100.600,00	
21600	92004	10		3.964,13		
			PROGRAMARI I MANTENIMENT DE NÒMINES			
21600	92210	10		100.550,00		
			REP. MANT. EQUIP INFORMÀTIC			
21600			Equips per a processos d'informació.	104.514,13		
21601	92004	10		5.000,00		
			PROGR. I MANT, CONTROL PRESENCIA I APP MÒBIL			
21601			Equips per a processos d'informació.	5.000,00		
216			Equips per a processos d'informació.		109.514,13	
21			Reparacions, manteniment i conservació.		594.837,26	
22000	23150	75		2.500,00		
			MATERIAL OFICINA NO INVENTARIABLE ORD.			
22000	92001	10		10.000,00		
			MATERIAL OFICINA NO INVENTARIABLE ORDINARI			
22000			Ordinari no inventariable.	12.500,00		
22001	23150	75		150,00		
			PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS			
22001	92001	10		5.000,00		
			PREMSA,REVISTES,LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS			
22001	93401	10		8.000,00		
			PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS			
22001			Prensa, revistes, llibres i altres publicacions.	13.150,00		
220			Material d'oficina.		25.650,00	
22100	16230	50		130.000,00		
			ENERGIA ELÈCTRICA			
22100	23150	75		15.000,00		
			ENERGIA ELECTRICA			
22100	92001	10		60.000,00		
			ENERGIA ELÈCTRICA			
22100			Energia elèctrica.	4.500,00		
22101	23150	75				
			AIGUA			
			Sumen els crèdits . . .	7.234.437,02	7.229.937,02	6.999.287,02

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS		Crèdits inicials		
Econ.	Prog. Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
22101	92001 10	AIGUA		7.000,00		
22101		Aigua.				
22102	23151 75	GAS		11.500,00		
22102		Gas.				
22103	23150 75	COMBUSTIBLES I CARBURANTS		77.000,00		
22103	23160 75	COMBUSTIBLES I CARBURANTS (Caldera)		6.900,00		
22103	92001 10	COMBUSTIBLES I CARBURANTS		22.500,00		
22103		Combustibles i carburants.		106.400,00		
22104	23160 75	VESTUARI		1.000,00		
22104	23171 75	VESTUARI		1.500,00		
22104	23172 75	VESTUARI		15.000,00		
22104	23173 75	VESTUARI		1.700,00		
22104	23174 75	VESTUARI		2.000,00		
22104	92004 10	ROBA DE TREBALL I EPI'S		11.000,00		
22104		Vestuari.		32.200,00		
22110	23174 75	PRODUCTES DE NETEJA I TOALETA		16.000,00		
22110		Productes de neteja i acondicionament.		16.000,00		
22199	16210 50	MATERIAL DE RECOLLIDA		16.000,00		
22199	23160 75	ALTRES SUBMINISTRAMENTS		1.500,00		
22199	23171 75	UTENSILIS I MATERIALS NO INVENTARIAB.		11.487,50		
22199	23172 75	ALTRES SUMINISTRES		15.000,00		
22199		Altres subministraments.		43.987,50		
221		Subministraments.		415.087,50		
22200	92210 10	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES		19.500,00		
22200		Serveis de telecomunicacions.		19.500,00		
22201	92001 10	COMUNICACIONS POSTALS		2.600,00		
Sumen els crèdits . . .				7.462.124,52	7.459.524,52	7.440.024,52

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols	
22201								
22203	43200	50	Postals.					
			MANTENIMENT APLICATIU WEB SPIN	2.600,00				
22203			Informàtiques.					
222			Comunicacions.	3.500,00	25.600,00			
22300	23142	70	TRANSPORTS	4.682,00				
22300	32601	70	TRANSPORT ESCOLAR COL.	644.782,35				
22300			Transports.		649.464,35			
22301	32601	70	TRANSPORT ESCOLAR COL. NO OBLIGATORI	72.288,22				
22301			Transports.		72.288,22			
22302	32601	70	TRANSPORT ESCOLAR COL. NO OBLIGATORI PEE	188.261,83				
22302			Transports.		188.261,83			
223			Transports.		910.014,40			
22400	23150	75	ASSEGURANCES	20.250,00				
22400	23160	75	ASSEGURANCES USUARIS CO	1.300,00				
22400	92001	10	ASSEGURANCES	40.000,00				
22400			Primes d'assegurances.		61.550,00			
224			Primes d'assegurances.		61.550,00			
22502	16210	50	TAXA PRESTACIÓ SERVEI RECAPTACIÓ XALOC	12.000,00				
22502	16230	50	TRIBUTS	1.500,00				
22502	23113	70	TRIBUTS	350,00				
22502	23131	70	TRIBUTS	250,00				
22502	23150	75	TRIBUTS	250,00				
22502	23171	75	TRIBUTS	230,00				
22502	23172	75	TRIBUTS	3.000,00				
22502	23173	75	TRIBUTS	1.000,00				
22502	23174	75	TRIBUTS	300,00				
			Sumen els crèdits . . .	8.456.068,92	8.437.188,92			

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				
Econ.	Prog. Org.		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
22502	92001 10	TRIBUTS	18.200,00				
22502		Tributs de les entitats locals.		37.080,00	37.080,00		
225		Tributs.					
22601	91201 10	ATENCIIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	10.000,00				
22601		Atencions protocol·làries i representatives.	1.589,65	10.000,00			
22602	17202 50	PUBLICITAT I PROPAGAND. - CAMPANYA REC PVE I ECOV I ECOEMBES	10.000,00				
22602	43200 50	PUBLICITAT I PROPAGANDA	5.000,00				
22602	92001 10	PUBLICITAT I PROPAGANDA		16.589,65			
22602		Publicitat i propaganda.					
22603	17202 50	PUBLICITAT I PROPAGANDA - CAMPANYA AJUNTAMENTS OLI I TÈXIL	29.645,00				
22603	92001 10	PUBLICACIONS EN DIARIS OFICIALS	6.000,00				
22603		Publicació en diaris oficials.	5.000,00	35.645,00			
22604	92001 10	DESPESES JURIDIQUES		5.000,00			
22604		Jurídics, contenciosos.					
22698	16230 50	QACTUACIONS DEPURADORA LIXIVIATS	1.936,00				
22698	23160 75	DESPESES DIVERSES. REV. FRUIT OCUPACIÓ TERAPEUTICA	3.950,00				
22698		Despeses diverses.		5.886,00			
22699	16230 50	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.500,00				
22699	17001 50	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.000,00				
22699	23110 70	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00				
22699	23111 70	ALTRES DESPESES DIVERSES	500,00				
22699	23113 70	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.000,00				
22699	23118 70	ALTRES DESPESES DIVERSES	3.000,00				
22699	23130 70	ALTRES DESPESES DIVERSES	1.100,00				
Sumen els crèdits . . .			8.563.489,57	8.547.389,57	8.474.268,92		

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
22699	23135	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	400,00			
22699	23136	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	500,00			
22699	23137	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	4.952,50			
22699	23139	70	ALTRES DESPESES DIVERSES TEMPSXCURES	7.124,43			
22699	23140	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00			
22699	23150	75	CELEBRACIÓ 30 ANYS CENTRE EL PUIG	3.000,00			
22699	23160	75	ALTRES DESPESES ACTIVITATS ESPORTIVES	4.803,00			
22699	23172	75	ALTRES DESPESES DIVERSES - INDEMNITZACIONS SINISTRES	5.000,00			
22699	32601	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	1.500,00			
22699	32606	70	ALTRES DESPESES DIVERSES	1.500,00			
22699	34101	70	ALTRES DESPESES DIVERSES - TORNEIG DE FUTBOL COMARCAL	2.500,00			
22699	43200	50	ALTRES DESPESES DIVERSES	10.290,90			
22699	49300	50	ALTRES DESPESES DIVERSES	2.800,00			
22699	92001	10	ALTRES DESPESES DIVERSES	5.000,00			
22699			ALTRES DESPESES DIVERSES		70.470,83		
226			Despeses diverses.			143.591,48	
22700	16230	50	GESTIÓ RESIDU VERD I FUSTA	115.573,92			
22700			Neteja i acondicionament.		115.573,92		
22706	15100	10	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	1.000,00			
22706	16230	50	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - RSU	15.000,00			
22706	16231	50	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	35.000,00			
22706	16232	50	EDAR SERINYÀ - DO I CSS (CONVENI ACA)	10.934,49			
22706	16234	50	EDAR VILAVENUT - DO I CSS	54.399,02			
22706	16235	50	EDAR ESPONELLA - DO I CSS	54.398,86			
			Sumen els crèdits . . .	8.904.166,69	8.733.434,32	8.617.860,40	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
22706	17000	50	1.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - PONÈNCIA AMBIENTAL							
22706	17203	50	9.526,31				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS ((SOLARCAT 24 25)							
22706	23110	70	1.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TECNICS							
22706	23123	70	2.500,00				
ESTUDIS I TREBALLS TECNICS							
22706	23130	70	3.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TECNICS							
22706	23150	75	2.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TECNICS							
22706	32603	70	2.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS							
22706	33220	10	6.940,55				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS							
22706	33601	70	15.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS							
22706	43200	50	20.000,00				
ESTUDIS I TREBALLS TECNICS							
22706	92210	10	500,00				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS							
22706	93401	10	40.000,00				
Estudis i treballs tècnics.							
22706				274.199,23			
22707	16230	50	289.403,57				
Estudis i treballs tècnics.							
22707							
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS (DEPURACIÓ LIXIVIATS)							
22707	16231	50	1.437.632,40				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - EDAR TERRI							
22707	16232	50	90.539,29				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - SERINYA							
22707	16233	50	5.824,72				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS- EDAR VILAFRESER							
22707	17203	50	8.946,00				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS. COMPTABILITAT ENERGÈTICA							
22707				1.832.345,98			
Estudis i treballs tècnics.							
22708	01199	10	5.000,00				
DESPESES DE GESTIÓ DE COBRAMENT							
22708				5.000,00			
Serveis de recaptació a favor de l'entitat.							
22711	16230	50	13.000,00				
CANON GENERALITAT DUCA ACA							
22711				13.000,00			
Treballs realitzats per altres empreses i professionals							
22712	16230	50	49.939,37				
TRANSPORT I GESTIÓ RESIDUS DEIXALLERIA							
22712				49.939,37			
Treballs realitzats per altres empreses i professionals							
			10.907.918,90				
				10.907.918,90			
Sumen els crèdits . . .							

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
22713	16230	50	661.529,32				
			CÀNON SOBRE LA DISPOSICIÓ DEL REBUIG DE RESIDUS(GE)				
22713	17001	50	38.811,37				
			DESPESES VETERINARIES				
22713				700.340,69			
			Estudis i treballs tècnics.				
22795	23113	70	3.500,00				
			TREBALLS REALIT.ALTRES EMPRESES				
22795				3.500,00			
			Treballs realitzats per altres empreses i professionals				
22796	16230	50	120.965,36				
			ACTUACIONS GEI				
22796	23113	70	74.283,00				
			TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT. SAD SOCIAL				
22796				195.248,36			
			Treballs realitzats per altres empreses i professionals				
22797	16230	50	211.400,00				
			TREBALLS RELIT. ALTRES EMP. EXPLOTACIÓ ABOCADOR				
22797	23113	70	35.509,52				
			TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.APATS A DOMICILI				
22797	32603	70	3.500,00				
			SEGUIMENT I CONTROL MENJADORS ESCOLARS				
22797	92001	10	5.000,00				
			TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES				
22797				255.409,52			
			Treballs realitzats per altres empreses i professionals				
22798	16210	50	733.774,81				
			TREB. REALIT. ALTRES EM.-RECOLLIDA COMARCAL DE RSU				
22798	16230	50	10.000,00				
			TREBALLS MANTENIMENT I REPARACIÓ ABOCADOR				
22798	23113	70	222.849,00				
			TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.SAD PRODEP				
22798	33601	70	49.065,00				
			TR. REALIT, ALTRES EMPRESES - VISITES GUIADAES				
22798	43200	50	4.650,00				
			GUIES PROMOCIÓ TURÍSTICA				
22798	92001	10	103.865,26				
			TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES - TELEVISIO				
22798				1.124.204,07			
			Treballs realitzats per altres empreses i professionals				
22799	16210	50	260.813,66				
			TREB. REALIT. ALTRES. EM. - RECOLLIDA RESIDU COMERCIAL				
			13.447.435,20	13.186.621,54			
			Sumen els crèdits . . .				

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

21

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS			Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
22799	16230	50	TREBALLS MANTENIMENT I REPARACIÓ DEIXALLERIA	7.000,00			
22799	17001	50	TREBALLS REALIT ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.	27.145,06			
22799	23111	70	Assessoraments tècnics	2.160,00			
22799	23113	70	TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.TELEASSISTENCIA	15.000,00			
22799	23114	70	TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.	1.470,15			
22799	23131	70	TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.	3.500,00			
22799	23151	75	TREBALLS REALIT.ALTRES EMP.I PROFESS.EXT.	50.000,00			
22799	23172	75	TREBALLS I SERVEIS EXTERIORS - JARDINERIA	20.000,00			
22799	23174	75	TREBALLS EXTERNS	2.000,00			
22799	43200	50	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	4.500,00			
22799	92004	10	Altres treballs realitzats per altres empreses Ser. PRL	22.600,00			
22799			Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals.		416.188,87	4.984.950,01	
227			Treballs realitzats per altres empreses i professionals.			6.603.523,39	
22			Material, subministraments i altres.				
23000	91201	10	DIETES DE CARRECS ELECTIUS	200,00			
23000			Dels membres dels òrgans de govern.		200,00		
23020	92004	10	DIETES DE PERSONAL	150,00			
23020			DIETES PERSONAL		150,00		
230			Dietes.			350,00	
23100	91201	10	LOCOMOCIÓ DE CARRECS ELECTIUS	200,00			
23100			Dels membres dels òrgans de govern.		200,00		
23120	92004	10	LOCOMOCIÓ PERSONAL	10.000,00			
23120			Del personal no directiu.		10.000,00		
231			Locomoció.			10.200,00	
23300	23160	75	ALTRES INDEMNITZACIONS - PREMIS USUARIS CO	1.320,00			
			Sumen els crèdits . . .	13.614.680,41	13.613.360,41	13.602.810,41	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
23300	91201	10	82.139,20				
23300	92004	10	2.500,00	85.959,20	85.959,20	96.509,20	7.327.994,85
23300							
233							
23							
2							
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS							
ALTRES INDEMNITZACIONS							
INDEMNITZACIONS TRIBUNALS							
Altres indemnitzacions.							
Altres indemnitzacions.							
Indemnitzacions per raó del servei.							
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.							
Sumen els crèdits . . .			13.699.319,61	13.699.319,61	13.699.319,61	13.699.319,61	13.699.319,61

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		Crèdits inicials					
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
31000	01199	10	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	
31000							
310							
31							
35200	01199	10	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	22.000,00
35200							
352							
35							
3							
			13.721.319,61	13.721.319,61	13.721.319,61	13.721.319,61	13.721.319,61
Sumen els crèdits . . .							

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

24

Classificació		Crèdits inicials				Capítols
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	
DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS						
45391	92001	10	600,00	600,00	600,00	
45391						
453					600,00	
45						600,00
46200	16210	50	262.404,84			
46200	91201	10	1.000,00			
46200	13500	10	9.997,50	263.404,84		
46201	93401	10	15.000,00			
46201						
46225	23144	70	15.136,00	24.997,50		
46225						
462						
46500	16230	50	122.247,00	15.136,00	303.538,34	
46500						
465						
46600	92001	10	1.556,00	122.247,00	122.247,00	
46600						
466						
46700	23110	70	400,00	1.556,00	1.556,00	
46700	92001	10	1.001,19			
46700						
467						
46					1.401,19	428.742,53
			14.150.662,14	14.150.662,14	14.150.662,14	14.150.662,14
			Sumen els crèdits . . .			

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials		
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols	
48000	32601	70	MEJADORS ESCOLARS OBLIGATORI CENTRES PRIVATS - CONCERTATS	109.439,10				
48000			A famílies i institucions sense fins de lucre.		109.439,10			
48001	32601	70	MEJADORS ESCOLARS OBLIGATORI PÚBLICS	184.788,00				
48001	91201	10	ASSIGNACIONS A GRUPS COMARCALS	7.950,00				
48001			A famílies i institucions sense fins de lucre.		192.738,00			
48003	23111	70	TRANF. FAMÍLIES	40.000,00				
48003	32601	70	AJUTS INDIVIDUALS DE MENJADORS ESCOLARS LLLINDAR 2	781.363,21				
48003	91201	10	SUBVENCIÓ NOMINATIVA. C.ESP. PLA ESTANY. OFICINA COM. ESPORT	15.000,00				
48003			A famílies i institucions sense fins de lucre.		836.363,21			
48005	32601	70	AJUTS INDIVIDUALS DE MENJADORS ESCOLARS LLLINDAR 1	921.142,81				
48005	91201	10	SUBVENCIÓ NOMINATIVA. CÀRITES. PROJ GRANS MOMENTS 2025	2.250,00				
48005			A famílies i institucions sense fins de lucre.		923.392,81			
48006	32601	70	AJUTS INDIVIDUALS DESPLAÇAMENTS	15.770,30				
48006			A famílies i institucions sense fins de lucre.		15.770,30			
48009	32601	70	MENJADOR ESCOLAR CARLES DE FORTUNY	50.730,00				
48009			A Famílies e Instituciones sin fines de lucro		50.730,00			
48010	32601	70	AJUTS DE MENJADOR ESCOLAR PER RAONS HUMANITÀRIES	11.549,25				
48010			A Famílies e Instituciones sin fines de lucro		11.549,25			
48011	23118	70	AJUDES EN ESPÈCIE A VÍCTIMES DE VIOLÈNCIA DE GÈNERE	11.609,00				
48011			A Famílies e Instituciones sin fines de lucro		11.609,00			
480			A Famílies e Instituciones sin fines de lucro			2.151.591,67		
48			A famílies i institucions sense fins de lucre.		2.151.591,67			
4			TRANSFERÈNCIES CORRENTS.				2.580.934,20	
			Sumen els crèdits . . .	16.302.253,81	16.302.253,81	16.302.253,81	16.302.253,81	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Pàg.

26

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS				Crèdits inicials			Capítols
Econ.	Prog.	Org.	Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles			
62301	23173	75	CONTENIDORS RESIDU VERD BANYOLES	28.475,46					
62301			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.		28.475,46				
623			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.						
62600	92210	10	MAQUINARI INFORMÀTIC	29.500,00	29.500,00				
62600			Equips per a processos d'informació.						
626			Equips per a processos d'informació.						
62			Inversió nova associada al funcionament operatiu dels servei			57.975,46			
63200	16232	50	EDAR SERINYÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	275.662,54					
63200	16234	50	EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	387.081,99					
63200	16235	50	EDAR ESPONELLA - OBRES CONSTRUCCIÓ	364.021,14					
63200	92001	10	INVERSIÓ EN REPOSICIÓ EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	40.000,00					
63200			REPOSICIÓ EDIFICIS		1.066.765,67				
632			Edificis i altres construccions.						
63301	16230	50	ACTUACIONS DE MILLORA DEIXALLERIA SUBV, ARC EXP ARC038/22	70.937,50					
63301			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.		70.937,50				
633			Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge.						
63			Inversió de reposició associada al funcionament operatiu del			1.137.703,17			
64100	92210	10	PROGRAMARI INFORMÀTIC	34.500,00					
64100			Despeses en aplicacions informàtiques.		34.500,00				
64101	92210	10	PROGRAMARI INFORMÀTIC FACTURACIÓ I I APP EL PUIG	15.000,00					
64101			PROGRAMARI INFORMÀTIC FACTURACIÓ I I APP EL		15.000,00				
641			Despeses en aplicacions informàtiques.						
64			Despeses en inversions de caràcter immaterial.		49.500,00				
65001	16230	50	CÀMARES DE VIDEOVIGILÀNCIA SUBV. ARC 026/21	66.734,57					
			Sumen els crèdits . . .	17.614.167,01	17.547.432,44	17.547.432,44	17.547.432,44	16.302.253,81	

PRESSUPOST DE DESPESES DE 2025 per Capítols, Articles, Conceptes

(AVANTPROJECTE)

(Classificació econòmica)

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials				
Econ.	Prog. Org.		Aplicacions	Subconceptes	Conceptes	Articles	Capítols
65001		Despeses en inversions gestionades per a altres ens Despeses en inversions gestionades per a altres ens públics. Inversions gestionades per a altres ens públics. INVERSIONS REALS.		66.734,57	66.734,57		
650						66.734,57	
65							1.311.913,20
6							
Sumen els crèdits . . .			17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
3	30 303 30300	Servei de tractament de residus.	643.842,88			
3	30 303 30301	Servei de tractament de residus.	85.248,75			
3	30 303 30302	Servei de tractament de residus.	291.418,95			
3	30 303 30303	Servei de tractament de residus.	117.906,15			
3	30 303 30304	Servei de tractament de residus.	626.317,78			
3	30 303 30305	IMPOST GEI	120.965,36	1.885.699,87		
3	30 303	Servei de tractament de residus.			1.885.699,87	
3	30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.				
3	32 325 32500	Taxa per expedició de documents.	500,00			
3	32 325	Taxa per expedició de documents.		500,00		
3	32	Taxes per la realització d'activitats de competència local.			500,00	
3	34 341 34105	Serveis assistencials.	75.372,00			
3	34 341 34106	Serveis assistencials.	17.000,00			
3	34 341 34107	Serveis assistencials.	10.000,00			
3	34 341 34108	Serveis assistencials.	20.000,00			
3	34 341 34109	Serveis assistencials.	72.000,00			
3	34 341 34110	Serveis assistencials.	4.000,00			
3	34 341	Serveis assistencials.		198.372,00		
3	34 342 34200	Serveis educatius.	12.473,70			
3	34 342 34201	Serveis educatius.	50.730,00			
3	34 342	Serveis educatius.		63.203,70		
3	34 344 34401	Entrades a museus, exposicions, espectacles.	53.872,00			
3	34 344	Entrades a museus, exposicions, espectacles.		53.872,00		
3	34 349 34900	Altres preus públics.	1.500,00			
3	34 349 34901	Altres preus públics.	3.675,00			
3	34 349 34902	Altres preus públics.	214.600,00			69
<i>Sumen les Previsions</i>			2.485.934,57	2.201.647,57	1.886.199,87	

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
3	34 349 34904	Altres preus públics.	64.512,00			
3	34 349 34905	Altres preus públics.	5.000,00			
3	34 349 34906	Altres preus públics.	324.742,00			
3	34 349 34907	Altres preus públics.	300,00			
3	34 349 34908	Altres preus públics.	118.463,27			
3	34 349 34909	Altres preus públics.	37.000,00			
3	34 349 34912	Altres preus públics.	5.000,00			
3	34 349 34914	Altres preus públics.	222.090,00			
3	34 349 34915	Altres preus públics.	115.000,00			
3	34 349 34916	Altres preus públics.	55.000,00			
3	34 349 34917	Altres preus públics.	225.598,92			
3	34 349 34918	Altres preus públics.	39.048,94			
3	34 349 34919	Altres preus públics.	5.334,07			
3	34 349 34920	Altres preus públics.	8.312,46			
3	34 349 34921	P. P. REC.GOSSOS I GESTIÓ GOSSERA	13.320,00			
3	34 349 34922	P. P. ADOPCIONS GATS	7.000,73			
3	34 349	Altres preus públics.		1.465.497,39		
3	34	Preus públics.			1.780.945,09	
3	39 392 39200	Recàrrec gestió selectivitat de residus comercials	1.500,00			
3	39 392	Recàrrecs del període executiu i per declaració extemporània		1.500,00		
3	39 393 39300	INTERESSOS. ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONA	100,00			
3	39 393	Interessos de demora.		100,00		
3	39 399 39902	Altres ingressos diversos.	10.000,00			
3	39 399	Altres ingressos diversos.		10.000,00		
3	39	Altres ingressos.			11.600,00	
3		Taxes, preus públics i altres ingressos.				3.678.744,96
Sumen les Previsions			4.675.613,19	3.678.744,96	3.678.744,96	3.678.744,96

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
4	45 450 45000	Participació en tributs de la comunitat autònoma.	996.868,23			
4	45 450 45001	Altres transferències incondicionades.	13.000,00			
4	45 450 45002	Transf.corrents en compliment convenis amb la com. auton.mat	563.892,95			
4	45 450 45003	Transf.corrents en compliment convenis amb la com. auton.mat	640,00			
4	45 450 45004	Transf.corrents en compliment convenis amb la com. auton.mat	34.000,00			
4	45 450 45005	CET - Conveni ICASS - EL PUIG (USAPS)	54.559,00			
4	45 450 45006	CET - Conveni ICASS - EL PUIG (USAPS)	66.425,60			
4	45 450 45007	CET - Conveni ICASS - EL PUIG (USAPS)	54.525,00			
4	45 450 45008	CET - Conveni ICASS - EL PUIG (USAPS)	30.050,00			
4	45 450 45009	CET - Subvenció contractes per pers. disminuït (Dept. Treb)	221.503,96			
4	45 450 45010	CET - Subvenció contractes per pers. disminuït (Dept. Treb)	425.343,60			
4	45 450 45011	CET - Subvenció contractes per pers. disminuït (Dept. Treb)	58.167,59			
4	45 450 45012	CET - Subvenció contractes per pers. disminuït (Dept. Treb)	120.479,55			
4	45 450 45013	Conveni Dpt Treball, afers socials (extra COVID)	13.842,21			
4	45 450 45014	De l'administració general de les comunitats autònomes.	138.600,00			
4	45 450 45015	De l'administració general de les comunitats autònomes.	27.850,00			
4	45 450 45016	De l'administració general de les comunitats autònomes.	117.993,26			
4	45 450 45021	De l'administració general de les comunitats autònomes.	42.903,10			
4	45 450 45022	De l'administració general de les comunitats autònomes.	45.230,12			
4	45 450 45024	De l'administració general de les comunitats autònomes.	1.108,80			
4	45 450 45025	De l'administració general de les comunitats autònomes.	28.000,00			
4	45 450 45029	De l'administració general de les comunitats autònomes.	30.370,92			71
<i>Sumen les Previsions</i>			9.603.308,25	3.678.744,96	3.678.744,96	3.678.744,96

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
4	45 450 45030	Transf. corrents de convenis subscrits amb la comu. autònoma	2.839.209,40			
4	45 450 45031	De l'administració general de les comunitats autònomes.	121.200,00			
4	45 450 45034	De l'administració general de les comunitats autònomes.	27.684,42			
4	45 450 45060	Altres transferències corrents en compliment de convenis sub	50.000,00			
4	45 450 45061	De l'administració general de les comunitats autònomes.	109.609,20			
4	45 450 45062	De l'administració general de les comunitats autònomes.	90.539,29			
4	45 450 45063	De l'administració general de les comunitats autònomes.	250.000,00			
4	45 450 45064	De l'administració general de les comunitats autònomes.	120.000,00			
4	45 450 45065	De l'administració general de les comunitats autònomes.	1.437.632,40			
4	45 450 45066	De l'administració general de les comunitats autònomes.	10.842,00			
4	45 450 45067	De l'administració general de les comunitats autònomes.	40.000,00			
4	45 450 45068	De l'administració general de les comunitats autònomes.	4.500,00			
4	45 450 45077	EDAR VILAFRESER	5.824,72			
4	45 450 45081	De l'administració general de les comunitats autònomes.	47.312,00			
4	45 450 45082	De l'administració general de les comunitats autònomes.	112.938,86			
4	45 450 45083	De l'administració general de les comunitats autònomes.	79.165,02			
4	45 450 45084	De l'administració general de les comunitats autònomes.	30.821,03			
4	45 450 45085	De l'administració general de les comunitats autònomes.	19.934,49			
4	45 450	De l'administració general de les comunitats autònomes.		8.482.566,72		
4	45 451	D'organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes	44.213,06			
4	45 451 45110	APORTACIÓ GENCAT SOC - FOMENT PRÀCTIQUES (EMT/3737/2023)	2.649,27			
4	45 451 45112	APORTACIÓ GENCAT SOC026/23/000020 - SOC - TRFO EELL 2024	127.424,29			
4	45 451 45123	APORTACIO GENCAT PRORROGA AODL (EMT/2903/2024)	69.096,53			
<i>Sumen les Previsions</i>			12.404.694,83	12.161.311,68	3.678.744,96	3.678.744,96
						72

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes (AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
4	45 451	D'organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes		243.383,15		
4	45 453 45301	De soc.mercantils, entit.púb.empresarials i altres organ.púb	40.618,21			
4	45 453 45302	De soc.mercantils, entit.púb.empresarials i altres organ.púb	221.786,63			
4	45 453 45304	De soc.mercantils, entit.púb.empresarials i altres organ.púb	1.589,65			
4	45 453	De soc.mercantils, entit.púb.empresarials i altres organ.púb		263.994,49		
4	45	De comunitats autònomes.			8.989.944,36	
4	46 461 46100	De diputacions, consells o cabildos.	451.837,66			
4	46 461 46101	De diputacions, consells o cabildos.	31.000,00			
4	46 461 46102	De diputacions, consells o cabildos.	59.424,55			
4	46 461 46103	De diputacions, consells o cabildos.	27.392,56			
4	46 461 46104	De diputacions, consells o cabildos.	3.465,35			
4	46 461 46105	De diputacions, consells o cabildos.	56.997,05			
4	46 461	De diputacions, consells o cabildos.		630.117,17		
4	46 462 46200	D'ajuntaments.	38.543,99			
4	46 462 46201	D'ajuntaments.	417.704,32			
4	46 462 46202	D'ajuntaments.	72.651,46			
4	46 462 46203	D'ajuntaments.	195.800,11			
4	46 462 46204	D'ajuntaments.	25.668,82			
4	46 462 46205	D'ajuntaments.	36.796,48			
4	46 462 46206	D'ajuntaments.	83.788,92			
4	46 462 46207	D'ajuntaments.	46.876,04			
4	46 462 46208	D'ajuntaments.	434.460,61			
4	46 462 46209	D'ajuntaments.	21.353,85			
4	46 462 46210	D'ajuntaments.	104.149,08			
Sumen les Previsions			14.918.214,73	13.298.806,49	12.668.689,32	3.678.744,96

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
4	46 462 46211	D'ajuntaments.	141.614,56			
4	46 462 46212	D'ajuntaments.	77.592,99			
4	46 462 46213	D'ajuntaments.	9.997,50			
4	46 462 46214	D'ajuntaments.	133.476,04			
4	46 462 46216	D'ajuntaments.	12.000,00			
4	46 462 46217	D'ajuntaments.	10.733,40			
4	46 462 46224	D'ajuntaments.	37.310,62			
4	46 462 46225	D'ajuntaments.	3.807,00			
4	46 462 46227	D'ajuntaments.	17.442,08			
4	46 462 46230	APORT AJUNTAMENTS PROJ. SOC TSF/2162/2017 (TSF 296/2016)	15.366,99			
4	46 462 46240	D'ajuntaments.	781.841,49			
4	46 462 46241	D'ajuntaments.	104.570,41			
4	46 462 46246	D'ajuntaments.	39.529,20			
4	46 462 46248	Aportació Ajuntament de Banyoles Liq cont. residus	8.106,50			
4	46 462 46249	APORTACIÓ AJUNTAMENTS COMARCA. PROJ ARC 026/21	18.803,00			
4	46 462	D'ajuntaments.		2.889.985,46		
4	46 467 46726	De consorcis.	120.000,00			
4	46 467	De consorcis.		120.000,00		
4	46	D'entitats locals.			3.640.102,63	
4		Transferències corrents.				12.630.046,99
6	61 619 61900	MUTACIÓ DEMANIAL EDIFICI C/PERE ALSIUS 13 BANYOLES	116.671,38			
6	61 619	D'altres inversions reals.		116.671,38		
6	61	De les altres inversions reals.			116.671,38	
6		Alienació d'inversions reals.				74
<i>Sumen les Previsions</i>			16.789.484,47	16.425.463,33	16.425.463,33	16.425.463,33

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art. Conc. Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capitols
7	75 750 75060	Altres transferències de capital en compliment de convenis s	364.021,14			
7	75 750 75061	De l'administració general de les comunitats autònomes.	387.081,99			
7	75 750 75062	SUBV. ACA - EDAR SERINYÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ EDAR	275.662,54	1.026.765,67		
7	75 750	De l'administració general de les comunitats autònomes.				
7	75 751 75113	SUBVENCIÓ ARC MILLORA DE LA DEIXALLERIA EXP. ARC038/2022	66.727,98			
7	75 751 75114	SUBV ARC . CÀMARES VIDEOVIGILÀNCIA SUBV ARC026/21	5.265,00			
7	75 751	D'organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes		71.992,98		
7	75	De comunitats autònomes.			1.098.758,65	
7	76 762 76201	D'ajuntaments	28.475,46			
7	76 762 76203	D'ajuntaments.	61.469,57			
7	76 762	D'ajuntaments.		89.945,03		
7	76	D'entitats locals.			89.945,03	
7		Transferències de capital.				1.188.703,68
Sumen les Previsions			17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01	75
			17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01	17.614.167,01

4. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2025

TÍTOL PRIMER. EL PRESSUPOST DE L'ENTITAT

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

- BASE 1. Àmbit Objectiu
- BASE 2. Funcions i competències comptables
- BASE 3. Estructura dels pressupostos
- BASE 4. Nivell de vinculació jurídica

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

- BASE 5. Modificacions de crèdit: règim jurídic i òrgan competent
- BASE 6. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits a aprovar pel Ple de la corporació
- BASE 7. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits a aprovar per òrgan diferent al Ple de la corporació i declaració dels crèdits considerats ampliables
- BASE 8. Fons de contingència

TÍTOL SEGON. LES DESPESES

CAPÍTOL I. SITUACIÓ DE LES PREVISIONS I ELS CRÈDITS

- BASE 9. Fases de gestió del pressupost de despeses

CAPÍTOL II. PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- BASE 10. Mitjans d'acreditació documental per al reconeixement de les obligacions
- BASE 11. Despesa de personal
- BASE 12. Despesa de caràcter plurianual i expedients de tramitació anticipada
- BASE 13. Registre de factures
- BASE 14. Tràmit de conformitat o disconformitat de les factures
- BASE 15. Informes i requeriment de les factures
- BASE 16. Certificacions d'obra
- BASE 17. Execució pressupostària dels procediments de contractació
- BASE 18. Dotació pressupostària addicional per increment d'unitats executades
- BASE 19. Execució pressupostària dels procediments de transferències i les subvencions
- BASE 20. Execució pressupostària dels procediments de despeses d'expropiacions
- BASE 21. Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC)

CAPÍTOL III. PAGAMENTS A JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA I CONTRACTES MENORS

- BASE 22. Pagaments a justificar
- BASE 23. Bestretes de caixa fixa
- BASE 24. Contractes menors

TÍTOL TERCER. LA TRESORERIA

- BASE 25. Ordenació de pagaments i moviments interns de tresoreria
- BASE 26. Pagament material
- BASE 27. Cessió de drets de cobrament de factures i certificacions
- BASE 28. Manteniment de tercers
- BASE 29. Operacions de crèdit
- BASE 30. Pla de disposició de fons

TÍTOL QUART. ELS INGRESSOS

- BASE 31. Ingressos per participacions, aportacions i inversions i preus públics
- BASE 32. Devolució d'ingressos indeguts.

BASE 33. Compensació dels drets reconeguts.
BASE 34. Normativa sobre recursos i ingressos
BASE 35. Drets de difícil o impossible recaptació

TÍTOL CINQUÉ. LA COMPTABILITAT PÚBLICA

BASE 36. Informació sobre execució pressupostària
BASE 37. Criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat

TÍTOL SISÉ. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 38. Control i fiscalització

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final 1. Modificació de les Bases
Disposició final 2. Instruccions i aclariments
Disposició final 3. Modificació de la normativa

LLISTA D'ABREVIACIONS DE LA NORMATIVA

L 7/1985	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
L 38/2003	Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
L 15/2010	Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat de les operacions comercials.
L 25/2013	Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
L 19/2014	Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
L 39/2015	Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
L 40/2015	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
L 9/2017	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
LO 2/2012	Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
Nota informativa IGAE 1/2009	Nota informativa de la IGAE 1/2009, de 2 de gener, "el nou compte 413 "creditors per operacions meritades" en els plans de comptes locals"
Ordre 01/02/1996	Ordre d'1 de febrer de 1996 per la qual s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable a seguir en l'execució de la despesa de L'Estat.
OECE/138/2007	Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
OEHA/3565/2008	Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OHAP/2105/2012	Ordre HAP/2105/2012, d'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, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
OHAP/1781/2013	Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
OHAP/1782/2013	Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de la comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre EHA/4040/2001, de 23 de novembre

OHAP/492/2014	Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual s'aproven els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la L 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
LPGE2012	Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012.
RDLeg 781/1986	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.
RDLeg 2/2004	Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
RD 500/1990	Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
RD 1098/2001	Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques,
RD 887/2006	Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
RD 1463/2007	Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
RD 1619/2012	Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
RD 635/2014	Reial decret 635/2014, de 30 de novembre, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.
RD 424/2017	Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
RD 128/2018	Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

TÍTOL PRIMER. EL PRESSUPOST DE L'ENTITAT

CAPÍTOL I. Normes Generals

BASE 1. Àmbit Objectiu

Art. 162 i següents RDLeg 2/2004, RD 500/1990, art. 2 LO 2/2012 i OHAP/1781/2013

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025 es regiran per la normativa legal vigent, aquestes Bases d'execució, les instruccions o circulars dictades pels òrgans competents d'aquesta l'Entitat Local, i el següent model de comptabilitat:
 - Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
2. Amb la finalitat de complir el que estableix la LO 2/2012, i d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC) i de la classificació d'entitats a l'efecte de comptabilitat nacional efectuada per la Intervenció General de l'Estat, no existeixen entitats que formin part del sector públic de la Corporació.

En tot cas, la relació d'entitats vigent és la que consti a l'Inventari d'ens del sector públic de la Corporació, publicat a l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda.

3. La vigència de les Bases és la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària, aquestes continuen sent aplicables durant el mateix període.

BASE 2. Funcions i competències comptables

Art. 204 RDLeg 2/2004

1. Li correspon a la Intervenció del Consell Comarcal del Pla de l'Estany la direcció i organització de la unitat de comptabilitat, així com portar i desenvolupar la comptabilitat financera i fer el seguiment, en termes financers, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació. Igualment, a través d'aquesta Unitat s'han d'exercir les funcions previstes en la regla 9 OHAP/1781/2013 i altra normativa concordant.

BASE 3. Estructura dels pressupostos

OEHA/3565/2008

1. Els criteris de classificació dels estats de despeses, de l'entitat local, són:
 - a) Per orgànica: S'estableix una classificació orgànica per serveis a l'objecte d'obtenir informació econòmica desagregada de cadascun d'ells, amb l'estructura que es detalla:

Codi orgànica	Descripció
10	ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS
50	ÀREA DE TERRITORI
70	ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES
75	ÀREA DEL CENTRE OCUPACIONAL I ESPECIAL DE TREBALL "EL PUIG"

- b) Per programes: S'aplica a la classificació establerta a l'annex I de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, en quant a àrees de despeses i polítiques de despeses. Dels grups de programes i subprogrames, s'han establert les que es detallen a l'estructura del Pressupost de Despeses
- c) Per categoria econòmica: S'aplica a la classificació prevista a l'annex II de l'O.M. 3565/2008, de 3 de desembre, pel que fa a capítols i articles. Dels conceptes i subconceptes, s'han creat els que es creuen més convenients per adaptar-los a la naturalesa econòmica de la despesa
2. Els criteris de classificació dels estats d'ingressos, de l'entitat local, són:
- a) L'estructura de l'estat d'ingressos s'ha ajustat a la classificació establerta a l'annex III de l'OM, 3565/2008, de 3 de desembre de 2008, amb els capítols, conceptes i subconceptes que s'hi detallen.

BASE 4. Nivell de vinculació jurídica

Art. 9.2.a) i 29 del RD 500/1990 i Regla 23 OHAP/1781/2013

1. Els crèdits per a despeses es destinen exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tenen caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es poden adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verifica al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.
2. Per a una gestió adequada del pressupost, s'estableixen amb caràcter general els nivells de vinculació jurídica següents:
- a) Classificació orgànica la subàrea (2 dígits),
b) Classificació per programes, el subprograma (5 dígits)
c) Classificació econòmica, el capítol (1 dígit)
- S'exceptuen d'aquest règim general de vinculació :
- d) Despeses capítol 1, que el nivell de vinculació serà :
- a. Classificació orgànica, a nivell àrea (1 dígit)
b. Classificació econòmica, a nivell capítol (1 dígit)
c. Classificació per programes, a nivell de programa (1 dígit)
3. Com a excepcions a la vinculació jurídica de l'apartat anterior, s'estableix que tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària :
- Crèdits declarats ampliables en les presents bases
 - Crèdits que recullin projectes amb finançament afectat
 - Crèdits que recullin el fons de contingència
 - Crèdits que recullin les subvencions nominatives
 - Crèdits que recullin dotacions per cobrir risc d'avalis
4. Dins la mateixa bossa de vinculació jurídica, no es considerarà modificació de crèdit:
- En el pressupost de despeses, la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta.
 - En el pressupost d'ingressos, la creació d'un concepte que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari.

En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

La creació d'aquestes aplicacions i/o dels conceptes d'ingrés, requerirà la sol·licitud del responsable de la despesa i/o ingrés i l'emissió d'un informe favorable del responsable de la comptabilitat. De la seva creació, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 5. Modificacions de crèdit: règim jurídic

Art. 9.2.c) i de 34 a 51 del RD 500/1990, art. 172 a 182 del RDLeg 2/2004

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent, per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 4a, s'ha de tramitar l'expedient de modificació pressupostària que correspongui, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes Bases.
2. En el supòsit que una modificació de crèdit pressupostari afecti el capítol 6 de despeses "inversions reals", caldrà actualitzar l'annex d'inversions inclòs a l'expedient del pressupost i adjuntar-lo a l'expedient de modificació de crèdits.

BASE 6. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits a aprovar pel Ple de la corporació

Art. 9.2.c) i de 34 a 51 del RD 500/1990, i art. 172 a 182 del RDLeg 2/2004

1. Les modificacions ha aprovar pel Ple són les següents:

Tipus de modificació	Òrgan competent
Crèdit extraordinari	Ple
Suplement de crèdit	Ple
Transferències de crèdit entre partides (aplicacions) de diferent grup de funció (àrea de despesa), excepte si afecten a crèdits de personal	Ple
Baixes per anul·lació	Ple

2. Els documents que, com a mínim, integraran l'expedient administratiu de la modificació, seran els següents:
 - a) Memòria valorada del responsable de la despesa
 - b) Emissió de document RC, en el cas de transferències de crèdit o baixes per anul·lació.
 - c) Document justificatiu de la font de finançament, i a més, en el cas de modificacions que el seu finançament sigui el romanent líquid de tresoreria, certificat que justifiqui l'existència d'aquest romanent per finançar-la.
 - d) Decret d'incoació de l'expedient per part de la Presidència.
 - e) Proposta d'acord per a l'aprovació de la modificació.
3. Per a la seva aprovació, l'expedient de modificació de crèdit, seguirà les mateixes normes en quant a informació, reclamació i publicitat que es segueixen per l'aprovació dels pressupostos (art.169 del RDleg 2/2004).
4. Les modificacions de crèdit que aprovi el Ple són executives des de la data de publicació al BOPG (Butlletí Oficial de la Província de Girona) de l'edecte d'aprovació definitiva de la modificació.

BASE 7. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits a aprovar per òrgan diferent al ple de la corporació i declaració dels crèdits considerats ampliables

Art. 9.2.c) i art. 34 a 51 del RD 500/1990, art. 172 a 182 del RDLeg 2/2004

1. L'òrgan competent, per a l'aprovació de les següents modificacions és el següent:

Tipus de modificació	Òrgan competent
Ampliació de crèdit (Crèdits ampliables)	Gerent/a
Generació de crèdit	President/a
Incorporació de romanents	President/a
Transferències de crèdit entre partides (aplicacions) amb el mateix grup de funció (àrea de despesa) i, en tot cas, els crèdits de personal	President/a

2. Pel que fa referència als crèdits ampliables, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents, afectades als conceptes indicats de l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local:

Aplicacions ampliables d'ingressos	Aplicacions afectades de despeses
50 30304 Taxa CÀNON sobre la disposició del rebuig de residus	50 16230 22713 CÀNON sobre la disposició del rebuig de residus (Generalitat de Catalunya)
70 34200 PP transport escolar no obligatori	70 32601 22302 Transport escolar col·lectiu no obligatori
70 34201 PP menjador escolar	70 32601 22699 Altres despeses diverses
70 34105 PP per ajudes a domicili Ass. Social	70 23113 22796 Treballs realit. altres emp. i profess. ex SAD SOCIAL
70 34106 PP per menjador a domicili Ass. Social	70 23113 22797 Treballs realit. altres emp. i profess. ex Àpats a dom.
70 34107 PP per teleassistència Ass. Social	70 23113 22799 Treballs realit. altres emp. i profess. ex teleassistència
70 34108 PP Ingressos transport adaptat	70 23131 22799 Treballs realitzats per altres empreses
50 34905 PP serveis El Niu	10 92001 21200 Rep. Mant. i conserv., edificis

3. Els documents que, com a mínim, integraran l'expedient administratiu d'aquestes modificacions seran els següents:
- Memòria valorada del responsable de la despesa
 - Emissió de document RC, en el cas de transferències.
 - Document justificatiu de la font de finançament, i a més, en el cas d'incorporacions de romanents de crèdit, certificat de l'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici en els termes previstos a la ICAL.
 - Informe de control permanent no planificable
 - Proposta d'acord per a l'aprovació de la modificació.
4. Aquestes modificacions són executives des de l'adopció de la resolució d'aprovació.

BASE 8. Fons de contingència

Art. 31 de la LO 2/2012 i art. 177 del RDLeg 2/2004

1. D'acord amb l'article 31 de la LO 2/2012, es pot crear un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.
2. No es pot imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, el qual s'ha d'utilitzar tan sols per finançar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, de conformitat amb l'article 177 del RDLeg 2/2004.

TÍTOL SEGON. LES DESPESES

CAPÍTOL I. SITUACIÓ DE LES PREVISIONS I ELS CRÈDITS

BASE 9. Fases de gestió del pressupost de despeses

Art. 173, 183 a 189 del RDLeg 2/2004, i art. 9.2.e), f) i), 30, 31, 52 a 76 del RD 500/1990

1. La gestió dels pressupostos de despeses es desenvolupa a través de les fases següents:
 - a) Autorització de la despesa (A)
 - b) Disposició o compromís de la despesa (D)
 - c) Reconeixement o liquidació de l'obligació (O)
 - d) Ordenació del pagament (P)
 2. Un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses pot comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que acumuli més d'una fase produeix els mateixos efectes que si cada fase s'acordés en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:
 - a. AD: autorització - disposició
 - b. ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació
 - c. ADOP: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació - pagament
- Tanmateix, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord o resolució ha de tenir competència per aprovar totes i cadascuna de les fases que s'hi incloguin
3. Un mateix acte administratiu pot abastar les fases A i D d'execució del pressupost de despeses, entre d'altres, en els supòsits següents:
 - Les subvencions nominatives i les atorgades mitjançant concessió directa.
 - Els contractes menors
 - Adjudicacions basades en acords marc
 - També en trobem amb despeses de Subministrament d'agua, ITV, honoraris, despeses jurídiques, ...
 - Despeses de personal actiu i passiu a càrrec de la Corporació
 - Lloguers i primes d'assegurances
 - Interessos i amortitzacions dels préstecs vius
 - D'altres despeses de caràcter plurianual amb les quals l'ens hagi adquirit compromís amb anterioritat a l'inici de l'exercici econòmic, en tots aquests supòsits la comptabilització amb fase A-D es produirà de forma automàtica amb efectes del primer dia de l'exercici econòmic.

4. Es poden acumular les fases A, D i O d'execució del pressupost de despeses, entre d'altres, en els supòsits següents:
- Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
 - Ajuts de menjador escolar
 - Pagament d'assistències i desplaçaments tribunals oposicions
 - Impostos i taxes
 - També en trobem amb despeses de Subministrament d'aigua, ITV, honoraris, despeses jurídiques, Diaris oficials, ...
 - Les despeses de formació.
5. Es poden acumular totes les fases ADOP quan concorrin les circumstàncies esmentades en l'apartat anterior i simultàniament es produeixi el seu pagament al comptat.
6. Els òrgans competents per a l'aprovació de les diferents fases de les despeses seran:
- a) En relació a l'autorització, disposició, reconeixement i liquidació d'obligacions, l'òrgan competent serà el que s'estableixi a la legislació vigent, així com als Acords de delegació de competències del Ple l'Entitat Local i de la presidència respectivament, a favor d'altres òrgans.
 - b) En ús de la potestat reglamentària i d'autoorganització i de conformitat amb allò que disposa la Llei d'organització comarcal de Catalunya, s'estableix el següent règim de delegacions per a l'eficaç gestió de la despesa pública:

FASE	Gestió Pressupostaria	Límit quantitatiu	Òrgan competent
<A>	Autorització	Fins a 3.000 € (iva exclòs) recursos ord. pressupost	Gerent
<A>	Autorització	Des de 3.000 € (iva exclòs) fins a 10% recursos ord. Pressupost, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, en els contractes d'obres, subministrament, serveis i gestió de serveis públics, administratius especials i contractes privats.	President
<A>	Autorització	Més de 10% recursos ord. pressupost	Ple
<D>	Disposició	Fins a 3.000 € (iva exclòs)	Gerent
<D>	Disposició	Des de 3.000 € (iva exclòs) fins a 10% recursos ord. Pressupost, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, en els contractes d'obres, subministrament, serveis i gestió de serveis públics, administratius especials i contractes privats.	President
<D>	Disposició	Més de 10% recursos ord. pressupost	Ple
<O>	Reconeixement oblig.	Fins a 100.000 EUROS	Gerent
<O>	Reconeixement oblig.	Més de 100.000 EUROS	President
<P>	Ordre de pagament	sense límit	Gerent

CAPÍTOL II. PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 10. Mitjans d'acreditació documental per al reconeixement de les obligacions.

Art. 9.2.g) i art. 59 del RD 500/1990, Regla 34 i 35 OHAP/1871/2013

1. Despeses capítol 1 "Despeses de personal":
 - Les percepcions econòmiques dels consellers, les retribucions dels alts càrrecs, del personal funcionari, el personal eventual, el personal laboral fix i el temporal es justificaran amb les nòmines mensuals, acompanyades dels resums que permetin les imputacions dels diferents conceptes retributius a les corresponents aplicacions pressupostàries i dels justificants que les acreditin.
 - La resta de despeses imputables a el capítol 1 s'acreditaran amb els justificants que resultin legalment o reglamentàriament exigibles i amb la resolució d'aprovació de la despesa.
2. Despeses capítol 2 "Despeses corrents en béns i serveis":
 - La factura o document equivalent, tramitada d'acord amb el que disposa la base 13.
 - Per al pagament de les indemnitzacions per raó de servei caldrà que s'acrediti el compliment de que estableix el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei.
3. Despeses capítol 3 "Despeses financeres" i capítol 9 "Passius financers":
 - Per interessos i amortització de préstecs respectivament, que originin un càrrec directe en compte bancari s'hauran d'acreditar amb la conformitat de la Tresoreria.
4. Despeses capítols 4 "Transferències corrents" i 7 "Transferències de capital":
 - Els perceptors d'ajudes o subvencions han d'acreditar com a mínim i amb caràcter previ a la percepció de les mateixes, estar al corrent de les obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, d'acord al següent:
 - Mitjançant certificat expedit per l'òrgan que ostenti la gestió recaptatòria, Agència Tributària i Tresoreria General de la Seguretat Social, o bé mitjançant l'obtenció de certificats digitals via telemàtica.
 - Mitjançant declaració jurada de la persona beneficiària, només i exclusivament, quan la modalitat anterior no sigui factible, tenint en compte les circumstàncies específiques de cada cas.
 - Les subvencions postpagables s'acreditaran mitjançant proposta del responsable de la despesa que ha de contenir menció expressa sobre el compliment per part de beneficiari de les condicions exigides en la normativa reguladora corresponent i la corresponent proposta d'abonament, acompanyada de còpia del formulari oficial de justificació remès pel beneficiari.
 - Les subvencions prepagables s'acreditaran amb el decret de concessió en el qual es determini que el pagament és previ a la justificació, acompanyat de còpia del formulari oficial de sol·licitud remès pel beneficiari.
 - La resta de transferències s'acreditaran d'acord amb el que preveu la seva pròpia normativa.
5. Despeses capítol 6 Inversions Reals":
 - La factura acompanyada de la certificació corresponent, tramitada d'acord amb el que disposa la base 13.
6. Altres despeses:

Les despeses diferents a les anteriors es tramitaran d'acord amb la normativa aplicable en cada cas.. A títol d'exemple, s'inclouen en aquest apartat altres despeses de personal (formació, ajudes socials,...), les derivades de convenis de col·laboració, d'expropiacions, de

transferències, aportacions o quotes, les despeses en concepte d'indemnitzacions, interessos de demora, entre altres:

- Documentació acreditativa de l'obligació degudament conformada.
- Tota la documentació que sigui necessària per a completar l'expedient .

BASE 11. Despesa de personal

1. Despeses de personal:
 - a) Correspondran al Ple ,al President o al gerent dins l'àmbit de les seves respectives competències.
 - Les retribucions bàsiques i els complement de destí dels funcionaris al servei d'aquesta Corporació seran les fixades per la Llei de Pressupostos de l'Estat o normes que les substitueixin o complementin. Així mateix la retribució del personal laboral serà determinat pel Conveni Col·lectiu i d'acord amb les analogies que estableixi amb el règim funcional quedat subjecte a la LPGE, SMI i normes que la desenvolupin i complementin.
 - Correspondrà al President l'assignació individualitzada del complement de productivitat i les gratificacions al personal; correspondrà al gerent l'autorització de les indemnitzacions per raó del servei, així com el reconeixement de les obligacions i l'ordenació de pagament de totes les despeses de personal.
 - El Ple del Consell Comarcal aprova, juntament amb el present pressupost, la plantilla orgànica del personal al servei de l'Entitat i l'annex de personal, amb els nivells de complement de destí i quanties dels complements específics.
 - Aquestes retribucions seran vigents amb efectes del primer de gener de 2025
 - Les retribucions als membres de la corporació i altres seran les derivades de l'acord plenari que sigui vigent en cada moment.

2. Caldrà informar en els expedients de contractació de personal laboral fix i/o nomenament de funcionaris de carrera conforme el lloc a cobrir figura detallat en la relació o catàleg de llocs de treball i està vacant.

3. Indemnitzacions per raó del servei
 - a) S'aplicarà el que estableix el R.D. 462/2002 de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, o per normes vigents que la substitueixin, tant pels funcionaris de carrera, personal laboral, interí, com per a personal eventual al servei de la Corporació. L'import de les indemnitzacions serà el següent:

*** Dietes dins el territori espanyol:**

- A = Import per allotjament.
 B = Manutenció.
 C = Dieta sencera.
 D = Només dinar

GRUP	A	B	C	D
A1	102,56 €	53,34 €	155,90 €	24,94 €
A2	65,97 €	37,40 €	103,37 €	16,53 €
C1	48,92 €	28,21 €	77,13 €	12,32 €
C2-E	48,92 €	28,21 €	77,13 €	12,32 €

- a. Indemnitzacions per raó del servei prestat mitjançant l'ús de vehicles particulars o altres mitjans de transport:

Automòbils = 0,30 EUR/km. recorregut.

- Prèvia justificació:

Despeses d'autopista: l'import de les justificades. Aparcaments: l'import dels justificants.

- Assistència o participació en tribunals d'oposició, concursos, altres o similars:

Categoria 1a (grup A):

President i Secretari 45,89 EUR
Vocals 42,83 EUR

Categoria 1a (grups B i C):

President i Secretari 42,83 EUR
Vocals 39,78 EUR

Categoria 1a (grups D i E):

President i Secretari 39,78 EUR
Vocals 36,72 EUR

- b) L'import de les indemnitzacions s'entendrà modificat si així ho és l'esmentada resolució, per una norma dictada per la Generalitat de Catalunya, durant el present exercici o per acord del Ple del Consell Comarcal
- c) Les indemnitzacions regulades anteriorment seran incompatibles amb la compensació amb qualsevol altra despesa originada pel mateix concepte.
- d) Es podran pagar indemnitzacions a personal extern per formar part del comitè d'experts, quan sigui necessari per l'adjudicació de concursos, amb els mateixos barems del punt a).

4. Retribucions i Indemnitzacions als corporatius:

- a) Els membres de la corporació rebran les indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats. S'entendrà per assistència a òrgans col·legiats la que s'efectua com a membres de la Corporació al Ple, al Consell d'alcaldes al consell de presidència i al consell d'administració del Centre El Puig.
- b) Als efectes de càlcul dels imports a rebre en concepte d'indemnització es fixarà el nombre màxim d'assistències dins l'exercici econòmic
- c) Els imports corresponents a les dedicacions totals o parcials dels càrrecs electes de la corporació seran actualitzats anualment per aplicació dels mateixos índex que el personal comarcal, límit fixat en cada moment per la Llei de Pressupostos de l'Estat

BASE 12. Despesa de caràcter plurianual i expedients de tramitació anticipada

Art. 9.2.k) del RD 500/1990, art. 174 del RDLeg 2/2004, DA2a L 9/2017 i art. 22.2.a) de la L 38/2003

1. Correspon a la presidència de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, sempre que la quantia acumulada de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost vigent, ni a l'import de 6.000.000 €, i la durada no sigui superior a quatre anys.

2. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.
3. A l'efecte d'un seguiment pressupostari i comptable adequat, la despesa plurianual i de tramitació anticipada comporta l'expedició dels documents comptables corresponents.
4. Els expedients de contractació es poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, tot i que la seva execució, tant si es fa en una com en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. Amb aquests efectes, la documentació de l'expedient de contractació que es tramiti anticipadament ha d'incorporar les particularitats següents:
 - a) En el plec de clàusules administratives particulars s'ha de fer constar que l'adjudicació del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.
 - b) El document comptable de futurs s'ha d'acompanyar d'un informe del responsable de la despesa en el qual es faci constar que per al tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient en el pressupost general de l'entitat, o bé que està previst crèdit adequat i suficient en el projecte del pressupost respectiu, sotmès a aprovació i corresponent a l'exercici en el qual s'hagi d'iniciar l'execució de la despesa. En el cas de despeses plurianuals, en l'informe del responsable de la despesa s'ha d'acreditar el compliment dels límits o imports autoritzats a què es refereix l'article 174 del RDLeg 2/2004.
 - c) Excepcionalment, si no es donen les circumstàncies necessàries que permeten emetre l'informe anterior, la proposta d'acord ha de recollir en la part dispositiva el compromís d'incloure la despesa en el projecte de pressupost.
5. En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions i altres despeses no contractuals, s'ha de complir el que estableix la normativa reguladora de cada tipus de despesa pel que fa al tràmit en l'execució fins al qual es pot arribar i el nombre d'anualitats que poden abastar. Si aquests extrems no estan regulats, es pot arribar com a màxim fins al moment procedimental immediatament anterior a la disposició de la despesa, amb una única anualitat, i seguir, en la resta de pressupòsits, el procediment establert en el punt anterior.
6. Amb la finalitat d'efectuar les imputacions comptables corresponents, en començar cada exercici la unitat de comptabilitat ha de verificar que existeixen els crèdits oportuns en el pressupost de despeses per finançar l'anualitat corrent dels expedients de contractació tramitats anticipadament. Si no hi ha crèdit, a l'efecte de la condició suspensiva indicada en el punt 4a) anterior, s'ha de comunicar aquesta circumstància al responsable de la despesa, que han d'actuar de conformitat amb el que disposen l'article 47bis i la DA 19a de la L 47/2003.
7. No es poden adquirir compromisos de despesa plurianual amb càrrec a exercicis futurs quan es tracti de concessions de subvencions a les quals resulti aplicable el que disposa l'article 22.2.a) de la L 38/2003.

BASE 13. Registre de factures

L 25/2013, OHAP/492/2014 i art. 9.2.g) del RD 500/1990

1. Estan obligades a usar la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:
 - a) Societats anònimes
 - b) Societats de responsabilitat limitada.

- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
 - d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
 - e) Unions temporals d'empreses.
 - f) Agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titularització hipotecària o fons de garantia d'inversions.
2. Els proveïdors no obligats per l'article 4 de la Llei 25/2013 utilitzaran majoritàriament la factura electrònica, tot i que podran lliurar les factures per correu ordinari, presencialment o en format digital per mitjans informàtics
 3. Les factures s'anotaran en el Registre General de la Corporació i en el Registre Auxiliar de Factures del General de la Corporació, transmetent-se automàticament totes les dades al Registre comptable. Els documents en paper s'escanejaran i es penjaran a l'anotació corresponent del registre auxiliar per la seva consulta i seguiment.
 4. Les factures rebudes han d'incloure com a mínim la informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures, i que tot seguit es detalla:
 - a) Identificació correcta de les dades fiscals del proveïdor : Nom o raó social, NIF i domicili fiscal.
 - b) Identificació correcta del deutor, es dir, el Consell Comarcal del Pla de l'estany, incloent adreça.
 - c) Número de la factura.
 - d) Data d'expedició de la factura
 - e) Descripció de l'obra, servei o subministrament realitzat i la data de realització o prestació.
 - f) Import de la factura, amb desglossament de la base imposable, tipus impositiu de l'IVA, o en cas d'exempció, l'article de la Llei 37/1992 de l'IVA pel qual es regeix, IRPF si s'escau, i el total de la factura.
 - g) Identificació del Departament del Consell Comarcal que ha efectuat l'encàrrec.
 5. No s'han d'anotar en el registre comptable de factures les que continguin dades incorrectes o ometin dades que n'impedeixin la tramitació. En aquest cas, la persona responsable de la unitat de comptabilitat les ha de rebutjar abans d'incorporar-les al registre comptable i indicar el motiu de l'error o de l'omissió.
 6. Al registre comptable de factures no s'anotaran els documents següents:
 - a) Factures amb dades incorrectes o que ometin dades que n'impedeixin la tramitació, ni tampoc factures corresponents a altres administracions públiques. En aquest cas, la persona responsable del registre comptable d'acord amb el previst a la base 2, les ha de rebutjar abans d'incorporar-les al registre comptable i indicar el motiu de l'error o de l'omissió.
 - b) Albarans.
 - c) Factures proforma.
 - d) Rebuts.
 - e) Justificants de bestretes de caixa fixa o de pagaments a justificar, els quals s'han d'anotar al seu registre respectiu.
 - f) Tributs.
 - g) Aportacions a entitats de les quals l'entitat local en sigui membre.
 - h) Certificacions d'obra, les quals s'han d'anotar al seu registre.
 - i) Minutes.

- j) Altres documents que no compleixin els requisits expressats en l'apartat 3 d'aquesta base.
7. Quan l'import d'una factura estigui expressat en una divisa diferent de l'euro, s'ha de registrar per l'import en euros resultant d'aplicar el tipus de canvi vigent en la data del registre d'entrada. Un cop realitzat el pagament i conegut el tipus de canvi aplicat per l'entitat bancària, la tresoreria de la corporació n'ha d'informar d'acord amb el que estableix la base 25.3.
8. Des del registre general de factures, s'ha de trametre diàriament al servei d'Intervenció un llistat de les factures registrades i el document en paper per la seva custòdia i consulta.

Aquest registre generarà una tasca al serveis econòmics comarcals, per la seva distribució telemàtica a l'àrea o servei corresponent per la seva conformitat

BASE 14. Tràmit de conformitat o disconformitat de les factures

Art. 9.2.g) del RD 500/1990 i art. 9.3 de la L 25/2013

1. Qui tingui atribuïda la funció de comptabilitat, posarà a disposició de l'àrea gestora i al responsable que correspongui la factura per a la seva conformitat amb el lliurament del bé o la prestació del servei i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, si s'escau, la remissió a l'òrgan de control competent als efectes de la preceptiva intervenció prèvia.
2. La conformitat de la factura implica verificar que les obres, béns o serveis s'han realitzat, que s'ajusten a les prescripcions i preus establerts al contracte.
3. En el cas que la factura no sigui conforme a les condicions contractuals, serà rebutjada, i qui tingui atribuïda la funció de comptabilitat comunicarà aquest rebuig per escrit al proveïdor, amb indicació dels defectes observats i l'advertiment que s'interromp el còmput a l'efecte del pagament.
4. Quan la factura, no correspongui a l'àrea o servei enviat, aquest la podrà rebutjar, en un termini màxim de 2 dies hàbils, amb els comentaris pertinents, perquè així el serveis econòmics torni a iniciar el destí d'aquella despesa.
5. Quan la factura sigui correcta, el responsable de la despesa, o en el seu defecte el superior immediat, donarà la conformitat, mitjançant certificat digital i signatura amb segellat de temps, a través del procediment determinat pel Consell Comarcal. En el supòsit que la factura no sigui correcta, el responsable d'aquella factura emetrà informe justificant la no conformitat que es farà arribar al servei d'Intervenció als efectes de que aquesta factura sigui retornada al proveïdor mitjançant ofici de la Intervenció i adjuntant-hi l'informe del responsable de la despesa. El termini per a donar la conformitat de la factura o per informar de la seva incorrecció és de 5 dies hàbils. L'incompliment d'aquesta obligació en el termini indicat pot comportar la responsabilitat que se'n pugui derivar d'acord amb la normativa
6. Una vegada la factura hagi estat conformada s'aprovarà mitjançant relació setmanal per decret de l'òrgan competent, i aprovat el reconeixement de la obligació, seran a càrrec de la Tresoreria pel seu pagament al venciment.

BASE 15. Informes i requeriment de les factures

Art. 10 i 12 L25/2013

La persona responsable de la unitat de comptabilitat de la corporació ha de dur a terme les actuacions següents:

- a) Requeriments mensuals respecte de les factures registrades i pendents del reconeixement de l'obligació.
- b) Informe trimestral amb la relació de les factures de les quals no s'hagi reconegut l'obligació tres mesos després d'haver-se'n fet l'anotació. Aquest informe s'ha de trametre durant els 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

BASE 16. Certificacions d'obra

Art. 198.4 i 243.1 L 9/2017

1. Les certificacions d'obra les ha d'expedir la persona que n'exerceixi la direcció tècnica. Han d'expressar l'enunciat de l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, i el període al qual correspon la certificació.
2. Les certificacions d'obra ordinàries s'han d'aprovar en el termini de 30 dies comptats des de la seva expedició, i la certificació final, en el termini de 3 mesos comptats des de la recepció de les obres. A aquests efectes, el responsable de la despesa ha de tramitar la resolució administrativa corresponent.
3. Expedició i contingut.- Les certificacions d'obres i, si s'escau, dels serveis es lliuraran d'acord amb el que estableixin els plecs de condicions que regeixen la contractació, i en defecte d'aquesta regulació, per les normes aplicables a la contractació local.
4. Seran expedides pel director de les obres o pel responsable del servei, que en tot cas serà un tècnic competent legalment nomenat, i acceptades per l'adjudicatari.
5. Tramitació i aprovació.- Es meritiran amb efectes de la data del seu lliurament:
 - a) Una vegada registrades les factures corresponents i prèvia fiscalització per part de l'òrgan interventor, seran aprovades per l'òrgan competent amb efectes de la data de meritació.
 - b) L'acte d'aprovació constitueix el reconeixement de l'obligació i es formalitzarà en document comptable fase O.
6. Pignoració.- Les certificacions d'obres a favor d'un contractista seran transmissibles i pignorables, segons la legislació vigent.

BASE 17. Execució pressupostària dels procediments de contractació

L 9/2017 i art. 96 del RD 1098/2001

1. La proposta d'adjudicació dels contractes en la qual s'aprovi la disposició de la despesa (Fase D) ha de preveure l'anualitat o anualitats, l'aplicació o aplicacions del pressupost, i l'import o imports corresponents:
 - b) Amb caràcter general, quan l'import d'adjudicació sigui inferior a l'import de licitació, en la proposta d'adjudicació també s'haurà d'aprovar l'anul·lació del saldo sobrant que es generi (Fase A). Les anualitats establertes en l'acord d'adjudicació s'han d'ajustar a la dates previstes d'inici d'execució.
 - c) En el cas de contractes amb preus unitaris, en contractes de subministraments i de serveis en què l'empresari s'obligui a lliurar una pluralitat de béns o a executar el servei de forma

successiva i per preu unitari, sense que el nombre total de lliuraments o prestacions inclosos a l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud pel fet d'estar subordinats a les necessitats de l'Administració, el contracte s'ha d'adjudicar per l'import de licitació, que té caràcter de pressupost màxim, encara que hi hagi baixa en l'oferta dels preus unitaris. Per tant, l'import de la disposició de la despesa (Fase D) coincidirà amb el document comptable A inicialment aprovat i no s'hi aplicaran les previsions establertes en l'apartat a) anterior.

La minoració de les necessitats reals respecte del nombre d'unitats estimades inicialment com a conseqüència d'una revisió a la baixa de les necessitats de l'Administració, sense que variïn ni els preus unitaris ni l'objecte del contracte, dona lloc a una modificació de l'expedient de despesa sense que es consideri una modificació contractual, i el crèdit compromès es podrà alliberar amb anterioritat a la liquidació del contracte, prèvia tramitació de la modificació de l'expedient de despesa esmentada. Per contra, si es produeix un increment en les prestacions necessàries reals respecte a les estimades inicialment en aquest tipus de contractes, s'ha de tramitar l'expedient de modificació del contracte corresponent, en els termes que estableix la DA 34a de la L 9/2017.

2. Si una vegada formalitzat un contracte, per qualsevol circumstància, es produeix un desajust entre les anualitats establertes i les necessitats reals que el desenvolupament normal dels treballs exigeix en l'ordre econòmic, el responsable de la despesa tramitarà l'expedient de reajustament d'anualitats oportú amb els requisits que estableix l'article 96 del RD 1098/2001.
3. Quan el contracte sigui susceptible de recurs especial en matèria de contractació, els imports disposats en l'adjudicació tindran caràcter provisional, i esdevindran definitius en el moment en què s'aprovi la formalització del contracte.
4. Un cop executat el contracte, signada l'acta de recepció o la certificació final d'obra, segons s'escaigui, i transcorregut el termini de garantia del contracte, el responsable de la despesa ha d'emetre un informe final d'execució del contracte i incorporar els documents comptables pertinents, si s'escau, per tal que s'elabori la proposta de liquidació del contracte.

BASE 18. Dotació pressupostària addicional per increment d'unitats executades

Art. 242.4, 301.2 i 309.1 de la L 9/2017

1. Als efectes previstos a l'article 242.4 de la L 9/2017, en la tramitació dels contractes d'obres es podrà preveure una dotació pressupostària addicional d'un 10 % del preu de contracte. Amb aquesta finalitat es podrà fer un document comptable A per aquest import addicional, que s'ha d'ajustar en la fase d'adjudicació o formalització del contracte en funció de la baixa aplicada en l'oferta. En la proposta d'adjudicació o formalització hi ha de constar l'anul·lació del saldo sobrant (document comptable A). En el cas de despeses plurianuals, el document A addicional s'ha de fer amb una operació d'exercicis futurs amb càrrec a l'últim exercici, si s'escau.
2. D'acord amb els articles 301.2 i 309.1 de la L 9/2017, es pot procedir igualment en els casos dels contractes de subministraments i de serveis, per preus unitaris o unitats d'execució, sempre que així s'hagi establert en el plec de clàusules administratives particulars.

BASE 19. Execució pressupostària dels procediments de transferències i les subvencions

Art. 9.1.h) RD 500/1990 i L 38/2003

1. La tramitació de les subvencions s'ha de fer d'acord al Pla Estratègic de Subvencions que tingui aprovat aquest Consell Comarcal

Les subvencions es regularan, a banda de la normativa aplicable amb caràcter general, per l'Ordenança General de Subvencions de la Corporació i per les seves Bases reguladores.

2. En la fase de concessió de subvencions, quan l'import concedit (Fase D) sigui inferior a l'import autoritzat (Fase A), el responsable de la despesa corresponent ha de fer la proposta de concessió, en la qual es disposi l'anul·lació del saldo sobrant que es generi, i adjuntar-hi el document comptable A/ corresponent.
3. Quan es concedeixi una pròrroga o ampliació del termini d'execució de l'activitat o projecte subvencionat o del termini per a la justificació, es procedirà, si s'escau, al reajustament d'anualitats que sigui procedent. A aquests efectes, el responsable de la despesa corresponent tramitarà la corresponent proposta de resolució, a la qual s'adjuntaran els documents comptables pertinents.
4. L'entitat local ha de comunicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions la informació que es detalla tot seguit:
 - a. Concessions: 1 mes natural des de la comptabilització de la fase D.
 - b. Pagaments: 1 mes natural des de la comptabilització del pagament.
 - c. Devolucions: 1 mes natural des de la data de l'acord.
 - d. Reintegraments: 1 mes natural des de la data de l'acord.
 - e. Sancions: 1 mes natural des de la data de l'acord.
 - f. Inhabilitacions: 1 mes natural des de la data de l'acord.
5. Per percebre la subvenció serà necessari, per part del beneficiari, presentar a l'entitat local, a més de la documentació que s'exigeixi en les bases específiques corresponents els certificats acreditatius que el beneficiari es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social o declaracions corresponents.
6. Subvencions nominatives:

Les subvencions nominatives s'atorgaran a través de conveni de col·laboració on es fixi l'objecte de la subvenció, la seva realització per part de l'entitat beneficiaris i la resta de drets i obligacions per ambdues parts, entitat i consell comarcal. L'aprovació d'aquest conveni comportarà l'aprovació i disposició de la despesa a favor del beneficiari.

No es podrà concedir cap nova subvenció si no s'ha justificat degudament les rebudes anteriorment.

BASE 20. Execució pressupostària dels procediments de despeses d'expropiacions

Regla 79 Ordre d'1 de febrer de 1996 per la qual s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable a seguir en l'execució de la despesa de l'Estat

1. En iniciar un expedient d'expropiació forçosa, el responsable de la despesa ha d'emetre un document RC d'exercici corrent per obtenir el certificat d'existència de crèdit, que s'afegeix a l'expedient de despeses corresponent.
2. Un cop aprovat l'expedient, el responsable de la despesa pot tramitar un pagament a justificar, amb la finalitat de pagar o dipositar l'import que correspongui als expropiats com a requisit previ per expedir l'acta d'ocupació dels béns afectats per l'expropiació.

BASE 21. Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (rec)

Art. 10 L 25/2013, art. 28 RD 424/2017, nota informativa IGAE 1/2009 de 2 de gener, art. 26.2 i 60.2 RD 500/1990, art. 23 RDleg 781/1986 i art. 110 de la L 39/2015

D'acord, amb l'Informe del Tribunal de Cuentas nº 1415, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018, el reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment extraordinari per a la imputació al pressupost d'obligacions derivades de compromisos de despesa que, independentment de l'exercici d'origen, han estat indegudament compromeses donant lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, havent-se declarat, o no, la nul·litat de l'acte, quan hagin donat lloc a un enriquiment injust de l'administració. Segons el mateix informe, es procedent establir en les Bases d'execució del pressupost el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC) donada la inexistència d'una normativa reguladora d'aquesta figura.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sense perjudici de que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

Qualsevol REC ha d'estar vinculat a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici. L'òrgan competent per aprovar-lo serà el Ple de la corporació.

Prèviament a la tramitació del REC, caldrà resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del RD 424/2017, amb la finalitat que, un cop emès el preceptiu informe de la Intervenció general, el President de la corporació decideixi si continua el procediment o no i altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

L'expedient d'omissió de la funció interventora, que es tramitarà pel responsable de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció general, contindrà un informe subscrit pel responsable de la mateixa que on, com a mínim, consti:

- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització
- L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
- La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
- Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora
- Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.
- Si l'actuació realitzada pel proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta ha estat o no de bona fe.
- La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
- La factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pel responsable del servei i, si és el cas, certificació d'obra i recepció formal de l'obra o servei.
- La justificació que els preus aplicables son correctes i adequats al preu de mercat
- En el seu cas, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.

A més , en tractar-se d'una entitat classificada de primera a efectes de la secretaria general de la corporació, també inclourà:

- Un informe de la Secretaria general o, en el seu cas del serveis jurídics, valorant la procedència de la revisió dels actes dictats, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la L 39/2015

CAPÍTOL III. Pagaments a justificar, bestretes de caixa fixa i contractes menors

BASE 22 Pagaments a justificar

Art. 190 del RDLeg 2/2004, i art. 9.2.j) i 72 del RD 500/1990 i RD 1619/2012

1. Els perceptors dels fons a justificar, en endavant habilitats, amb caràcter general, han de ser empleats de l'entitat
2. Es podran autoritzar ordres de pagament a justificar amb càrrec al subconcepte de la classificació econòmica del pressupost de despeses 16200 «formació i perfeccionament del personal» del capítol I, i als capítols II del pressupost de despeses.
3. El límit quantitatiu de les ordres de pagament a justificar es fixa en 1.500,00€. Excepcionalment, el president/a de l'entitat podrà ampliar aquest límit.
4. Per al lliurament d'un pagament a justificar, el responsable de la despesa ha d'emetre un informe proposat en què ha de constar:
 - a. La descripció de la despesa a atendre i l'aplicació pressupostària a què s'imputarà.
 - b. L'import de la despesa a realitzar.
5. Sobre la base de la proposta esmentada, el president de l'entitat o l'òrgan competent ha de dictar una resolució d'autorització del pagament a justificar, amb informe previ de la Intervenció General, de conformitat amb les regles següents:
 - a. En la resolució s'ha de fer constar la forma de pagament a l'habilitat.
 - b. No es poden expedir ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que no hagin justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
 - c. És d'exclusiva responsabilitat dels habilitats la custòdia dels fons rebuts, l'aplicació d'aquests fons a les finalitats per a què van ser lliurats, així com la presentació del compte justificatiu.
6. El procediment de justificació de les ordres de pagament a justificar s'ha d'ajustar a les regles següents:
 - a. Els habilitats estan obligats a justificar la despesa tan aviat com s'hagin invertit els fons rebuts i, en tot cas, en el termini màxim de tres mesos des que els hagin percebut. I sempre, s'han de justificar els fons abans de la finalització de l'exercici.
 - b. A aquests efectes, els habilitats i/o el responsable de la comptabilitat, han de gravar els justificants de les despeses realitzades en el mòdul de pagaments a justificar del SICAL, i han d'emetre el compte justificatiu del pagament a justificar degudament conformat. Addicionalment, ha de quedar incorporada a l'expedient la documentació següent:
 - i. Les factures o justificants de la despesa realitzada expedits a nom de la Corporació o l'entitat depenent corresponent, que han de complir amb els requisits del RD 1619/2012 i estar conformats pel perceptor/a del lliurament.
 - ii. Els justificants dels pagaments realitzats.
 - iii. Si s'escau, la documentació que correspongui en relació amb la tramitació de la despesa.
 - iv. I si s'escau, la carta de pagament del reintegrament a la tresoreria de la quantitat no gastada.
 - c. Un cop l'habilitat hagi formulat i signat el compte justificatiu, l'ha de trametre a la Intervenció per a la intervenció prèvia, juntament amb la proposta de resolució d'aprovació del compte justificatiu.
7. L'aprovació del compte justificatiu l'ha de fer el president de l'entitat local o l'òrgan competent de conformitat amb el que estableixen les presents bases.

BASE 23. Bestretes de caixa fixa

Art. 190.3 del RDLeg 2/2004, art. 9.2.j) i 73 del RD 500/1990

1. Les despeses corrents a atendre mitjançant BCF s'han d'imputar a aplicacions pressupostàries del capítol I, relatives a despeses de formació, i del capítol II del pressupost de despeses.
2. Import de les BCF:
 - a. L'import de la provisió de fons no podrà excedir del 5 per 100 del total dels crèdits del capítol destinat a despeses corrents en béns i serveis del pressupost de despeses i l'import no podrà excedir de 1.500,00 € per cada persona habilitada, es pot ampliar aquest límit amb una resolució motivada del president/a de l'Entitat Local.
 - b. No es poden fer pagaments individualitzats superiors a 500,00€ amb càrrec a la BCF.
 - c. El gerent proposarà a la presidència de la corporació, previ informe favorable de l'interventor, la concessió de bestretes de caixa fixa per atendre les petites despeses, la eficàcia i economicitat de les quals faci aconsellable el pagament en el moment de la execució de la despesa.
 - d. Per garantir la imputació pressupostària de les despeses al final de l'exercici, s'ha de gravar anualment una retenció de crèdit per l'import de la constitució de la bestreta a les aplicacions a què s'hagin d'imputar les despeses.
3. L'expedient de constitució de la BCF ha de contenir la documentació següent:
 - a. Petició motivada del responsable de la despesa de l'àrea corresponent, que ha d'especificar:
 - i. Les despeses per a les quals sol·licita la bestreta i les aplicacions pressupostàries que quedaran afectades.
 - ii. L'import de la provisió de fons.
 - iii. La proposta de designació de l'habilitat pagador.
 - b. Informe proposta de constitució de la BCF signat pel gerent de l'entitat corresponent.
 - c. Resolució de constitució de la BCF dictada pel president/a de l'entitat local o òrgan competent.
 - d. Document d'acceptació de l'habilitat pagador, en què es compromet a gestionar la bestreta amb estricta compliment de les normes legals vigents reguladores de les BCF i dels acords.
4. L'expedient de cancel·lació de la BCF ha de contenir la documentació següent:
 - a. Informe proposta de cancel·lació de la BCF signat pel tesorera/a de l'entitat corresponent.
 - b. Resolució de cancel·lació dictada pel president/a de conformitat amb el que estableix la normativa, que ha d'incloure, si s'escau, la justificació dels fons utilitzats en la forma indicada en aquesta base.
 - c. El traspàs dels fons del compte restringit de BCF al compte corrent designat per la tresoreria, amb motiu de la cancel·lació de la bestreta, que s'ha d'autoritzar amb la signatura conjunta de l'habilitat pagador, excepte en cas d'absència, i el tesorera/a.
5. Situació i disposició dels fons. Comptes restringits de pagaments:
 - a. Els fons es podran situar en comptes corrents restringits de pagament, dels quals sigui titular l'entitat local.
 - b. La persona autoritzada per disposar de fons és l'habilitat pagador de la BCF.
 - c. A l'efecte de facilitar la gestió de tresoreria dels comptes corrents restringits de BCF, i de conformitat amb l'article 5 del RD 128/2018, el tesorera/a de l'entitat local, pot ser apoderat/ada del compte corrent restringit a l'efecte de racionalitzar i facilitar les gestions amb l'entitat financera per poder:
 - i. Accedir als moviments del compte corrent, de les targetes i de la resta de contractes associats a les BCF.
 - ii. Autoritzar els traspàsos de fons a favor del compte corrent operatiu de l'entitat local, en el cas de cancel·lació de la BCF.
 - iii. Prèvia sol·licitud de l'habilitat, efectuar les gestions i comunicacions necessàries amb l'entitat financera que facilitin la bona gestió i administració de la BCF.

- iv. Fer sol·licituds en relació amb la banca electrònica.
 - v. Signar contractes del compte corrent restringit.
 - d. En aquests comptes només es poden efectuar els ingressos procedents de l'entitat local, l'organisme autònom o consorci adscrit per a les provisions i reposicions de fons.
 - e. Els interessos que produeixin s'han d'ingressar en els comptes operatius de l'entitat que determini la tresoreria de l'entitat respectiva, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.
6. Altrament, podran gestionar-se el fons rebuts de les bestretes mitjançant targetes bancàries de pagament precarregables. Correspon a la Tresoreria la seva gestió.
7. Excepcionalment, també es podran efectuar lliuraments en efectiu.
8. Justificació dels pagaments realitzats i reposició de fons:
- a. Els habilitats rendiran comptes de les despeses ateses amb Bestretes de Caixa fixa a mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats i, necessàriament, en el mes de desembre de cada any, acompanyaran les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons. Igualment, s'ha de presentar en els casos de cessament de l'habilitat o de cancel·lació de la BCF.
 - b. Els comptes justificatius, acompanyats de les factures i altres documents justificatius de la despesa i de l'aplicació dels fons, degudament relacionats, han de ser signats per l'habilitat i s'ha de gravar el reconeixement de l'obligació.
 - c. Addicionalment, han de quedar incorporats a l'expedient:
 - i. Les factures o justificants de la despesa realitzada correctament, expedits a nom de l'entitat local, l'organisme autònom o consorci adscrit i conformats per l'habilitat.
 - ii. Els justificants dels pagaments realitzats.
 - iii. Si s'escau, la documentació que correspongui en relació amb la tramitació de cada despesa.
 - d. L'expedient de reposició de fons, format per la proposta de reposició de fons, el compte justificatiu i els documents comptables, estan subjectes a funció interventora.
 - e. El gerent de l'entitat és qui aprova el compte justificatiu i reposició de la bestreta
9. Mitjançant Instrucció de la Tresoreria, podran regular-se els aspectes procedimentals a seguir en relació a les BCF

BASE 24. Contractes menors

1. La despesa comarcal corresponent a la contractació menor d'obres, serveis o subministraments fixada pel RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, fins a 3.000,00 euros (IVA exclòs) es tramitarà pel procediment anomenat Contracte Menor Simplificat i quan l'import sigui superior a 3.000,00 euros (IVA exclòs) es tramitarà a través del procediment anomenat Contracte Menor, ambdós seran propostes de despesa a formalitzar per l'àrea o servei responsable, que seran signades pel responsable tècnic de la mateixa i el gerent..
2. El Consell Comarcal establirà les eines necessàries per tal de que les propostes de despesa puguin formalitzar-se de la millor manera i agilitzar-ne la seva gestió.
3. La Intervenció a través de les instruccions pertinents podrà emetre circulars d'execució en desenvolupament del que s'estableixi en les presents Bases.
4. Les propostes de despesa que suposen contractes menors s'han d'acompanyar d'un mínim de 3 pressupostos per tal d'assegurar la millor relació preu qualitat i la major eficàcia en la gestió dels recursos públics, excepcionalment en el cas que no sigui possible obtenir més d'una oferta i previ informe justificatiu emès per l'àrea, gerència podrà tramitar l'autorització d'aquest.

5. Tindran la consideració de contractes menors aquells quina quantia no excedeixi dels límits determinats a la llei de contractes vigent.
- a) Contractes d'obres.....40.000,00 euros, IVA exclòs
 - b) Contractes de subministrament 15.000,00 euros, IVA exclòs
 - c) Contractes de serveis 15.000,00 euros, IVA exclòs

No es podrà fraccionar l'objecte del contracte d'acord amb la normativa de contractació del sector públic. No es podran subscriure contractes menors amb persones físiques de forma reiterada, que puguin donar lloc a una relació laboral encoberta. Els contractes menors no poden tenir duració superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

6. Les propostes de despesa han d'anar necessàriament informades pel responsable del servei o àrea a través d'informe normalitzat per tal de que aquest aporti la informació necessària a l'expedient. Aquest informe ha d'acompanyar-se dels pressupostos indicats, en el seu cas, justificant els motius en cas de que no hi constin.

TÍTOL TERCER. LA TRESORERIA

BASE 25. Ordenació de pagament i moviments interns de tresoreria

Art. 186 i 187 RDLeg 2/2004, art. 61 a 66 RD 500/1990 i art. 21 RD 424/2017

1. L'ordenació de pagament al Consell Comarcal del Pla de l'Estany és competència del Gerent de l'Ens local, de conformitat amb el que disposa l'apartat c) del punt 1, de l'article 16 del DL 4/2013, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'organització Comarcal de Catalunya.

L'ordenació de pagament podrà materialitzar-se en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les que s'han d'imputar les operacions, que hauran de coincidir, en tot cas, amb les de les obligacions reconegudes que corresponen, llevat en el seu import, que podrà ser pel total de l'obligació o per un import menor a compte.

2. D'acord amb el que estableix l'article 187 del RDLeg 2/2004, l'emissió de l'ordre de pagament s'ha d'efectuar de conformitat amb el pla de disposició de fons vigent. L'informe que ha d'emetre la tresoreria, de conformitat amb l'article 21 del RCI, es materialitza mitjançant la signatura de la relació de les ordres de pagament per part de la tresoreria.
3. La signatura de les ordres de pagament per part de l'Interventor comportarà que s'ha dut a terme la intervenció formal del pagament en els termes previstos en l'article 21 del RD 424/2017.
4. La intervenció formal de l'ordenació del pagament, que ha de fer l'interventor/a, es materialitza mitjançant una diligència signada que relaciona les ordres de pagament.
5. En el supòsit d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, la tresoreria ha de verificar que les minoracions corresponents en el pagament s'acrediten mitjançant els acords que les disposen.

6. Quan la tresoreria consideri que no és correcta o que falta la retenció de l'impost sobre la renda de les persones físiques en el document comptable de reconeixement d'una obligació, d'acord amb la normativa vigent i les dades de l'expedient, caldrà rectificar-ho quan es comptabilitzi l'ordre de pagament i deixar-ne constància en la signatura de la relació comptable emesa per la tresoreria.
7. Prohibició de caixes especials fora de control de la Tresoreria. Es reitera la prohibició d'existència de caixes especials. Tots els fons públics recaptats hauran de ser gestionats per la Tresoreria i la Intervenció, i, en qualsevol cas, ingressats de manera diària i continuada en comptes restringits de la Corporació, efectuant-ne el responsable la deguda liquidació i descàrrec davant de la Tresoreria comarcal.
8. Els moviments de fons interns entre comptes bancaris en què el titular sigui el Consell Comarcal del Pla de l'Estany es podran realitzar amb l'autorització del/la tesorera/a comarcal, exclusivament.

BASE 26. Pagament material

Art. 198.2 RDLeg 2/2004

1. Els pagaments materials amb càrrec als comptes bancaris, s'autoritzen amb la signatura conjunta de l'ordenador/a de pagaments, el/la tesorera/a, l'interventor/a i gerent, o les persones que en cada moment estiguin autoritzades per substituir-los.
2. Els pagaments s'han d'efectuar per algun dels mitjans següents:
 - a. Per transferència bancària. És la forma que s'ha d'utilitzar per defecte per efectuar els pagaments materials. Es poden autoritzar pagaments per transferència bancària de manera individual o mitjançant relacions. En tot cas, s'ha de fer constar el número de compte bancari designat pel tercer i donat d'alta a la base de dades de tercers.
 - b. Per xec. Té caràcter excepcional i ha de ser nominatiu a favor del creditor. Cal un informe del responsable de la despesa, en el qual s'ha de fer constar la naturalesa especial de l'obligació o de les circumstàncies que requereixen aquesta forma de pagament. El xec s'ha de lliurar al creditor, al seu representant legalment acreditat o a la persona degudament autoritzada. El perceptor, prèviament identificat, abans del lliurament del xec, ha de signar un rebut justificatiu emès per la tresoreria que indiqui la data del lliurament.
 - c. En metàl·lic. Té caràcter excepcional i cal un informe del responsable de la despesa, en el qual s'ha de fer constar la naturalesa especial de l'obligació o de les circumstàncies que requereixen aquesta forma de pagament. El perceptor, prèviament identificat, pot ser el creditor, el seu representant legalment acreditat o la persona degudament autoritzada, i ha de signar, amb caràcter previ, un rebut justificatiu emès per la tresoreria que indiqui la data del pagament.
 - d. Per ordre de càrrec en un compte bancari, prèvia autorització i disposició de la despesa:
 - Pagament de tributs i preus públics estatals, autonòmics i locals.
 - Pagament de les liquidacions de la cotització a la Seguretat Social i de quotes d'altres règims de cotització.
 - Devolucions d'ingressos corresponents a subvencions concedides per altres entitats públiques.
 - e. Per ordre de càrrec en un compte bancari efectuat directament per l'entitat financera, els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos), i d'altres despeses financeres, i s'aplicarà posteriorment a les aplicacions pressupostàries de despeses, prèvia tramitació de l'expedient corresponent.

3. Els pagaments en una divisa diferent de l'euro s'han d'autoritzar i efectuar sense comptabilitzar prèviament l'ordenació de pagament. Un cop realitzat el pagament material i conegut el tipus de canvi aplicat per l'entitat bancària, la tresoreria ha d'ordenar el pagament i informar el responsable de la despesa del tipus de canvi aplicat, a l'efecte que tramiti els ajustos comptables que corresponguin.
4. Un cop signades les relacions del pagaments materials, la tresoreria comarcal prepararà els fitxers de transferències que contenen les dades necessàries per efectuar els pagaments prèviament autoritzats. Aquests fitxers s'enviaran per via telemàtica a l'entitat financera, i hauran de ser validats únicament amb la signatura del Tresorer.
5. En la mesura que les relacions d'ordre de pagament i d'ordre de transferència continguin exactament les mateixes dades, la signatura d'ambdues relacions es podrà portar a terme de forma simultània, per raons d'eficàcia en la tramitació i amb la voluntat d'agilitzar el procediment i amb l'objectiu de reduir els terminis de pagament en la mesura del possible.

Alternativament, es podrà substituir la relació d'ordres de pagament per un Decret de gerència, emès a proposta de la Tresoreria Comarcal i subjecte a la corresponent fiscalització.

BASE 27. Cessió de drets de cobrament de factures i certificacions

Art. 200 L 9/2017

1. Perquè la cessió de crèdits sigui efectiva, caldrà:
 - a. La notificació fefaent de l'acord de cessió. La notificació s'ha de presentar, d'acord amb el que estableix la L 39/2015, d'1 d'octubre, al registre general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, que l'ha de remetre a la Tresoreria General del Consell Comarcal del Pla de l'Estany
 - b. La data d'entrada de la notificació de l'acord de cessió a la Tresoreria General ha de ser anterior a l'ordre de pagament del crèdit objecte de cessió. En cas contrari, s'ha de notificar al cedent i al cessionari per qualsevol mitjà admès en dret. Abans que la cessió es posi en coneixement de l'Administració, els manaments de pagament a nom del cedent o contractista tindran efectes alliberadors.
 - c. No hi pot haver registrada cap notificació de diligència d'embargament judicial o administrativa vigent contra el creditor cedent per un import superior al crèdit objecte de la cessió.
2. Un cop comprovada la seva conformitat amb el dret, cal registrar la cessió de drets de cobrament al programa de comptabilitat, i expedir l'ordre de pagament a favor del cessionari, indicant també el nom del cedent.
3. El contingut efectiu del dret de cobrament que es cedeix s'ha de circumscriure, en tot cas, a la quantitat líquida resultant del reconeixement i liquidació de l'obligació econòmica corresponent, amb les deduccions, els reintegraments o els descomptes que sigui procedent practicar al cedent.
4. Totes les excepcions i objeccions que el Consell Comarcal del Pla de l'Estany, pugui oposar contra el cedent, en tant que les factures i les certificacions s'entenen com a títols o crèdits causals, es poden fer també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.

5. Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits o requisits expressats en les normes anteriors, s'ha de suspendre de manera cautelar el pagament i requerir el cedent perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat. Transcorregut aquest termini, caldrà considerar no feta la cessió i notificar- ho als interessats.
6. Els creditors per obligacions reconegudes tindran dret a cedir els seus drets de cobrament a un tercer, tal i com estableix l'article 200 de la Llei de Contractes del Sector Públic 9/2017, de 8 de novembre.

El posseïdor d'un crèdit per part del Consell Comarcal del Pla de l'Estany pot comunicar a aquest la cessió del seu dret de cobrament mitjançant el següent procediment:

- i. Omplir i presentar el model normalitzat de Sol·licitud de cessió de drets de cobrament d'obligacions, degudament signat tant pel cedent com pel cessionari que es troba a disposició dels tercers a la Seu Electrònica de la corporació, en el qual s'hi farà constar correctament les següents dades:
 - Identificació del cedent: nom, cognoms o raó social, DNI/NIF corresponent.
 - Identificació del cessionari: nom, cognoms o raó social, DNI/NIF corresponent i adreça a efectes de notificacions.
 - DNI del representant legal en cas d'entitats jurídiques, així com el document notarial que acredita la representació o apoderament.
 - Manifestació expressa del coneixement de la normativa i requisits que es detallen en aquesta Base.
 - Identificació de la factura objecte de la cessió: número, data i import, així com el número d'operació comptable del reconeixement de la obligació. Aquest número serà facilitat al cedent a través de consulta que pot ser efectuada per correu electrònic al Servei de Comptabilitat del Consell Comarcal.
 - Entitat financera i codi IBAN (24 caràcters complets) del compte corrent obert en territori nacional designat per rebre, mitjançant transferència, l'import de la cessió, així com l'acreditació de la seva titularitat a nom del cessionari.
- ii. Caldrà omplir una sol·licitud per cada factura el crèdit de la qual s'ha cedit.
- iii. No s'acceptaran cessions de caràcter general per a tot un contracte ni cessions de futurs. La cessió s'ha sol·licitar per cada factura o obligació individualment.
- iv. Si la cessió comporta qualsevol tipus de despesa financera a càrrec del Consell Comarcal, aquesta serà repercutida al cessionari.
- v. El Servei de Tresoreria del Consell Comarcal tramitarà les sol·licituds de cessió de crèdits o drets de cobrament. En cas que el registre de la sol·licitud tingui data posterior a la signatura de l'ordre de pagament del crèdit objecte de cessió, i per tant no es pugui atendre, es notificarà al cedent i al cessionari per qualsevol mitjà admès en dret.
- vi. Abans que la sol·licitud de cessió del dret de cobrament es posi en coneixement del Consell Comarcal mitjançant presentació en el Registre d'Entrada de la sol·licitud de cessió, els manaments de pagament a nom del contractista cedent tindran efectes alliberadors.
- vii. Els crèdits originats per obligacions reconegudes a nom d'un tercer són embargables per qualsevol organisme judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho. Els embargaments no es veuen afectats pel fet de què existeixi una sol·licitud de cessió de drets de cobrament. Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit

d'un document de cobrament, el Consell Comarcal complirà amb l'ordre d'embargament i ho posarà en coneixement del cedent i cessionari.

- viii. No s'acceptarà més d'una comunicació de cessió d'una mateixa obligació reconeguda i ha de ser pel seu import total.
 - ix. Totes les excepcions i objeccions que el del Consell Comarcal pugui oposar contra el cedent, en tant que les factures i certificacions s'entenen com a títols o crèdits causals, podran fer-se també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.
 - x. Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits i requisits expressats anteriorment, s'ha de suspendre de manera cautelar el pagament i requerir al cedent per tal que en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat, amb l'avertiment de què transcorregut aquest termini la cessió es considerarà com a no feta, tal i com ho estableix l'article 68 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions públiques.
 - xi. Acomplerts els tràmits assenyalats, verificats per la Tresoreria comarcal i deixant constància en l'expedient d'aquesta comprovació, l'/la Interventor/a prendrà raó de la cessió de drets de cobrament registrant-la al programa de comptabilitat i expedint manament de pagament a favor del cessionari.
 - xii. Al pagament que s'ordini a favor del cessionari es practicaran les retencions i descomptes corresponents al cedent.
7. Embarg de crèdits. En cas d'embargament de crèdits per a qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho, el manament de pagament de la certificació o factura objecte d'embargament ha de ser expedida a favor de l'òrgan embargant, amb indicació de les dades del tercer embargat

BASE 28. Manteniment de tercers

Regla 12.3.g) OHAP/1781/2013

1. Les dades identificatives dels tercers, així com les dades necessàries per gestionar els pagaments, s'han d'incorporar al sistema informàtic de comptabilitat SICAL. Aquestes dades, d'alta o modificació, han de ser comunicades pels tercers, d'acord amb les instruccions i el formulari normalitzat publicats a la seu electrònica de l'entitat local.
2. Els responsables de la despesa, són les responsables de requerir la documentació necessària per donar d'alta les dades dels tercers i l'han de trametre a la tresoreria de l'entitat, que és la responsable de registrar-la en el mòdul de tercers del SICAL. En el supòsit que la documentació aportada pel tercer no s'ajusti a les instruccions publicades a la seu electrònica de l'entitat, la Tresoreria General ha de requerir-lo perquè esmeni les dades i/o els documents.
3. No es pot tramitar cap pagament, pressupostari o no pressupostari, sense que consti el registre corresponent en el fitxer comptable de tercers.

BASE 29. Operacions de crèdit

1. Autorització d'operacions de crèdits a llarg termini:
S'autoritza a concertar nous préstecs, fins a la quantitat prevista al capítol 9 de l'estat d'ingressos del pressupost, mitjançant operacions de crèdit a llarg termini, d'acord amb els

límits que estableixen els articles 52 i 53 del RDL 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

S'hauran d'obtenir, si s'escau i abans de la formalització dels préstecs, les autoritzacions preceptives, de conformitat amb el que disposa la ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Mentre no estigui autoritzat el préstec i aprovat, no es podran contractar les inversions o finalitats a què vagin destinades. En el cas que la inversió o finalitat fos finançada amb subvencions o altres ingressos, o en part també amb préstec, tampoc es podrà contractar, fins que els recursos siguin efectius.

2. Operacions de Tresoreria:

S'autoritza la concertació d'operacions a curt termini, fins al límit màxim previst en l'article 51 del RDL 2/2004, , pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

S'autoritza al president de la corporació per formalitzar una o diverses operacions fins al límit establert per l'art. 52 del RDL 2/2004, , pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La formalització dels préstecs i operacions de Tresoreria es faran mitjançant document administratiu signat pel president i autoritzat sota fe del Secretari. En els casos excepcionals en què l'entitat de crèdit exigís escriptura pública davant Notari, s'autoritza el President per signar els corresponents documents en nom de la Corporació, així com a afectar els ingressos que puguin ésser exigits en garantia.

3. En ambdós casos s'haurà de sol·licitar oferta com a mínim a tres entitats financeres.

BASE 30. Pla de disposició de fons

Correspondrà al Tresorer/a, conjuntament amb l'Interventor, l'elaboració del Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria, l'aprovació del qual correspon al President.

La gestió dels fons líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, si s'escau, la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions als seus venciments temporals.

El Pla tindrà una projecció o programa corresponent a tot l'exercici econòmic amb una previsió o pressupost mensual dels moviments de fons previstos, que es detallaran en la periodicitat que determini el propi Pla. El seguiment del pressupost mensual de disposició de Fons s'efectuarà per la Tresoreria i les seves desviacions retroalimentaran i rectificaran les previsions inicials.

TÍTOL QUART. ELS INGRESSOS

BASE 31. Ingressos per participacions, aportacions i inversions i preus públics

1. *Ingressos per participacions i aportacions.*- Els ingressos per participacions es consideraran fermes quan siguin autoritzats per resolució amb rang legal suficient.

Les aportacions que es meritin per la prestació de serveis delegats al Consell, llevat que en la delegació o conveni s'estableixi expressament, es faran efectives pels ens locals al Consell en funció de les liquidacions mensuals, trimestrals, semestrals o anuals emeses per aquest Consell comarcal

2. *Contractació d'obres i serveis per compte d'altres administracions.*- Per a contractació d'obres i inversions per compte d'altres Administracions caldrà que prèviament s'acrediti documentalment per part de l'ens beneficiari l'efectiva disposició de recursos autoritzats i compromesos en el pressupost local pel finançament de la part que li correspongui, i tanmateix que disposa de tots els terrenys, permisos i altres elements necessaris per la seva execució.

El que es determina en l'apartat anterior serà especialment d'aplicació quan el Consell Comarcal actua com a Ens executor per delegació de l'Ajuntament en obres del Pla d'Obres i Serveis o Plans Específics d'inversió.

El lliurament dels fons corresponents a l'aportació municipal en el finançament d'inversions realitzades pel Consell com a ens executor per compte d'un ajuntament, es realitzarà dins el termini màxim de 50 dies des de la recepció de la corresponent certificació de l'obra realitzada, sempre que el Consell hagi expedit liquidació a l'Ajuntament o ens corresponent.

3. *Preus públics i taxes.*- El Consell Comarcal establirà preus públics i taxes per a la prestació de serveis o aprofitament especials del domini públic, de conformitat amb l'Ordenança Fiscal o acord regulador establert a l'efecte.

El gerent és l'òrgan competent per emetre les liquidacions i factures, d'acord amb la normativa vigent.

BASE 32. Devolució d'ingressos indeguts.

Les devolucions d'ingressos indeguts es poden produir pels motius següents:

- Duplicitat en el pagament o import pagat superior a l'import a ingressar resultant d'un acte administratiu o d'una autoliquidació.
- Anul·lacions de liquidacions
- Imports ingressats per error del tercer, sempre que no hi hagi la obligació d'ingressar.
- Altres motius que determini la normativa reguladora.

El procediment de devolució d'ingressos indeguts es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada.

L'òrgan competent per aprovar la devolució d'ingressos indeguts serà el mateix òrgan que ha dictat l'acte que origina aquesta devolució, independentment del seu import, i sens perjudici que es delegui de conformitat amb la normativa vigent.

BASE 33. Compensació de drets reconeguts.

Els drets liquidats i reconeguts a favor del Consell Comarcal per serveis prestats als ajuntaments de la comarca, que estiguin vençuts i pendents de cobrament, podran ser compensats amb les obligacions pendents de pagaments o per qualsevol concepte, a favor dels ajuntaments de la comarca, si en el termini de 90 dies posteriors a l'emissió de les corresponents liquidacions, aquestes no han estat pagades, caldrà tramitar el corresponent expedient administratiu de compensació.

BASE 34. Normativa sobre recursos i ingressos.

1. *Matèria regulada a les Ordenances Fiscals* S'entendran com incorporades a les respectives ordenances fiscals les disposicions en matèria de gestió, inspecció i recaptació que contenen la Llei General Tributària i el Reglament General de Recaptació.
2. *Possibilitat de dictar regles de gestió per part del gerent* El gerent, dins de les lleis i disposicions generals, podrà, mitjançant decret, dictar regles especials relatives a la pràctica operatòria de gestió, inspecció i recaptació dels recursos comarcal. D'aquests decrets se'n donarà compte al Ple de la Corporació, que haurà de ratificar-los.

BASE 35. Drets de difícil o impossible recaptació

Art. 191.2 i 193bis del RDLeg 2/2004 i art. 103 del RD 500/1990

D'acord amb els criteris establerts a la normativa d'hisendes locals, per determinar l'import dels drets de difícil o impossible recaptació dels capítols I, II i III del pressupost d'ingressos, s'han d'aplicar les regles següents:

- a. Els drets pendents de cobrament liquidats de l'exercici pressupostari al que correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 10%,
- b. Els drets pendents de cobrament liquidats corresponents als exercicis anteriors al que es liquida s'han de minorar en un 100 %.

TÍTOL CINQUÈ. LA COMPTABILITAT PÚBLICA

BASE 36. Informació sobre execució pressupostària

Art. 207 del RDLeg 2/2004, art. 16 OHAP/2105/2012 i art. 11.1.a) L 19/2014 i art. 9.2.e) del RD 500/1990

1. En compliment del que disposa l'article 207 RDLeg 2/2004, la Intervenció General ha de trametre al Ple la informació per trimestre vençut sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de la tresoreria de la corporació
2. En la mateixa sessió plenària, s'ha de donar compte de l'última informació tramesa per la Intervenció General al Ministeri d'Hisenda en relació amb els pressupostos de les entitats relacionades en la base 1a, en compliment de l'article 16 de l'OHAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
3. Tanmateix, de la informació comptable del quart trimestre de l'exercici s'ha de donar compte al Ple de forma implícita i conjuntament amb la liquidació del pressupost general de l'Entitat Local, dels seus organismes autònoms i dels consorcis adscrits, juntament amb l'informe de la Intervenció en relació amb el compliment dels objectius de la LO 2/2012.

BASE 37. Criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat

Regla 8.c) OHAP/1781/2013

Els criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat són els següents:

1. Política d'amortització: comptable, basada en criteris tècnics.
2. Mètode d'amortització: lineal pur complet, de manera que es distribueixen els costos d'amortització linealment al llarg de la vida útil del bé, es calculen per a cada període i es divideix la base amortitzable neta entre els anys que falti fins a la finalització de la vida útil de l'element a amortitzar.

3. Vida útil estimada. Es defineix en cada classificació sobre la base de diferents fonts d'informació (experiència en béns similars, estimació dels fabricants, avaluacions de taxadors i enginyers, etc.), i no supera, en cap cas, els períodes màxims d'amortització definits a la Resolució de 14 de desembre de 1999, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen determinades operacions comptables a realitzar a fi d'exercici: amortitzacions de l'immobilitzat, provisions i periodificació de despeses i ingressos.

Concepte	Percentatge d'amortització anual
Construccions	2 %
Instal·lacions tècniques	12,5 %
Maquinària	12,5 %
Mobiliari	12,5 %
Equips per a processos d'informació	25 %
Elements de transport	12,5 %

4. Data d'inici d'amortització: com a norma general, es defineix la data d'alta del bé.

TÍTOL SISÉ. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 38. Control i fiscalització

1. CONTROL INTERN:

La Intervenció comarcal exercirà directament les funcions de control intern, conforme els requeriments previstos al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017). La Intervenció, en l'exercici de les seves funcions de control intern, estarà sotmesa als principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori.

El control intern s'exercirà mitjançant la funció interventora i el control financer.

La Intervenció disposarà d'un model de control eficaç i se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. Aquest model haurà d'assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer, i del 100% en el transcurs de tres exercicis pressupostaris consecutius

2. FUNCIÓ INTERVENTORA

L'exercici de la funció interventora comprèn:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement de les obligacions e intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció forma de la ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

3. FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DRETS I INGRESSOS

En sessió celebrada el 18 de juliol de 2018 el Ple de la Corporació comarcal ha acordat la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el seu control posterior a través de l'exercici del control financer.

4. FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS

En la mateixa sessió celebrada el mes de juliol de 2018, el Ple Comarcal ha acordat el règim de fiscalització e intervenció limitada prèvia sobre despeses i pagaments.

En l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia la Intervenció es limitarà a comprovar els següents requisits bàsics:

- b) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure. S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del TRLRHL.
- c) En els casos en què el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat s'ha de comprovar que els recursos que les financen són executius, i s'ha d'acreditar amb l'existència de documents fefaents que n'acreditin l'efectivitat.
- d) Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual s'ha de comprovar, a més, si es compleix el que preceptua l'article 174 del TRLRHL.
- e) S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - a. Que les obligacions o despeses es generen per un òrgan competent. En tot cas , s'ha de comprovar la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per aprovar les despeses de què es tracti.
 - b. Els aspectes regulats per l'acord de Consell de Ministres vigent respecte l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a la Corporació comarcal, que s'hauran de comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.
 - c. Aquells aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el ple a proposta del president i previ informe de la Intervenció

5. MOMENT I TERMINI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

La Intervenció, per a tots aquells expedients que estiguin sotmesos a fiscalització prèvia, haurà de rebre l'expedient original complet amb una antelació de 10 dies hàbils abans de la data de la convocatòria de l'òrgan col·legiat competent o de la data de resolució de l'òrgan unipersonal. En el cas de tramitació d'urgència, degudament motivada, el termini es reduirà a 5 dies.

En el cas que la Intervenció requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents que calguin per a l'exercici de les seves funcions de control intern, se suspendran els terminis esmentats en el paràgraf superior i s'informarà d'aquesta circumstància l'òrgan gestor.

El règim de reparaments, observacions i discrepàncies dels expedients subjectes a funció interventora serà el previst al Capítol III del RD 424/2017.

6. ACTES NO SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA

No estaran sotmesos a fiscalització prèvia en els termes previstos en el RD 424/2017:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de que es facin efectives a través dels sistema d'avançaments de caixa fixa.

Tot i no estar sotmesos a fiscalització, als efectes de garantir una adequada gestió dels crèdits pressupostaris, els expedients relatius a contractes menors i despeses menors es sotmetran a informe de la Intervenció..

7. OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTEREVENTORA

En els supòsits en què d'acord amb l'establert en el Títol II del RD 424/2017, s'ha omès la funció interventora, que fos preceptiva i s'estigui davant d'alguns dels casos següents:

- S'hagi dictat l'acte administratiu ometent l'exercici de la funció interventora.
- S'hagi produït el fet que hagués motivat l'acte administratiu sense que aquest s'hagi dictat.

7.1. Procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora

No es podrà comprometre la despesa, ni reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió de la funció interventora.

7.1.1 Instrucció del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora

El procediment per a la resolució de l'omissió de la funció interventora es tramitarà per l'àrea gestora responsable de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció general, mitjançant l'emissió dels següents informes:

- a) *Informe justificatiu del responsable de l'expedient sobre les prestacions realitzades, a subscriure pel cap de l'àrea gestora*, contindrà, com a mínim, els extrems següents:
 - a. Un informe subscrit pel cap de l'àrea gestora en el que consti:
 - La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització
 - L'aplicació pressupostaria amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
 - La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
 - Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora
 - Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.
 - Si l'actuació del proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta actuació ha estat o no de bona fe.
 - La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
 - La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat
 - En el seu cas, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.
 - b. *Informe jurídic de la Secretaria o, si s'escau, dels Serveis jurídics de l'entitat sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici*. En el supòsit que dels incompliments normatius detectats s'apreciï la possibilitat d'instar la revisió d'ofici dels actes dictats, es remetrà l'expedient a la Secretaria, o si s'escau, als Serveis jurídics de l'entitat, sol·licitant-li l'emissió d'un informe jurídic sobre la possibilitat i conveniència de la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, valorant la procedència de la revisió dels actes dictats, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la Llei 39/2015.
- b) *Informe de la intervenció d'omissió de la funció interventora*. Un cop l'òrgan interventor disposi de l'informe justificatiu del responsable de l'àrea gestora de l'expedient com, si s'escau, de l'informe jurídic de la secretaria sobre la procedència

d'instar la revisió d'ofici, emetrà, en el termini de 10 dies hàbils, informe sobre l'omissió de la funció interventora, que no tindrà naturalesa d'informe de fiscalització, i el qual posarà de manifest, com a mínim, els següents extrems:

- a. Descripció detallada de la despesa:
 - Òrgan gestor
 - Objecte de la despesa
 - Import
 - Naturalesa jurídica de la despesa
 - Data de realització
 - Aplicació pressupostària
 - Exercici econòmic en què es va generar la despesa
- b. Determinació del tipus d'omissió de la funció interventora, segons la següent classificació de motius que l'han originat:
 - Despeses que el gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables
 - Falta de crèdit
 - Retard en la tramitació de l'expedient
 - Incorrecta utilització de procediment de contractació
 - Falta de tramitació de l'expedient corresponent
 - Excés d'obra executada
 - Urgència
 - Incompliments no justificats
 - Altres: Especificar
- c. Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'òrgan interventor, tenint en compte els extrems considerats com a requisits bàsics pel ple de la corporació, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte administratiu ometent la funció interventora o que es va produir el fet que hagués motivat l'acte administratiu sense que aquest s'hagués dictat, enunciant expressament els preceptes legals infringits.
- d. Constatació que les prestacions s'han realitzat efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, tenint en compte les valoracions i justificants aportats per l'àrea gestora de la despesa.
- e. Comprovació que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.
- f. Si s'escau, determinació de la possibilitat el tipus d'infracció detectat en l'acte l'informe a emetre per la Intervenció general conclourà:
 - **Situació 1:** Si no s'ha detectat cap més infracció de l'ordenament jurídic que la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Convalidar l'omissió de la funció interventora.
 - Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.
 - **Situació 2:** Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a anul·lable, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Convalidar l'omissió de la funció interventora.
 - Convalidar els incompliments normatius detectats com a conseqüència d'infraccions de l'ordenament jurídic, els quals són susceptibles d'esmena.
 - Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el

reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.

- **Situació 3:** Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a nul, sense que procedeixi instar la revisió d'ofici, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Convalidar l'omissió de la funció interventora.
 - Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), en els termes establerts en les Bases d'execució del pressupost de la corporació

- **Situació 4:** Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a nul, procedint instar la revisió d'ofici, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Suspendre el procediment i la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, fins que es resolgui la revisió d'ofici de l'acte afectat.

En el cas que s'hagi produït una omissió de la intervenció de la comprovació material de la inversió, per a l'emissió de l'informe d'omissió per part de l'òrgan interventor es tindrà en compte el previst als següents apartats.

En el cas que la Intervenció detecti que s'ha produït una omissió de la funció interventora per no haver intervingut la comprovació material de la inversió, s'actuarà d'acord amb el següent:

- 1) Si no consta l'acta de recepció en l'expedient:
Es comunicarà al responsable de l'expedient per tal que es dugui a terme l'acte de recepció de la inversió. Aquest haurà de sol·licitar, prèviament, a la Intervenció la seva assistència en els termes regulats en la Circular informativa de la Intervenció sobre les instruccions relatives al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

- 2) Si consta l'acta de recepció en l'expedient sense la preceptiva assistència de la Intervenció:
Prèviament a l'emissió de l'informe d'omissió de la funció interventora, l'òrgan interventor haurà de procedir a la realització de la comprovació material de la inversió, sempre que sigui materialment possible realitzar-la. Aquesta comprovació material no es realitzarà en l'exercici de la funció interventora.

El resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor es recollirà en l'apartat de l'informe d'omissió corresponent. Aquest resultat podrà ser: "favorable", "favorable amb observacions", "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", d'acord amb els criteris previstos per a l'emissió del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió que figurin recollits a la Circular informativa de la Intervenció dictada a tal efecte.

7.1.2. Actuacions a tenir en compte per a la continuïtat del procediment

Un cop elaborat l'expedient, l'àrea gestora responsable de la despesa, el traslladarà a l'Alcalde/President de l'entitat local per tal que pugui decidir si continua, o no, el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.

En els casos en què l'omissió de la funció interventora faci referència a obligacions o despeses competència del ple, l'alcalde-president de l'entitat haurà de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.

En el supòsit que l'òrgan competent (president o ple) decideixi continuar amb el procediment per tal que, si s'escau, es pugui procedir al reconeixement de les obligacions corresponents, l'acte en què es proposi acordar el reconeixement d'aquestes obligacions estarà subjecte a intervenció prèvia, sense perjudici que també sigui preceptiva la prèvia intervenció de la comprovació material de la inversió.

El reconeixement extrajudicial de les obligacions es tramitarà de conformitat amb l'establert a les Bases d'execució del pressupost de la corporació.

En cas que la intervenció de la comprovació material de la inversió sigui preceptiva i s'hagi omès, s'haurà de tenir en compte el següent:

- 1) Si el resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor conclou de manera "favorable" o "favorable amb observacions":

En la conclusió de l'informe d'intervenció del reconeixement de l'obligació hi constarà com a observacions l'omissió produïda i el resultat de la comprovació efectuada.

- 2) Si el resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor conclou de manera "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", o bé no és possible dur a terme aquesta comprovació:

La conclusió de l'informe d'intervenció del reconeixement de l'obligació serà, en qualsevol cas, amb objeccions.

L'acord favorable de l'alcalde-president o del ple no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que corresponguin.

7.2. Tramesa d'informació

En l'informe anual que ha d'elaborar l'òrgan interventor referent a l'exercici de la funció interventora en compliment de l'article 15.6 del RD 424/2017, el qual s'ha de donar compte al ple juntament amb la liquidació del pressupost, s'hi relacionaran tots els informes d'omissió de la funció interventora elaborats per l'òrgan interventor durant l'exercici objecte de liquidació.

Un cop informat el ple de l'entitat local, en ocasió del compte general, es remetrà a la Sindicatura de Comptes una relació de tots els informes d'omissió de la funció interventora elaborats per l'òrgan interventor durant l'exercici objecte de liquidació.

A més, d'acord amb el previst a l'article 5.2.b del RD 424/2017, en cas de detectar-se fets que puguin ser constitutius d'infraccions en matèria de gestió econòmica-pressupostària de les que preveu la Llei 19/2013, que no siguin constitutives de delictes i afectin presumptes responsables compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, l'òrgan interventor haurà de traslladar les actuacions a l'òrgan competent, sense perjudici de posar els fets en coneixement del Tribunal de Cuentas per si és procedent, la incoació del procediment de responsabilitat comptable oportú.

8. CONTROL FINANCER

El control financer s'exercirà a través del control permanent i l'auditoria pública, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control permanent té per objecte comprovar, de forma contínua, que l'activitat econòmica i financera de la Corporació comarcal s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.

L'auditoria pública consisteix en la verificació, realitzada amb posterioritat i de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica i financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació de les normes i tècniques d'auditoria definides per la Intervenció General de l'Estat. L'auditoria pública comprèn l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.

La planificació del control financer es durà a terme mitjançant l'elaboració d'un Pla anual de control financer, que inclourà les actuacions a realitzar durant l'exercici pressupostari que es derivin d'una obligació legal i les que es seleccionin com a conseqüència d'una anàlisi prèvia de riscos que s'adeqüi amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El Pla anual de control financer identificarà l'abast objectiu i temporal de cadascuna de les actuacions a realitzar.

El Pla anual de control financer serà elaborat per la Intervenció i es remetrà a efectes informatius al Ple de la Corporació.

Per a la realització de les actuacions de control es requerirà l'obtenció d'informació, documentació i assessorament tècnic, així com el deure de col·laboració de les Unitats gestores en els termes previstos a l'article 30 del RD 424/2017.

9. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

La Intervenció formularà amb caràcter anual i en el moment de l'aprovació del compte general, l'informe sobre els resultats del control intern, que inclourà els resultats més significatius derivats de les actuacions de la funció interventora i del control financer realitzades l'exercici anterior.

L'informe es remetrà al Ple, a través del President, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat durant els primers quatre mesos de cada exercici.

El President formalitzarà un pla d'acció que inclogui les mesures a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors o incompliments que es posin de manifest en l'informe resum de control intern.

El pla d'acció, que haurà d'elaborar-se en el termini de 3 mesos des de la remissió al Ple de l'informe resum del control intern, inclourà les mesures de correcció adoptades, el responsable de la seva implementació i el calendari d'actuacions a realitzar.

El pla d'acció es remetrà a la Intervenció als efectes de valorar la seva adequació per a la resolució de les deficiències detectades, per a posteriorment informar al Ple de la situació de la correcció de les debilitats que s'hagin posat de manifest en l'exercici del control intern.

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final 1. Modificació de les Bases

Aquestes Bases poden ser modificades pel Ple de l'Entitat local, a proposta del president/a de la corporació, amb un informe previ de la Intervenció General i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

Disposició final 2. Instruccions i aclariments

La Intervenció General podrà emetre circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

Disposició final 3. Modificació de la normativa

Si es dona el cas d'una modificació de normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes Bases d'execució del pressupost, s'entendrà que la modificació és d'aplicació immediata i es considerarà que aquestes Bases queden automàticament adaptades als canvis produïts.

5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024



Núm. de Decret i Data:
2024PRES000147 26/02/2024

DECRET DE PRESIDÈNCIA

X2024000645 Aprovació de la liquidació del pressupost general de Consell Comarcal del Pla de l'Estany, de l'exercici 2023

Tal i com estableix l'article 191.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004), el pressupost de cada exercici es liquidarà, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i els pagaments pendents.

La liquidació del pressupost s'haurà de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l'article 89.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Atès el que estableixen l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

La liquidació del pressupost ha de posar de manifest, de conformitat amb l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:

- Respecte el pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte el pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència del pressupost s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria (art. 93.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Per tot això, vist l'informe de control permanent de conformitat sobre la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Pla de l'Estany.

D'acord amb els antecedents assenyalats i de conformitat amb les facultats atribuïdes a la Presidència, establertes en l'article 13 el Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya.

DECRETO

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023 de conformitat amb el detall que a continuació s'indica:



1.1. Liquidació del pressupost de despeses

1.1.1. Resum

Crèdits inicials	15.122.676,50
Modificacions de crèdit	2.510.855,99
Crèdits definitius	17.633.532,49
Despeses autoritzades	14.788.506,17
Despeses compromeses	14.788.347,91
Obligacions reconegudes	14.041.552,54
Pagaments realitzats	12.940.018,06
Reinteg. de pagament	4.751,59
Pagaments líquids	12.935.266,47

1.1.2. Detall per capítols

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Despeses autoritzades	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Reinteg. de pagament	Pagaments líquids	Pendent pagament
Cap.1	5.960.031,36	575.307,77	6.535.339,13	5.879.693,60	5.879.693,60	5.872.971,27	5.872.976,27	5,00	5.872.971,27	
Cap.2	6.243.197,83	581.986,42	6.825.184,25	6.070.862,28	6.070.704,02	5.603.357,17	4.932.183,84	1.610,56	4.930.573,28	672.783,89
Cap.3	30.100,00		30.100,00	10.042,61	10.042,61	10.042,61	9.952,61		9.952,61	90,00
Cap.4	1.477.889,19	107.517,65	1.585.406,84	1.403.926,81	1.403.926,81	1.302.450,40	1.253.050,79	3.136,03	1.249.914,76	52.535,64
Cap.5										
Cap.6	1.411.458,12	1.246.044,15	2.657.502,27	1.423.980,87	1.423.980,87	1.252.731,09	871.854,55		871.854,55	380.876,54
Cap.7										
Cap.8										
Cap.9										
Total	15.122.676,50	2.510.855,99	17.633.532,49	14.788.506,17	14.788.347,91	14.041.552,54	12.940.018,06	4.751,59	12.935.266,47	1.106.286,07

1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

1.2.1. Resum

Previsions inicials	15.122.676,50
Modificacions de crèdit	2.510.855,99
Previsions definitives	17.633.532,49
Drets reconeguts	13.187.564,93
Drets anul·lats	308.815,20
Drets cancel·lats	-
Drets reconeguts nets	12.878.749,73
Drets recaptats	10.388.362,35
Devolucions d'ingressos indeguts	86.428,36
Recaptació neta	10.301.933,99



1.2.2. Detall per capítols

Cap.	Previsions inicials	Modificacions de crèdit	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Dev. ingressos indeguts	Recaptació neta	Pendent cobrament
Cap.1											
Cap.2											
Cap.3	3.148.165,62		3.148.165,62	2.242.519,18	8.939,49	-	2.233.579,69	1.809.977,83	7.220,60	1.802.757,23	430.822,46
Cap.4	10.563.052,76	733.819,17	11.296.871,93	10.433.106,69	299.875,71	-	10.133.230,98	8.317.568,72	79.207,76	8.238.360,96	1.894.870,02
Cap.5											
Cap.6											
Cap.7	1.136.458,12	517.988,42	1.654.446,54	511.939,06	-	-	511.939,06	260.815,80	-	260.815,80	251.123,26
Cap.8		1.534.048,40	1.534.048,40								
Cap.9	275.000,00	275.000,00									
Total	15.122.676,50	2.510.855,99	17.633.532,49	13.187.564,93	308.815,20	-	12.878.749,73	10.388.362,35	86.428,36	10.301.933,99	2.576.815,74

1.3. Magnituds pressupostàries

1.3.1. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre

a. Drets pendents de cobrament exercici corrent	2.576.815,75
b. Drets pendents de cobrament exercicis tancat	564.164,61
Total (a+b)	3.140.980,36
c. Obligacions pendents de pagament exercici corrent	1.106.286,07
d. Obligacions pendents de pagament exercicis tancats	-
Total (c+d)	1.106.286,07

1.3.2. Resultat pressupostari de l'exercici

a. Drets reconeguts nets capítols I a V	12.366.810,67
b. Obligacions reconegudes netes capítols I a IV	12.788.821,45
(A) Operacions corrents (a-b)	-422.010,78
c. Drets reconeguts nets capítols VI i VII	511.939,06
d. Obligacions reconegudes netes capítols VI i VII	1.252.731,09
(B) Operacions de capital (c-d)	-740.792,03
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	-1.162.802,81
e. Drets reconeguts nets capítol VIII	-
f. Obligacions reconegudes netes capítol VIII	-
2. ACTIUS FINANCERS (e-f)	-
g. Drets reconeguts nets capítol IX	-
h. Obligacions reconegudes netes capítol IX	-
3. PASSIUS FINANCERS (g-h)	-
4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	-1.162.802,81
5. Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals	428.993,78
6. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	839.921,38
7. Desviacions de finançament positives de l'exercici	61.435,50
8. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4+5+6-7)	44.676,85

Codi Segur de Verificació: 89e7d033-f5dd-4c81-96bb-48ce2e6171bb
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L06090026_2024_2623651
 Data d'impressió: 03/12/2024 15:42:25
 Pàgina 4 de 9

SIGNATURES

1.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT), 23/02/2024 16:52
 2.- Francesc Castañer Campolier (TCAT), 26/02/2024 15:41
 3.- Registre. 2024PRES000147 26/02/2024



1.3.2. Romanents de crèdit

Núm.	Org.	Pro.	Eco.	Descripció	(+) SALDO DISPONIBLE	(+) SALDO DESPESES AUTORIZADES	(+) SALDO DESPESES RECONEGUDES	(=) TOTAL ROMANENTS INCORPORABLES	(-) ROMANENTS QUE NO S'INCORPOREN	ROMANENTS QUE S'INCORPOREN FINANÇATS AMB RTDG	ROMANENTS QUE S'INCORPOREN FINANÇATS AMB CI 2023	(=) TOTAL ROMANENTS A INCORPORAT
PROJECTES 2023												
13/2023	50	17201	12001	RET. BASIQUES PE	381,86	-	-	381,86	-	-	381,86	381,86
13/2023	50	17201	12100	COMPLEMENT DE	1.369,80	-	-	1.369,80	-	-	1.369,80	1.369,80
13/2023	50	17201	12101	COMPLEMENT ES	2.586,41	-	-	2.586,41	-	-	2.586,41	2.586,41
13/2023	50	17201	16000	Seguretat Social	-	-	-	-	-	-	-	-
14/2023	50	24132	13100	RET. BÀSQ. PERS.	11.815,10	-	-	11.815,10	9.825,76	878,36	1.110,98	1.989,34
14/2023	50	24132	13102	ALTRES. REM. PER	8.567,42	-	-	8.567,42	7.124,90	140,88	1.301,64	1.442,52
14/2023	50	24132	16000	SEGURETAT SOCI	8.480,33	-	-	8.480,33	7.052,48	1.125,00	302,85	1.427,85
15/2023	50	24133	13100	RET. BÀSQ. PERS.	244,79	-	-	244,79	-	244,79	-	244,79
15/2023	50	24133	16000	SEGURETAT SOCI	1.559,57	-	-	1.559,57	1.007,22	552,35	-	552,35
16/2023	50	24134	13100	RET. BÀSQ. PERS.	1.348,79	-	-	1.348,79	-	959,17	389,62	1.348,79
16/2023	50	24134	13102	ALTRES. REM. PER	-	-	-	-	-	-	-	-
16/2023	50	24134	16000	SEGURETAT SOCI	2.352,85	-	-	2.352,85	-	1.837,12	515,73	2.352,85
17/2023	50	24135	12001	RETRIBUCIONS B	893,21	-	-	893,21	-	893,21	-	893,21
17/2023	50	24135	12100	COMPLEMENT DE	98,71	-	-	98,71	-	98,71	-	98,71
17/2023	50	24135	12101	COMPLEMENT ES	81,80	-	-	81,80	-	81,80	-	81,80
17/2023	50	24135	16000	SEGURETAT SOCI	812,07	-	-	812,07	-	812,07	-	812,07
18/2023	50	24136	16200	FORMACIÓ I PERF	3.715,20	-	-	3.715,20	-	3.715,20	-	3.715,20
19/2023	50	24137	13100	RET. BÀSQ. PERS.	11.502,35	-	-	11.502,35	-	11.502,35	-	11.502,35
19/2023	50	24137	13102	ALTRES. REM. PER	12.494,38	-	-	12.494,38	-	12.494,38	-	12.494,38
19/2023	50	24137	16000	SEGURETAT SOCI	9.763,32	-	-	9.763,32	-	9.763,32	-	9.763,32
20/2023	50	24138	12001	RETR. BASIQUES F	365,58	-	-	365,58	-	-	365,58	365,58
20/2023	50	24138	12100	COMPLEM. DESTI	318,56	-	-	318,56	-	-	318,56	318,56
20/2023	50	24138	12101	COMP. ESPECÍFIC	196,23	-	-	196,23	-	-	196,23	196,23
20/2023	50	24138	16000	SEGURETAT SOCI	787,99	-	-	787,99	-	-	787,99	787,99
21/2023	50	24139	12001	RETRIBUCIONS B	41,65	-	-	41,65	-	-	41,65	41,65
21/2023	50	24139	12100	COMPLEMENT DE	23,03	-	-	23,03	-	-	23,03	23,03
21/2023	50	24139	12101	COMPLEMENT ES	8,43	-	-	8,43	-	-	8,43	8,43
21/2023	50	24139	16000	SEGURETAT SOCI	66,57	-	-	66,57	-	-	66,57	66,57
22/2023	50	24140	12001	RETRIBUCIONS B	184,13	-	-	184,13	-	-	184,13	184,13
22/2023	50	24140	12003	RETRIBUCIONS B	122,26	-	-	122,26	-	-	122,26	122,26
22/2023	50	24140	12100	COMPLEMENT DE	154,97	-	-	154,97	-	-	154,97	154,97
22/2023	50	24140	12101	COMPLEMENT ES	104,36	-	-	104,36	-	-	104,36	104,36
22/2023	50	24140	16000	SEGURETAT SOCI	248,44	-	-	248,44	-	-	248,44	248,44
Total Capítol 1					80.690,16	-	-	80.690,16	25.010,36	45.098,71	10.581,09	55.679,80
15/2023	50	24133	22699	ALTRES DESPESES	384,90	-	-	384,90	-	384,90	-	384,90
16/2023	50	24134	22699	ALTRES DESPESES	384,90	-	1,00	385,90	-	358,12	27,78	385,90
28/2023	50	16231	21300	MILLORES EDAR'S	9.307,52	-	-	143.030,20	152.337,72	9.307,52	-	143.030,20
29/2023	10	15100	22706	ESTUDI PLANS D	16.595,00	-	35.695,00	52.290,00	16.595,00	-	35.695,00	35.695,00
Total Capítol 2					26.672,32	-	178.726,20	205.398,52	25.902,52	743,02	178.752,98	179.496,00
TOTAL DESPESES CORRENTS					107.362,48	-	178.726,20	286.088,68	50.912,88	45.841,73	189.334,07	235.175,80
Núm.	Org.	Pro.	Eco.	Descripció	(+) SALDO DISPONIBLE	(+) SALDO DESPESES AUTORIZADES	(+) SALDO DESPESES RECONEGUDES	(=) TOTAL ROMANENTS INCORPORABLES	(-) ROMANENTS QUE NO S'INCORPOREN	ROMANENTS QUE S'INCORPOREN FINANÇATS AMB RTDG	ROMANENTS QUE S'INCORPOREN FINANÇATS AMB CI 2023	(=) TOTAL ROMANENTS A INCORPORAT
PROJECTES 2022												
16/2022	50	17000	62400	ÀREES TANCADDES	7.699,08	-	62.394,91	70.093,99	59.082,13	-	11.011,86	11.011,86
PROJECTES 2023												
01/2023	10	92002	63301	MILLORA DE L'EFI	43.220,40	-	80.600,20	123.820,60	-	109.037,35	14.783,25	123.820,60
02/2023	10	92210	62600	MAQUINARI INFG	8.114,68	-	519,87	8.634,55	-	8.634,55	-	8.634,55
04/2023	10	92210	64100	PROGRAMARI INI	1.380,75	-	-	1.380,75	-	1.380,75	-	1.380,75
05/2023	70	33601	63200	PROJECTE MUSEC	22.909,76	-	25.624,36	48.534,12	22.909,76	25.624,36	-	25.624,36
06/2023	50	16232	63200	EDAR SERINYA - R	100.000,00	-	-	100.000,00	100.000,00	-	-	-
07/2023	50	16234	63200	EDAR VILAVENUT	427.414,62	-	-	427.414,62	427.414,62	-	-	-
08/2023	50	16235	63200	EDAR ESPONELLA	406.953,37	-	-	406.953,37	406.953,37	-	-	-
09/2023	50	17000	62400	ÀREES D'APORTA	60.000,00	-	-	60.000,00	60.000,00	-	-	-
10/2023	75	23150	63300	MAQUINARIA, IN	1.087,00	-	1.960,21	3.047,21	1.087,00	1.960,21	-	1.960,21
11/2023	75	23172	62400	VEHICLES BRIGAD	25.000,00	-	-	25.000,00	25.000,00	-	-	-
12/2023	75	23172	63300	MAQUINARIA, IN	128,98	-	-	128,98	128,98	-	-	-
Total 6					1.103.908,64	-	171.099,55	1.275.008,19	1.102.575,86	146.637,22	25.795,11	172.432,33
TOTAL DESPESES DE CAPITAL					1.103.908,64	-	171.099,55	1.275.008,19	1.102.575,86	146.637,22	25.795,11	172.432,33
TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT					1.211.271,12	-	349.825,75	1.561.096,87	1.153.488,74	192.478,95	215.129,18	407.608,13



Declarar no incorporables les següents actuacions:

Núm.	Org.	Pro.	Eco.	Descripció	(-) ROMANENTS QUE NO S'INCORPOREN
PROJECTES 2023					
14/2023	50	24132	13100	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.(TRFO UCRAINA EMT/2253)	9.825,76
14/2023	50	24132	13102	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.(TRFO UCRAINA EMT/22	7.124,90
14/2023	50	24132	16000	SEGURETAT SOCIAL(TRFO UCRAINA EMT/2253/22)	7.052,48
15/2023	50	24133	16000	SEGURETAT SOCIAL (TRFO. ARC 23-24 RES EMT/2545/22)	1.007,22
Total Capítol 1					25.010,36
28/2023	50	16231	21300	MILLORES EDAR'S	9.307,52
29/2023	10	15100	22706	ESTUDI "PLANS D'ABASTAMENTS D'AIGUA"	16.595,00
Total Capítol 2					25.902,52
TOTAL DESPESES CORRENTS					50.912,88
PROJECTES 2022					
16/2022	50	17000	62400	ÀREES TANCADÉS I ARMARIS RECOLLIDA DE RESIDUS	59.082,13
PROJECTES 2023					
05/2023	70	33601	63200	PROJECTE MUSEOGRAFIC DE L'ARQUEOPARK COVES DE S	22.909,76
06/2023	50	16232	63200	EDAR SERINYA - REFORMA	100.000,00
07/2023	50	16234	63200	EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	427.414,62
08/2023	50	16235	63200	EDAR ESPONELLA - OBRES CONSTRUCCIÓ	406.953,37
09/2023	50	17000	62400	ÀREES D'APORTACIÓ	60.000,00
10/2023	75	23150	63300	MAQUINARIA, INSTAL. TÈCNiques I UTILLATGE CENTRE F	1.087,00
11/2023	75	23172	62400	VEHICLES BRIGADES EXTERNES - EL PUIG	25.000,00
12/2023	75	23172	63300	MAQUINARIA, INSTAL.LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	128,98
Total 6					1.102.575,86
TOTAL DESPESES DE CAPITAL					1.102.575,86
Total Romanents declarats no incorporables					1.153.488,74

1.3.3. Romanent de tresoreria

1. FONS LÍQUIDS	53.556,84
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (a+b+c)	3.207.222,27
a. Del pressupost corrent	2.576.815,74
b. De pressupostos tancats	564.164,61
c. D'operacions no pressupostàries	66.241,92
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (d+e+f)	1.608.346,37
d. Del pressupost corrent	1.106.286,07
e. De pressupostos tancats	-
f. D'operacions no pressupostàries	502.060,30
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	303.299,69
g. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	303.474,28
h. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	174,59
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	1.349.133,05
II. Saldos de dubtós cobrament	131.988,49
III. Excés de finançament afectat	192.478,95
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) (I-II-III)	1.024.665,61

SEGON. Donar compte del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat amb els saldos de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i els saldos de creditors per devolució d'ingressos a final del període i dels indicadors de solvència i liquiditat d'estalvi net i de deute viu, en els termes previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.



2.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat

Descripció	Import
Romanent de tresoreria per despeses generals	1.024.665,61
(-) Ajustament per previsió de contingències abocador	500.000,00
(-) Saldo de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final del període	303.218,75
(-) Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final del període	-
Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat	221.446,86

2.2. Estavi net

Ingressos corrents	Drets reconeguts nets
1. Impostos directes	
2. Impostos indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.233.579,69
4. Transferències corrents	10.133.230,98
5. Ingressos patrimonials	
a) Ingressos corrents totals	12.366.810,67
Ajustos als ingressos corrents	Drets reconeguts nets
Article 35	
Concepte 396	
Concepte 397	
b) Total ajustos als ingressos corrents	-
TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)	12.366.810,67
DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	5.872.971,27
2. Despeses corrents en béns i serveis	5.603.357,17
4. Transferències corrents	1.302.450,40
c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4	12.778.778,84
ORN finançades amb romanent de tresoreria	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	33.537,43
2. Despeses corrents en béns i serveis	358.531,23
4. Transferències corrents	36.925,12
d) Total ORN finançades amb romanent de tresoreria	428.993,78
2. TOTAL DESPESES CORRENTS AJUSTADES (c - d)	12.349.785,06
3. ESTALVI BRUT (1 - 2)	17.025,61
4. Anualitat teòrica d'amortització	-
5. ESTALVI NET (3 - 4)	17.025,61
6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)	0,14%

2.3. Deute viu

Concepte	Import
Operacions vigents a 31/12	
Deute viu a curt termini	124.308,45
Deute viu a llarg termini	
Deute viu avalat	
Saldos no disposats d'operacions formalitzades	
TOTAL	124.308,45



TERCER. Autoritzar la següent incorporació de romanents a l'exercici 2023, així com el seu corresponent finançament:

1. Romanents totals

Núm.	Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Import
13/2023	50	17201	12001	RET. BASIQUES PERS. LAB. FUNC. A2 - OF TRANS ENERG. SOLARCAT	381,86
13/2023	50	17201	12100	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS - OF TRANS ENERG. SOLARCAT	1.369,80
13/2023	50	17201	12101	COMPLEMENT ESPECIFIC FUNCIONARIS- OF TRANS ENERG. SOLARCAT	2.586,41
13/2023	50	17201	16000	Seguretat Social - Of. Impuls Trans. Energ. SOLARCAT	-
14/2023	50	24132	13100	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.(TRFO UCRAINA EMT/2253/22)	1.989,34
14/2023	50	24132	13102	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.(TRFO UCRAINA EMT/2253/22)	1.442,52
14/2023	50	24132	16000	SEGURETAT SOCIAL(TRFO UCRAINA EMT/2253/22)	1.427,85
15/2023	50	24133	13100	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.(TRFO. ARC 23-24 RES EMT/2545/22)	244,79
15/2023	50	24133	16000	SEGURETA SOCIAL (TRFO. ARC 23-24 RES EMT/2545/22)	552,35
16/2023	50	24134	13100	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP. (TIF DONA EMT/176/2021)	1.348,79
16/2023	50	24134	13102	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.(TIF DONA EMT/176/2021)	-
16/2023	50	24134	16000	SEGURETA SOCIAL (TIF DONA EMT/176/2021)	2.352,85
17/2023	50	24135	12001	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 (EMT/4147/2022)	893,21
17/2023	50	24135	12100	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS (EMT/4147/2022)	98,71
17/2023	50	24135	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS (EMT/4147/2022)	81,80
17/2023	50	24135	16000	SEGURETA SOCIAL (EMT/4147/2022)	812,07
18/2023	50	24136	16200	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT PERSONAL TIF 23 24 EMT/4162/22	3.715,20
19/2023	50	24137	13100	RET. BÀSQ. PERS. LAB. TEMP.EMT/79/2023-ACOL-TIF	11.502,35
19/2023	50	24137	13102	ALTRES. REM. PERS. LAB. TEMP.EMT/79/2023-ACOL-TIF	12.494,38
19/2023	50	24137	16000	SEGURETAT SOCIAL EMT/79/2023-ACOL-TIF	9.763,32
20/2023	50	24138	12001	RETR. BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 (SOC AODL 23-24 - EMT/2568/2023)	365,58
20/2023	50	24138	12100	COMPLEM. DESTI FUNCIONARIS (SOC AODL 23-24 - EMT/2568/2023)	318,56
20/2023	50	24138	12101	COMP. ESPECÍFIC FUNCIONARIS (SOC AODL 23-24 - EMT/2568/2023)	196,23
20/2023	50	24138	16000	SEGURETAT SOCIAL (SOC AODL 23-24 - EMT/2568/2023)	787,99
21/2023	50	24139	12001	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNCIONARIS AODL (2023-24) (EMT/2610)	41,65
21/2023	50	24139	12100	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS AODL (2023-24) (EMT/2610/2023)	23,03
21/2023	50	24139	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS AODL (2023-24) (EMT/2610/20)	8,43
21/2023	50	24139	16000	SEGURETAT SOCIAL AODL (2023-24) (EMT/2610/2023)	66,57
22/2023	50	24140	12001	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP A2 (EMT/3381/2023) ORIENTA	184,13
22/2023	50	24140	12003	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNC.GRUP C1 (EMT/3381/2023) ORIENTA	122,26
22/2023	50	24140	12100	COMPLEMENT DESTI FUNCIONARIS (EMT/3381/2023) ORIENTA	154,97
22/2023	50	24140	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC FUNCIONARIS (EMT/3381/2023) ORIENTA	104,36
22/2023	50	24140	16000	SEGURETAT SOCIAL (EMT/3381/2023) ORIENTA	248,44
Total Capítol 1					55.679,80
15/2023	50	24133	22699	ALTRES DESPESES DIVERSES (TRFO. ARC 23-24 RES EMT/2545/22)	384,90
16/2023	50	24134	22699	ALTRES DESPESES DIVERSES (TIF DONA EMT/176/2021)	385,90
28/2023	50	16231	21300	MILLORES EDAR'S	143.030,20



29/2023	10	15100	22706	ESTUDI "PLANS D'ABASTAMENTS D'AIGUA"	35.695,00
Total Capítol 2					179.496,00
TOTAL DESPESES CORRENTS					235.175,80
16/2022	50	17000	62400	ÀREES TANCANES I ARMARIS RECOLLIDA DE RESIDUS	11.011,86
01/2023	10	92002	63301	MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA DE LA CLIMATITZACIÓ CCPE	123.820,60
02/2023	10	92210	62600	MAQUINARI INFORMÀTIC	8.634,55
04/2023	10	92210	64100	PROGRAMARI INFORMÀTIC	1.380,75
05/2023	70	33601	63200	PROJECTE MUSEOGRÀFIC DE L'ARQUEOPARK COVES DE SERINYA	25.624,36
06/2023	50	16232	63200	EDAR SERINYA - REFORMA	-
07/2023	50	16234	63200	EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	-
08/2023	50	16235	63200	EDAR ESPONELLA - OBRES CONSTRUCCIÓ	-
09/2023	50	17000	62400	ÀREES D'APORTACIÓ	-
10/2023	75	23150	63300	MAQUINARIA, INSTAL. TÈCNiques I UTILLATGE CENTRE EL PUIG	1.960,21
11/2023	75	23172	62400	VEHICLES BRIGADES EXTERNES - EL PUIG	-
12/2023	75	23172	63300	MAQUINARIA, INSTAL.LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	-
Total 6					172.432,33
TOTAL DESPESES DE CAPITAL					172.432,33
TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT					407.608,13

Aquests romanents de crèdit disposen del següent finançament:

Aplicacions	Descripció		Total
50	87010	Romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat	45.841,73
Total finançament de despeses corrents			45.841,73

Aplicacions	Descripció		Total
10	87010	Romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat	119.052,65
50	87010	Romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat	25.624,36
75	87010	Romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat	1.960,21
Total finançament de despeses de capital			146.637,22

Total Romanents finançants amb RTA			192.478,95
---	--	--	-------------------

Aplicacions	Descripció		Total
10	45100	SUBV. ACA REDACCIÓ I ACT. PLANS DIRECTORS ABAST. AIGUA	35.695,00
50	45063	APORTACIO ACA REPOSICIO I MILLORES	143.030,20
50	45073	GENERALITAT CAT. -OF. IMPULS TRANS. ENERG. SOLARCAT	4.338,07
50	45076	APORTACIO GENERALITAT TRFO UCRAINA 22 23 RES EMT/2553/22	2.715,47
50	45072	APORT. GENERALITAT SOC TRFO EELL DONA R, EMT/176/21	933,13
50	45107	SUBV. SOC AODL 23/24 - EMT/2568/2023-SOC027/2023/000034	1.668,36
50	45108	APORTACIÓ GENCAT SOC AODL (EMT/2610/2023 - SOC023/23/000049)	139,68
50	45109	APORTACIÓ GENCAT PROGRAMA ORIENTA (EMT/3381/2023)	814,16
Total finançament de despeses corrents			189.334,07

Codi Segur de Verificació: 89e7d033-f5dd-4c81-96bb-48ce2e6171bb
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L06090026_2024_2623651
Data d'impressió: 03/12/2024 15:42:25
Pàgina 9 de 9

SIGNATURES
1.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT), 23/02/2024 16:52
2.- Francesc Castañer Campolier (TCAT), 26/02/2024 15:41
3.- Registre. 2024PRES000147 26/02/2024



Aplicacions		Descripció	Total
10	75001	GENCAT. PUOSC, MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA CCPE	14.783,25
50	76202	APORTACIÓ AJ CT. CNV. DELEGACIO AREES TANCADER/ARMARIS	11.011,86
Total finançament de despeses de capital			25.795,11

Total Romanents finançats amb CI 2023		215.129,18
--	--	-------------------

TOTAL FINANÇAMENT DE ROMANENTS DE CRÈDIT		407.608,13
---	--	-------------------

QUART. Donar-ne compte al Ple corporatiu en la primera sessió ordinària que se celebri.

CINQUÈ. Trametre l'expedient als òrgans competents de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya.”

Banyoles, a data de la signatura electrònica
El president

Núm. d'Informe i Data:
2024CINT000125 23/02/2024



INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL/LA/L' LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT LOCAL DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** GENC2024000297
2. **Descripció de l'expedient:** 2023 - LIQUIDACIÓ PRESSUPOST exercici 2023
3. **Òrgan competent:** President/a
4. **Import:** 221.446,86€

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. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90 RD 500/1990 Art. 4.1.b).4 RD 128/2018, Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció.

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 l'expedient es proposa a l'alcalde/essa-president/a de la corporació. (Art. 34.1 L 39/2015 Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90.1 RD 500/1990)
- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 i 175 RD 2568/1986)





- Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent. (Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 89.2 RD 500/1990)
- Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació. (Art. 191.2 i 193bis RDLeg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990 Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013)
- Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents de cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris. (Art. 101.2 RD 500/1990)
- Que les obligacions pendents de pagament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris. (Art. 101.3 RD 500/1990)
- Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim, els percentatges establerts a l'art. 193 del RDL 2/2004. (Art. 193bis RDLeg 2/2004)
- Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat. (Art. 96 i 97 RD 500/1990 Regla 29.3, 3aPart.1.10è. i 3a.Part.2 OHAP/1781/2013)
- Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. (Art. 98 RD 500/1990)
- Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre. (Art. 94 RD 500/1990)

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

Aquesta Intervenció, a més, FA CONSTAR els següents aspectes:

- Que la proposta d'aprovació preveu que, un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri. (Art. 193.4 RDLeg 2/2004 Art. 90.2



RD 500/1990)

- Es fa constar que s'haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui. (Art. 193.5 RDLeg 2/2004 Art. 91 RD 500/1990)

Banyoles, a data de la signatura electrònica

Núm. d'Informe i Data:
2024CINT000126 23/02/2024



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, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** GENC2024000297
2. **Descripció de l'expedient:** 2023 - LIQUIDACIÓ PRESSUPOST exercici 2023
3. **Òrgan competent:** President/a
4. **Import:** 221.446,86€

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 en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix el límit de deute públic. (Art. 13 LO 2/2012 Art. 53 RDL 2/2004)



**Aspectes revisats que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient:**

- 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)
- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix la regla de la despesa. (No procedeix per la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020) (Art. 12 i DA6 LO 2/2012)

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT únicament A EFECTES INFORMATIUS atès que no procedeix la seva avaluació per la suspensió durant l'exercici 2023 de les regles fiscals.

No procedeix la tramitació de cap Pla Econòmic Financer (PEF)

Banyoles, a data de la signatura electrònica

**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, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES
 SOCIETATS NO FINANCERES**

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	12.878.749,73	14.041.552,54	230.070,43	0,00	-932.732,38
TOTAL	12.878.749,73	14.041.552,54	230.070,43	0,00	-932.732,38

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **-932.732,38**



Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Ingressos no financers	Drets reconeguts nets
1. Impostos directes	
2. Impostos indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.233.579,69
4. Transferències corrents	10.133.230,98
5. Ingressos patrimonials	
6. Alienació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	511.939,06
1. Total ingressos no financers	12.878.749,73

Despeses no financeres	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	5.872.971,27
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.603.357,17
3. Despeses financeres	10.042,61
4. Transferències corrents	1.302.450,40
6. Inversions reals	
7. Transferències de capital	1.252.731,09
2. Total despeses no financeres	14.041.552,54

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)	-1.162.802,81
---------------------------------------	----------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	26.622,60
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	203.447,83
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Préstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	230.070,43

5. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-932.732,38
--	--------------------

**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, SI
 S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES**

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB	Augments / Disminucions de recaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	(3)	(4) = (2) + (3)	
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	3.215.353,79	3.318.245,11	0,00	3.318.245,11	3.883.642,40
TOTAL	3.215.353,79	3.318.245,11	0,00	3.318.245,11	3.883.642,40

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" -565.397,29

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Capítol 1	6.320.281,38	5.872.971,27
Capítol 2	6.766.810,54	5.603.357,17
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331, 357 i 359)	20.540,06	
Capítol 4	1.303.616,52	1.302.450,40
Capítol 6	489.806,46	1.252.731,09
Capítol 7	0,00	
1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)	14.901.054,96	14.031.509,93

Ajustos als usos no financers en termes SEC	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00	0,00
3. (+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00
4. (+) Aportacions de capital	0,00	0,00
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	-1.154.567,38	203.447,83
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-privades	0,00	0,00
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
9. (+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
10. (+) Préstecs	0,00	0,00
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00	0,00
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00
13. (+/-) Altres (especificar)	0,00	0,00
2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC	-1.154.567,38	203.447,83
3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)	13.746.487,58	14.234.957,76

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local	0,00	0,00

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	5.912.297,65	6.431.477,65
Diputacions	495.754,48	516.102,21
Altres administracions públiques	4.123.081,67	3.403.735,50
5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	10.531.133,80	10.351.315,36

Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles		0,00
6. (-) Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles	0,00	0,00
7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)	3.215.353,79	3.883.642,40

Límit de la regla de la despesa	Taxa creix. PIB exercici n	Import
3.2	3,20%	3.318.245,11
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		0,00
8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA		3.318.245,11
DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)		-565.397,29

Codi Segur de Verificació: faf23114-e12e-4557-915c-853765de2698
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L06090026_2024_2623038
 Data d'impressió: 03/12/2024 15:42:26
 Pàgina 5 de 5

SIGNATURES

1.- Josep Teixidor Massanas (TCAT) (Interventor/a), 23/02/2024 06:32

**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, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE
 LES SOCIETATS NO FINANCERES**

Avaluació del compliment del límit del deute

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12	Ingressos corrents de la liquidació	Ràtio
		124.308,45	12.366.810,67

DEUTE VIU A 31/12 exercici n

Concepte	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	0,00	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/n	124.308,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.308,45
Deute viu a curt termini	124.308,45							124.308,45
Deute viu a llarg termini								0,00
Deute viu avalat								0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades								0,00
TOTAL	124.308,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.308,45

INGRESSOS CORRENTS DE LA LIQUIDACIÓ exercici n

Concepte	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	0,00	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	12.366.810,67							12.366.810,67
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital								
Article 35 Contribucions especials								
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització								
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics								
Ingressos d'explotació								
Import net de la xifra de negoci								
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actu								
Altres ingressos d'explotació								
Ingressos financers								
Ajust de consolidació per operacions internes (*)								
TOTAL	12.366.810,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.366.810,67

(*) OPERACIONS INTERNES (cap 1-5)

Entitat receptora	Entitat pagadora	Import
Consell Comarcal del Pla de l'Estanty		
Subtotal		0,00
	0 Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
Subtotal		0,00
#REF!	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
	0	
Subtotal		0,00
#REF!	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
	0	
Subtotal		0,00
#REF!	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
	0	
	#REF!	
	#REF!	
	#REF!	
Subtotal		0,00
#REF!	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
	0	
	#REF!	
	#REF!	
	#REF!	
Subtotal		0,00
#REF!	Consell Comarcal del Pla de l'Estanty	
	0	
	#REF!	
	#REF!	
	#REF!	
Subtotal		0,00
TOTAL		0,00

6. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 3T 2024

PRESSUPOST D'INGRESSOS

2024

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE

1/1/2024

FINS A

30/9/2024

Pàg.

1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.740.036,90	32.860,00	3.772.896,90	2.534.886,67	1.730.264,75	1.583,45	1.728.681,30	806.205,37	-1.238.010,23
4	Transferències corrents.	11.439.612,16	459.352,93	11.898.965,09	8.219.791,00	6.993.960,74	49.017,18	6.944.943,56	1.274.847,44	-3.679.174,09
7	Transferències de capital.	1.454.603,15	79.858,58	1.534.461,73	505.940,74	350.120,14		350.120,14	155.820,60	-1.028.520,99
8	Actius financers.		235.337,20	235.337,20						-235.337,20
9	Passius financers.	182.420,65		182.420,65						-182.420,65
	Suma total ingressos	16.816.672,86	807.408,71	17.624.081,57	11.260.618,41	9.074.345,63	50.600,63	9.023.745,00	2.236.873,41	-6.363.463,16

PRESSUPOST DE DESPESES

2024

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPES DE PERSONAL.	6.499.997,28	194.437,48	6.694.434,76	4.382.580,73	4.382.401,63	165,00	4.382.236,63	344,10	2.311.854,03
2	DESPES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	6.756.813,02	370.419,42	7.127.232,44	3.871.732,45	3.688.845,44	1.053,94	3.687.791,50	183.940,95	3.255.499,99
3	DESPES FINANCERES.	30.100,00	15.432,94	45.532,94	21.866,31	21.866,31		21.866,31		23.666,63
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.878.738,76	9.920,00	1.888.658,76	883.141,77	741.231,72	1.111,75	740.119,97	143.021,80	1.005.516,99
6	INVERSIONS REALS.	1.637.023,80	231.198,87	1.868.222,67	470.410,07	470.410,07		470.410,07		1.397.812,60
9	PASSIUS FINANCERS.	14.000,00	-14.000,00							
	Suma total despeses	16.816.672,86	807.408,71	17.624.081,57	9.629.731,33	9.304.755,17	2.330,69	9.302.424,48	327.306,85	7.994.350,24

	Diferència...				1.630.887,08	-230.409,54	48.269,94	-278.679,48	1.909.566,56	1.630.887,08
--	----------------------	--	--	--	--------------	-------------	-----------	-------------	--------------	--------------

7. PLANTILLA ORGÀNICA I LLOCS DE TREBALL



Expedient núm: X2024004393

Informe de Recursos Humans

Assumpte: Informe previ relatiu a l'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025.

INFORME

FETS

Primer.- La Plantilla i la Relació de llocs de treball que es presenten a aprovació recullen les propostes per a l'aprovació del Capítol I del pressupost de l'exercici 2025, a partir dels informes i estudis prèviament realitzats per a la progressiva i permanent optimització dels recursos humans de la Corporació, sempre enfocada a la millora del servei al ciutadà.

Segon.- La Plantilla i la Relació de llocs de treball que es presenten a aprovació s'han tractat amb els membres de la Mesa General de Negociació de matèries comuns en compliment de l'article 38 del TREBEP en data 22 de novembre de 2024.

Tercer.- La proposta inclou l'actualització de la plantilla d'acord amb les regularitzacions per canvis produïts durant l'exercici 2024, així com algunes modificacions a la RLT tal com s'exposen en la conclusió primera del primer informe.

FONAMENTS DE DRET

Vist que l'article 16 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública estableix que les corporacions locals formaran la relació de llocs de treball existents en la seva organització.

Vist el que disposen els articles 29 i següents del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

Vist l'article 31 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de personal al servei de les entitats locals de Catalunya, que determina els documents que s'han d'incorporar en la relació de llocs de treball.

Vist que l'article 22.2.i de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases de règim local i 52.2.j del Decret Legislatiu 2/2003, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com l'article 14.2l) del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya correspon al Ple l'aprovació de plantilla i la relació del llocs de treball.

La previsió és que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2025, estableixi en l'article 19 Dos. Un increment de les retribucions del personal al servei del sector públic del 2,5%.



S'ha d'entendre sense perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats a aquest.

És per tot això que aquesta corporació aplicarà un increment retributiu del **2,5% per cent** respecte dels vigents a 31 de desembre de 2024.

En concepte de **salari i triennis**, en les nomines ordinàries de gener a desembre de 2024, les quanties referides a dotze mensualitats.

Grup/Subgrup EBEP	Sou (€)	Triennis (€)
A1	16.320,87	628,16
A2	14.112,41	512,30
B	12.336,16	449,44
C1	10.595,96	387,82
C2	8.818,85	263,96
E (Llei 30/1984) AP (EBEP)	8.071,63	198,77

Grup/Subgrup EBEP	Sou (€)	Triennis (€)
A1	839,29	32,32
A2	857,70	31,13
B	888,51	32,39
C1	763,17	27,89
C2	728,20	21,77
E (Llei 30/1984) AP (EBEP)	672,64	16,56

També s'ha tingut en compte una previsió de l'augment del Salari Mínim Interprofessional passant de 15.876,00€ anuals al 2024 a 16.669,80€ anuals al 2025.

La reducció global del capítol 1 de despeses de *personal* és de 128.672,52€ que representa un 1,98 %, respecte el 2024.

Pressupost 2024	6.499.997,28
Pressupost 2025	6.371.324,76
Diferència pressupost 2024	-128.672,52

CONCLUSIONS



Primera.- La plantilla i la relació de llocs de treball que es presenten a aprovació incorporen els canvis que es relacionen a continuació:

a) Modificació de la valoració i la puntuació del lloc de treball

1. Modificació de la valoració i la puntuació del lloc de treball de **Tècnic/a Auxiliar de Recursos Humans** (fitxa núm. 19) adscrit a l'Àrea de Serveis Generals i Assistència als Municipis, Servei Recursos Humans que, vista l'acta de MGN de 23 d'octubre de 2024, passaria de 310 a 350 punts.

b) Modificació de la valoració, puntuació del lloc de treball i del CD

- 1.- Modificació de la valoració d'un lloc de treball de **Tècnic/a auxiliar Informàtica**, fitxa núm. 34, adscrit a l'Àrea de Serveis Generals i Assistència als Municipis, Servei d'Informàtica, que passaria d'una puntuació de 255 i un Complement de Destí de 16 a una puntuació de 445 i un Complement de Destí de 18.

c) Regularitzacions per canvis produïts durant l'exercici 2023 aprovats per l'òrgan competent.

El Ple d'aquest Consell Comarcal, en SESSIÓ ORDINÀRIA del 25 de setembre de 2024, adoptà per unanimitat entre d'altres, la modificació de la Plantilla i la Relació de Llocs de Treball del Consell Comarcal del Pla de l'Estany tal com segueix:

- A)
Unitat Administrativa d'adscripció: Serveis Generals i d'Assistència als Municipis
Servei: Serveis Tècnics
Règim Jurídic: Funcionari
Lloc: Lloc base
Denominació lloc: Enginyer/a
Escala: Administració Especial
Subescala: Tècnica Superior
Grup: A1
CD: 26
Places: 1
- B)
Unitat Administrativa d'adscripció: Territori
Servei: Medi Ambient
Règim Jurídic: Funcionari
Lloc: Lloc de comandament
Denominació lloc: Cap de Medi Ambient
Escala: Administració Especial
Subescala: Tècnica mitjana
Grup: A2
CD: 26



Places: 1

“Terçer.- És necessari aprovar la creació a la Relació de Llocs de Treball del lloc següent: Enginyer/a: personal funcionari, lloc base, escala administració general, adscrit a Serveis Generals i Assistència als Municipis, grup de classificació A, subgrup A1, amb complement de destí de nivell 26, amb fitxa núm. 94, 1 efectiu

Quart.- És necessari aprovar la modificació de la Relació de Llocs de Treball modificant el lloc de treball següent: Cap de Medi Ambient: personal funcionari, lloc comandament, escala administració general, adscrit a Territori, grup de classificació A, subgrup A2, amb complement de destí de nivell 26, amb fitxa núm. 26, 1 efectiu.”

d) Augment efectius a Plantilla i creació nou lloc de treball RLT

- Vistes les necessitats de l'Àrea de Serveis Generals i Assistència a Municipis, s'ha procedit a l'augment d'efectius d'una plaça de administratiu/va, personal funcionari, lloc base, escala administració general passant de 14 a 15 efectius.
A la RLT es crea el lloc de treball **Tècnic/a auxiliar d'Atenció i Protocol de l'OAC**, , adscrit a l'Àrea de Serveis Generals i Assistència a Municipis, servei de Secretaria, grup de classificació C, subgrup C1, amb complement de destí de nivell 16.
- Vistes les necessitats de l'Àrea del Centre El Puig, s'ha procedit a l'augment d'efectius d'una plaça d'oficial 1a, personal laboral, lloc base, escala administració especial passant de 13 a 14 efectius.
A la RLT es crea el lloc de treball **Oficial 1^a de neteja viària**, , adscrit a l'Àrea de Centre El Puig, servei de Jardineria, grup de classificació C, subgrup C2, amb complement de destí de nivell 14.

e) Disminució efectius plaça a Plantilla i disminució efectius lloc de treball RLT

- Vistes les necessitats de l'Àrea de Serveis Generals i Assistència a Municipis, s'ha procedit a la disminució d'efectius d'una plaça d'administratiu/va personal funcionari, lloc base, escala administració general, adscrit a Gerència, grup de classificació C, subgrup C1. S'amortitza una plaça a la plantilla passant de 15 a 14 efectius
Les majoria de tasques que ara assumia aquest lloc de treball passen a ser repartides entre els treballadors de la corporació. Per tant és necessari amortitzar **1 lloc de treball dels 1 actuals de Tècnic/a auxiliar de Comunicació i Protocol**. Fitxa 81.
- Vistes les necessitats de l'Àrea del Centre El Puig, s'ha procedit a la disminució d'efectius d'una plaça d'oficial 1a, personal laboral, lloc base, escala administració especial passant de 12 a 11 efectius.



A la RLT disminueix un efectiu del lloc de treball **Oficial 1^a de jardineria**, adscrit a l'Àrea de Centre El Puig, servei de Jardineria, grup de classificació C, subgrup C2, amb complement de destí de nivell 14. Passant de 12 a 11 efectius.

3. Vistes les necessitats de l'Àrea de Serveis Generals i Assistència a Municipis, s'ha procedit a la disminució d'efectius d'una plaça de tècnic auxiliar personal funcionari, lloc base, escala administració general, adscrit a Tresoreria grup de classificació C, subgrup C1. S'amortitza una plaça a la plantilla passant de 14 a 13 efectius. Per tant és necessari amortitzar **1 lloc de treball dels 1 actuals de Tècnic/a auxiliar de Tresoreria**.

f) Modificació d'un lloc de treball RLT

Vistes les necessitats de l'Àrea de Serveis Generals i Assistència a Municipis, s'ha procedit a la modificació del lloc de treball amb denominació **Coordinador/a d'Arquitectes**, fitxa 83, que torna a denominar-se **Arquitecte/a Superior**, fitxa 22.

A part de la denominació, l'únic complement que es modifica amb aquest canvi és el CE.

Segona.- Un cop aprovada la plantilla i la Relació de llocs de treball es procedirà a la seva publicació en els butlletins oficials corresponents.

Tercera.- S'ha de trametre còpies certificades de la modificació de la plantilla i RLT a l'Administració de l'Estat i al Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, en el termini de trenta dies des de la seva aprovació.

A la data de la signatura electrònica



Annex variacions

Modificació	2024	2025	+/-
a) Modificació de la valoració i la puntuació del lloc de treball: tècnic auxiliar RRHH	10.927,70	12.689,74	1.762,04
b) Modificació de la valoració, puntuació del lloc de treball i del CD: Tècnic Auxiliar Informàtica	15.282,25	22.458,65	7.176,40
c) Regularitzacions per canvis produïts durant l'exercici 2023 aprovats per l'òrgan competent.			0,00
c.1) Enginyer	88.953,58	54.767,67	-34.185,91
c.2) Cap Medi	0,00	54.905,72	54.905,72
d) Augment efectius a Plantilla i creació nou lloc de treball RLT			0,00
d.1) Tècnic/a auxiliar d'Atenció i Protocol de l'OAC	0,00	40.012,82	40.012,82
d.2) Oficial 1ª de neteja viària	0,00	36.064,07	36.064,07
e) Disminució efectius plaça a Plantilla i disminució efectius lloc de treball RLT			0,00
e.1) Tècnic/a auxiliar de Comunicació i Protocol	40.080,00	0,00	-40.080,00
e.2) Oficial 1ª de jardineria	36.064,07	0,00	-36.064,07
e.3) Tècnic/a auxiliar de Tresoreria.			0,00
f) Modificació d'un lloc de treball RLT			0,00
f.1) Arquitecte Superior	12.722,64	9.855,02	-2.867,62



Altres:				
Augment 2,5% LPGE 2025 + 0,5% 2024	5.573.621,28	5.741.526,62	167.905,34	Al 2024 només es va preveure un augment de 2,5, quan finalment s'ha augmentat 3%
Augment SMI 2025	663.432,00	685.229,08	21.797,08	
Estalvi 2 mesos Cap Promo	70.130,38	49.653,97	-20.476,41	Com que la persona que té la plaça és gerenta accidental
Canvi Consellers	22.543,70	14.380,80	-8.162,90	S'ha jubilat una consellera i en el seu lloc hi ha un conseller amb un sou inferior
Cap TIC	16.040,18	0,00	-16.040,18	Jubilació sense previsió de cobertura (estava per programes, conveni banyoles)
Programes Promoció	489.535,82	230.484,27	-259.051,55	Programes SOC (previsió menys) (ACOL, Orienta...)
Auxiliar administratiu/va OAC	2.696,98		-2.696,98	Tot i finalment amortitzar plaça, el 2024 estava consignada 1 mes
Triennis jubilació QC	3.413,80		-3.413,80	Triennis jubilació
Estabilitzacions grup c2 a c1	55.993,93	60.611,55	4.617,62	Personal que s'havia d'estabilitzar i que passava de C2 a C1. Pel 2024 estava consignat 50% a cada subgrup
Topalls ss	17.052,33	16.166,32	-886,01	Seguretats Socials Topades: al 2024 no es va tenir en compte
SS	-55.000,00	-112.000,00	-57.000,00	Un cop fets càlculs. Es resta amb previsió de futures baixes mèdiques
indemnitzacions	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	AL no haver-hi estabilitzacions. S'ha decidit rebaixar partida.
Increment jornada de 80 a 100% Anna Sala	37.914,38	47.392,97	9.478,59	Augment de jornada a petició Àrea (contracte programa)
c2	4.465,58	5.237,32	771,74	Augment dels CD del C2 per RD de 23 desembre 2023
monitor ocupacional substitucions		2.993,27	2.993,27	Consignació 1 mes per substitucions
monitor jardineria		22.664,66	22.664,66	complement del contracte relleu 50% 7 mesos
Monitor- Oficial jardineria	15.230,34	14.298,39	-931,95	Un cop es jubila el monitor, es preveu contractar un oficial
1 peo de manipulats menys	15.400,00	0,00	-15.400,00	S'ha consignat un lloc menys
substitució maternitat TS Puig	20.082,53		-20.082,53	Al 2024 estava previst
Administratiu intervenció	10.532,14	12.122,31	1.590,17	Al 2024 estava consignat com a C2, al 2025 com a c1
Tècniques de joventut	72.910,23	90.270,53	17.360,30	2024 no estava consignat tot l'any, al 2025 si
Administratiu SBAS	11.572,30	35.064,03	23.491,73	2024 no estava consignat tot l'any, al 2025 si
Triennis psicolog CDIAP	2.410,99	0,00	-2.410,99	Al estar d'excedència
Tècnic mitjà arxiu	40.160,22	43.059,45	2.899,23	2024 no estava consignat tot l'any, al 2025 si
Dinamitzador comunitari	16.528,03		-16.528,03	AL 2024 estava consignat 50%. AL 2025 0
Cap Puig	66.287,21	72.272,89	5.985,68	2024 no estava consignat tot l'any, al 2025 si
Operari Manipulats		9.968,98	9.968,98	Al 2024 no estava consignat, al 2025 50%
Triennis Gerent	4.479,25		-4.479,25	Triennis antic gerent
Triennis DS	1.673,55		-1.673,55	Tireennis antic informàtic
Operari jardineria	21.679,11	17.171,15	-4.507,96	Al 2024 5 operaris tot l'any, Al 2025, des de març
Altres:	3178,27441		-3178,2744	
			-128672,52	

Codi Segur de Verificació: b0b8666743724773-b5d-c192a05cab
 Identificador document original: ES_L0690206_2024_L2840145
 Data d'impressió: 03/11/2024 12:29:07
 Pàgina 1 de 5

1 - Marc Claparós Fabr (TCAT) (Cap de RRHH), 26/11/2024 11:40
 SIGNATURES

ÒRGAN
 ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS
 MUNICIPIS
 EXPEDIENT
 X2024004636

Denominació lloc	Bàsic	Triennis	CD	CE	CAL	CMD	Productivitat	Seguretat Social	TOTAL	Orgànica	Funcional	ECO BAS	ECO TRI.	ECO CE	ECO CD	ECO ALT. COMP	ECO PROD	ECO SEG SOC
President	33.455,73	-	-	-	-	-	-	11.134,07	44.589,80	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
Vicepresident	20.908,95	-	-	-	-	-	-	6.958,50	27.867,45	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
Conseller	17.773,48	-	-	-	-	-	-	5.915,01	23.688,49	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
President Consell Altituds	28.227,45	-	-	-	-	-	-	9.394,10	37.621,55	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
Consellera	12.545,34	-	-	-	-	-	-	4.175,09	16.720,43	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
Conseller	11.020,00	-	-	-	-	-	-	3.360,80	14.380,80	10	91201	10000	-	-	-	-	-	16000
Gerència	17.999,45	4.072,61	16.632,51	24.166,66	-	-	-	16.166,32	79.037,55	10	91205	10100	10100	10101	10101	-	-	16000
Tècnica auxiliar atenció i protocol	12.122,31	3.143,94	6.778,51	9.603,44	-	-	-	8.364,62	40.012,82	10	92001	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Responsable de Manteniment	10.275,26	-	5.237,32	16.144,38	-	-	-	11.817,54	43.474,50	10	92001	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Secretaria	-	-	-	-	-	-	29.892,60	7.945,45	37.838,05	10	93401	12000	12006	12100	12101	12101	15100	16000
Cap de Servei de Secretaria	15.827,80	4.828,86	11.987,70	14.043,54	-	-	-	12.339,61	59.027,51	10	92001	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica d'Administració General (Secretaria)	17.999,45	-	11.987,70	13.161,54	-	-	-	13.777,38	56.926,07	10	92001	12000	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa de secretaria	12.122,31	443,60	6.008,20	8.501,22	-	-	-	8.685,77	35.761,10	10	92001	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa de secretaria	12.122,31	2.767,50	6.008,20	8.501,22	-	-	-	9.387,17	38.786,40	10	92001	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Responsable Administrativa OAC	12.122,31	1.234,59	6.392,93	11.807,88	-	-	-	8.388,04	39.945,75	10	92001	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Interventoria	-	-	-	-	-	-	29.892,60	7.945,45	37.838,05	10	93401	12000	12006	12100	12101	12101	15100	16000
Tècnica auxiliar d'intervenció	12.122,31	2.256,74	6.778,51	15.335,04	-	-	4.900,00	10.940,06	52.332,66	10	93401	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa d'intervenció	12.122,31	-	6.008,20	10.485,16	-	-	-	7.563,12	36.178,79	10	93401	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa d'intervenció	12.122,31	307,50	6.008,20	10.485,16	-	-	-	9.278,55	38.201,72	10	93401	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tresoreria	17.999,45	-	16.632,51	18.516,68	-	-	-	16.970,36	70.119,00	10	93401	12000	12006	12100	12101	12101	15100	16000
Tècnica auxiliar de serveis econòmics	12.122,31	5.053,29	7.549,39	17.098,48	-	-	-	10.510,24	52.333,71	10	93401	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Cap de Recursos Humans	15.827,80	1.018,15	11.987,70	17.059,28	-	-	-	12.129,50	58.022,43	10	92004	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica auxiliar de Recursos Humans	12.122,31	615,00	6.008,20	12.689,74	-	-	-	10.147,30	41.582,55	10	92004	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa de Recursos Humans	12.122,31	574,55	6.008,20	9.382,94	-	-	-	9.010,63	37.098,63	10	92004	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Enginyeria	16.499,50	-	13.100,63	8.842,14	-	-	-	15.325,40	54.767,67	10	15100	12000	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Arquitecte superior	17.999,45	1.385,60	11.987,70	9.855,02	-	-	-	12.000,00	53.227,77	10	15100	12000	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Arquitecte tècnica	15.827,80	4.021,87	8.753,50	12.742,80	-	-	-	13.284,46	54.630,43	10	15100	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Arquitecte tècnica itinerant	15.827,80	3.447,32	8.753,50	15.167,88	-	-	-	10.837,04	51.608,46	10	15100	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Delineant	12.122,31	5.766,79	6.778,51	9.382,94	-	-	-	10.940,44	44.990,99	10	15100	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Delineant	12.122,31	3.105,20	6.778,51	9.382,94	-	-	-	10.085,27	41.474,23	10	15100	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Cap de Medi Ambient	15.168,31	-	11.488,21	16.771,24	-	-	-	11.477,96	54.905,72	50	16210	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Tècnica mitjana de medi ambient	15.827,80	2.923,51	8.753,50	11.199,72	-	-	-	10.229,61	48.934,14	50	16210	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica mitjana de medi ambient	15.827,80	6.320,09	8.753,50	11.199,72	-	-	-	13.527,09	55.628,20	50	17000	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Tècnica mitjana de medi ambient	1.318,98	-	729,46	933,31	-	-	-	1.127,26	4.109,01	50	17000	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Tècnica mitjana de medi ambient	15.827,80	4.038,54	8.753,50	11.199,72	-	-	-	10.584,04	50.403,60	50	17000	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Cap de negoci d'administració de Territori	12.122,31	5.950,21	6.778,51	13.255,34	-	-	-	12.243,58	50.349,95	50	17000	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Cap de promoció econòmica, turisme i ocupació	13.189,83	-	9.989,75	14.400,05	-	-	-	12.074,34	49.653,97	50	43200	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Tècnica mitjana de promoció econòmica	15.827,80	2.298,21	8.753,50	9.436,28	-	-	-	9.652,74	45.968,53	50	43200	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica mitjana de promoció econòmica	15.827,80	2.872,77	8.753,50	9.436,28	-	-	-	9.805,46	46.695,81	50	43200	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica mitjana de consum	15.827,80	1.804,55	8.753,50	11.640,58	-	-	-	10.107,43	48.133,86	50	49300	12004	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica mitjana informàtica	15.827,80	-	8.753,50	11.640,58	-	-	-	11.692,42	47.914,30	10	92210	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Tècnica Auxiliar Informàtica	12.122,31	1.058,60	6.778,51	15.680,14	-	-	-	11.504,45	47.144,01	10	92210	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Coordinadora de cultura i ensenyament	15.827,80	3.225,86	10.008,12	12.963,16	-	-	-	13.502,61	55.527,55	70	32001	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Administrativa de serveis	12.122,31	751,10	6.008,20	8.280,86	-	-	-	8.713,72	35.876,19	70	32001	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Administrativa de serveis	12.122,31	307,50	6.008,20	8.280,86	-	-	-	7.101,88	33.820,75	70	32606	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Coordinadora tècnica de joventut	12.122,31	887,20	10.008,12	12.522,44	-	-	-	11.419,02	46.959,09	70	23140	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000





Codi Segur de Verificació: b0b88667-4372-4773-b5fd-c1f92a05cab
 Identificador document original: ES_L06090026_2024_2840145
 Data d'impressió: 03/12/2024 12:29:07
 Pàgina 5 de 5

1 - Marc Claparós Fabr (TCAT) (Cap de RRHH), 26/11/2024 11:40
 SIGNATURES

ÓRGAN
 ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS
 MUNICIPIS
 EXPEDIENT X2024004636

	9.416,90	695,69	-	-	5.673,70	243,71	-	-	-	16.030,00	75	23171	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Peó de manipulats	9.416,90	695,69	-	-	5.673,70	243,71	-	-	-	16.030,00	75	23171	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Peó de manipulats	9.416,90	463,79	-	-	5.911,19	238,12	-	-	-	16.030,00	75	23171	13100	13100	13102	13102	13102	15000	16000
Peó de neteja	9.416,90	2.087,06	-	-	4.248,79	277,25	-	-	-	16.030,00	75	23174	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Peó de manipulats	9.416,90	1.623,27	-	-	4.723,76	266,07	-	-	-	16.030,00	75	23171	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Peó de manipulats	7.847,42	-	-	-	5.321,79	189,12	-	-	-	13.358,33	75	23171	13100	13100	13102	13102	13102	15000	16000
Auxiliar administratiu/va d'atenció a l'usuari/a (Benesar Social)	5.137,63	-	2.618,66	4.483,43	-	-	-	-	3.908,14	16.147,86	70	23114	12004	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Auxiliar administratiu/va d'atenció a l'usuari/a (Benesar Social)	5.137,63	-	2.618,66	4.483,43	-	-	-	-	3.908,14	16.147,86	75	23160	12004	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Psicòloga del SIAD	17.999,45	1.385,60	8.753,50	10.036,74	-	-	-	-	11.621,97	49.797,26	70	23114	13100	13100	13102	13102	13102	15000	16000
Educador/a social del SIS	14.561,58	1.057,18	8.053,22	10.912,19	-	-	-	-	9.192,47	43.776,64	70	23119	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Tècnica mitjà/na d'arxiu	15.827,80	-	8.753,50	9.436,28	-	-	-	-	9.041,87	43.059,45	10	33220	12001	12006	12100	12101	12101	15000	16000
Terapeuta Familiar del SOAF	15.827,80	1.149,11	8.753,50	10.097,36	-	-	-	-	11.565,20	47.392,97	70	23136	13000	13000	13002	13002	13002	15000	16000
Operari de Gossera	6.850,52	-	3.491,72	7.383,32	-	-	-	-	5.721,81	23.447,37	50	16210	13100	13100	13102	13102	13102	15000	16000
Integrador/a Social	12.122,31	-	6.008,20	9.823,94	-	-	-	-	8.967,79	36.922,24	70	23139	12003	12006	12100	12101	12101	15000	16000
	2.262.788,93	291.256,76	985.601,27	1.330.939,71	220.400,54	40.331,81	64.685,20	1.239.820,54	6.435.824,76										

IMPORT	ORG	FUNC	ECO
5.000,00	75	23150	13110
15.000,00	10	92004	13110
1.500,00	70	23110	13001
3.000,00	75	23150	13001
3.500,00	10	92004	13001
8.000,00	70	23110	15000
4.000,00	75	23150	15000
2.500,00	10	92004	16200
5.000,00	10	92004	15000
47.500,00			

TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES DE PERSONAL (S/AJUSTAMENTS) 6.483.324,76

Ajutaments seg social (PREVISIONS BAIXES IT 2025)

IMPORT	ORG	FUNC	ECO
- 2.000,00	10	92001	16000
- 4.000,00	10	92004	16000
- 2.000,00	50	17000	16000
- 20.000,00	75	23173	16000
- 10.000,00	75	23174	16000
- 6.000,00	70	23111	16000
- 8.000,00	75	23160	16000
- 60.000,00	75	23172	16000
- 112.000,00			

TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES DE PERSONAL. CAPÍTOL 1 6.371.324,76



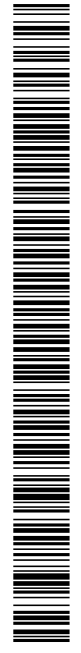
Codi Segur de Verificació: 0df9c6714a33c461497d448c65132710e
 Origin: Administració
 Identificador document original: ES_L0690026_2024_283973
 Data d'impressió: 03/11/2024 12:29:08
 Pàgina 1 de 3

1.- Marc Claparets Fabr (TCAT) (Cap de RRHH), 26/11/2024 11:40
 IDENTIFICADOR DOCUMENT ORIGINAL: ES_L0690026_2024_283973

PERSONAL INCLOS EN LA PLANTILLA DE PERSONAL												
Fixa	Àrea	Servei d'adscripció	Tipologia	Règim	Denominació lloc	Efectius	Escaia	Subescaia	Grup	CD	CE	Forma provisió
	S. Generals	Gerència	S	F/L	Gerència	1	E	P	A1	30	24.770,83	designació
81	S. Generals	Gerència	B	F	Tècnic auxiliar d'atenció i protocol de l'OAC	1	G	TA	C1	16	9.843,53	Concurs
28	S. Generals	Gerència	B	L	Responsable de Manteniment	1	E	O	C2	14	14.134,03	Concurs
1	S. Generals	Secretaria	S	F	Secretaria/a	1	H	S	A1	30	27.293,27	Concurs
2	S. Generals	Secretaria	C	F	Tècnica d'Administració General	1	G	TS	A1	26	13.490,58	Concurs
85	S. Generals	Secretaria	C	F	Cap del Servei de Secretaria	1	G	TG	A1	26	14.394,63	Concurs
87	S. Generals	Secretaria	B	F	Tècnica mitjana d'arxiu	1	G	TM	A2	22	9.672,19	Concurs
3	S. Generals	Secretaria	B	F	Administratiu/a de secretaria	2	G	Ad	C1	16	8.713,75	Concurs
5	S. Generals	Secretaria	C	F	Responsable Administratiu/a OAC	1	G	Ad	C1	16	12.103,08	Concurs
6	S. Generals	Intervenció	S	F	Interventor/a	1	H	I	A1	30	Pendent valoració	Concurs
7	S. Generals	Intervenció	C	F	Tècnica d'intervenció	1	G	TM	A2	26	11.837,03	Concurs
8	S. Generals	Intervenció	B	F	Tècnica Auxiliar d'intervenció	1	G	Ad	C1	16	15.718,42	Concurs
9	S. Generals	Intervenció	B	F	Administratiu/a d'intervenció	2	G	Ad	C1	16	10.747,29	Concurs
11	S. Generals	Tresoreria	S	F	Tresoreria	1	H	T	A1	30	15.453,66	Concurs
13	S. Generals	Tresoreria	C	F	Tècnica Auxiliar de serveis econòmics	1	G	Ad	C1	16	17.525,94	Concurs
18	S. Generals	Recursos Humans	C	F	Cap de Recursos Humans	1	G	TG	A2	26	17.485,76	Concurs
19	S. Generals	Recursos Humans	B	F	Tècnica Auxiliar de Recursos Humans	1	G	Ad	C1	16	13.006,98	Concurs
20	S. Generals	Recursos Humans	B	F	Administratiu/a de Recursos Humans	1	G	Ad	C1	16	9.617,51	Concurs
21	S. Generals	Serveis tècnics	C	F	Enginyeria	1	E	TS	A1	26	11.005,30	Concurs
83	S. Generals	Serveis tècnics	B	F	Arquitecte Superior	1	E	TS	A1	26	10.101,40	Concurs
23	S. Generals	Serveis tècnics	B	F	Arquitecte tècnica	2	E	TM	A2	22	13.061,37	Concurs
24	S. Generals	Serveis tècnics	B	F	Arquitecte tècnica lliurant	1	E	TM	A2	22	15.547,08	Concurs
16	S. Generals	Serveis tècnics	B	F	Delineant	2	E	CE	C1	16	9.617,51	Concurs
33	S. Generals	Informàtica	B	L	Tècnica mitjana informàtica	1	E	TM	A2	22	11.931,59	Concurs
34	S. Generals	Informàtica	B	L	Tècnica Auxiliar informàtica	1	E	TA	C1	18	8.713,75	Concurs
84	Territori	Territori	C	F	Cap de l'Àrea de Territori	1	G	TS	A1	28	21.337,59	Concurs
26	Territori	Medi ambient	C	F	Cap de Medi Ambient	1	E	TS	A2	26	17.937,93	Concurs
27	Territori	Medi ambient	B	F	Tècnica mitjana de medi ambient	3	E	TM	A2	22	11.479,71	Concurs
29	Territori	Medi ambient	B	F	Cap de negociat d'administració de Territori	1	G	Ad	C1	18	13.586,72	Concurs
4	Territori	Medi ambient	B	F	Administratiu/a de serveis	1	G	Ad	C1	16	8.487,88	Concurs
91	Territori	Medi ambient	B	L	Operari/a de recollida d'Animals	1	E	O	C2	14	11.351,28	Concurs
30	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	C	F	Cap de promoció econòmica, turisme i ocupació	1	G	TG	A2	26	17.712,06	Concurs
31	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	B	F	Tècnica mitjana de promoció econòmica, turisme i ocupació	2	G	TM	A2	22	9.672,19	Concurs
32	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	B	F	Tècnica mitjana de consum	1	G	TM	A2	22	11.931,59	Concurs
35	S. Persones	Cultura i Ensenyament	C	F	Coordinador/a de cultura i ensenyament	1	G	TG	A2	24	13.287,24	Concurs
25	S. Persones	Juventut	B	F	Administratiu/a de serveis	2	G	Ad	C1	16	8.487,88	Concurs
37	S. Persones	Juventut	C	F	Coordinador/a tècnica de joventut	1	G	TG	A2	24	12.835,50	Concurs
88	S. Persones	Juventut	B	F	Tècnica mitjana de joventut	2	E	TM	A2	22	10.575,95	Concurs
71	S. Persones	Juventut	B	L	Informador/a juvenil	1	E	TA	C1	16	7.583,98	Concurs
70	S. Persones	Juventut	B	L	Dinamitzador/a juvenil	1	E	TA	C1	16	8.487,88	Concurs
95	S. Persones	Serveis a les Persones	C	F	Cap de l'Àrea de Serveis a les Persones	1	E	TG	A1	28	21.785,61	Concurs
40	S. Persones	SBAS	C	F	Coordinador/a dels SBAS	1	E	TM	A2	24	17.712,06	Concurs
44	S. Persones	SBAS	B	F	Treballador/a social dels SBAS	4	E	TM	A2	22	12.157,61	Concurs
45	S. Persones	SBAS	B	F	Educador/a social dels SBAS	2	E	TM	A2	22	12.157,61	Concurs
45	S. Persones	SBAS	B	F	Educador/a social del SIS	1	E	TM	A2	22	12.157,61	Concurs
74	S. Persones	SBAS	B	L	Dinamitzador/a comunitari/a	1	E	TA	C1	16	9.165,78	Concurs



Fixa	Àrea	Servei d'adscripció	Tipologia	Règim	Denominació lloc	Efectus	Escola	Subescala	Grup	CD	CE	Forma provisió
49	S.Persones	SBAS	B	F	Administratiu/ua dels SBAS	1	G	Ad	C1	16	9.843,53	Concurs
51	S.Persones	SBAS	B	F	Auxiliar administratiu/ua d'atenció a l'usuària (Benestar Social)	1	G	Au	C2	12	9.191,03	Concurs
77	S.Persones	SBAS	B	L	Acompanyant del servei de transport adaptat	1	E	O	AP	12	7.344,47	Concurs
76	S.Persones	SBAS	B	L	Conduïdor/a del servei de transport adaptat	1	E	O	AP	12	9.376,01	Concurs
94	S.Persones	Acció Social	C	F	Coordinador/a d'acció social. Igualtat i feminisme	1	E	TS	A2	24	18.124,34	Concurs
39	S.Persones	Acció Social	B	L	Psicòleg/oga del CDIAP	1	E	TS	A1	24	10.287,66	Concurs
39	S.Persones	Acció Social	B	L	Psicòleg/oga del SIAD	1	E	TS	A1	24	10.287,66	Concurs
90	S.Persones	Acció Social	B	F	Tècnica mil·lana d'acollida	1	E	TM	A2	22	9.898,06	Concurs
44	S.Persones	Acció Social	B	F	Treballador/a social del CDIAP	1	E	TM	A2	22	12.157,61	Concurs
46	S.Persones	Acció Social	B	L	Fisioterapeuta del CDIAP	1	E	TM	A2	22	10.124,07	Concurs
47	S.Persones	Acció Social	B	L	Logopeda del CDIAP	1	E	TM	A2	22	9.672,19	Concurs
73	S.Persones	Acció Social	B	L	Terapeuta Familiar del SOMF	1	E	TM	A2	22	10.349,79	Concurs
82	S.Persones	Acció Social	B	L	Tècnica mil·lana de SAI	1	E	TM	A2	22	9.672,19	Concurs
48	S.Persones	Acció Social	C	F	Cap de negociat d'administració de Benestar Social	1	G	Ad	C1	18	14.490,49	Concurs
52	S.Persones	Acció Social	B	F	Auxiliar administratiu/ua del CDIAP	1	G	Au	C2	12	9.191,03	Concurs
92	Puig	General	C	L	Cap del Centre El Puig	1	E	P	A1	28	21.789,61	designació
57	Puig	General	B	L	Treballador/a social del Centre El Puig	1	E	TM	A2	22	6.300,51	Concurs
58	Puig	General	B	L	Tècnica EMS (Equip Multidisciplinari Suport)	1	E	TM	A2	22	5.632,95	Concurs
63	Puig	General	B	L	Cap de negociat d'administració del Puig	1	G	Ad	C1	18	13.586,72	Concurs
86	Puig	General	B	L	Operari/a de Cuina	1	E	O	AP	12	7.344,47	Concurs
80	Puig	General	B	L	Conserge del Centre El Puig	1	E	O	AP	10	6.168,35	Concurs
93	Puig	Ocupacional	C	L	Coordinador/a del Centre Ocupacional	1	E	TM	A2	24	18.124,34	Concurs
62	Puig	Ocupacional	B	L	Monitor/a del Centre Ocupacional	7	E	CE	C1	16	8.625,07	Concurs
55	Puig	Jardineria	C	L	Cap de producció de jardineria	1	E	TM	A2	26	9.219,73	Concurs
59	Puig	Jardineria	C	L	Encarregat/a de jardineria	1	E	CE	C1	18	10.520,27	Concurs
61	Puig	Jardineria	B	L	Monitor/a especialista de jardineria	2	E	O	C1	16	8.791,96	Concurs
64	Puig	Jardineria	B	L	Oficial de 1a de jardineria	11	E	O	C2	14	10.093,93	Concurs
82	Puig	Jardineria	B	L	Operari/a de jardineria	4	E	O	AP	12	6.393,93	Concurs
	Puig	Jardineria	B	L	Peó de jardineria	19	E	O	S	M	I	Concurs
64	Puig	Jardineria	B	L	Oficial de 1a de neteja viària	1	E	O	C2	14	10.093,93	Concurs
56	Puig	Manipulats	C	L	Cap de producció de serveis de manipulats i neteja	1	E	TM	A2	26	7.945,15	Concurs
65	Puig	Neteja	B	L	Oficial de 1a de neteja	2	E	O	C2	14	9.593,12	Concurs
68	Puig	Neteja	B	L	Operari/a de neteja	2	E	O	AP	12	6.393,93	Concurs
	Puig	Neteja	B	L	Peó de neteja	8	E	O	S	M	I	Concurs
65	Puig	Manipulats	B	L	Oficial de 1a de manipulats	1	E	O	C2	14	9.593,12	Concurs
68	Puig	Manipulats	B	L	Operari/a de manipulats	2	E	O	AP	12	5.725,94	Concurs
	Puig	Manipulats	B	L	Peó de manipulats	15	E	O	S	M	I	Concurs
60	Puig	Medi Ambient	C	L	Encarregat/a de serveis de medi ambient	1	E	O	C1	18	8.517,16	Concurs
66	Puig	Medi ambient	B	L	Conduïdor/a de 1a	1	E	O	C2	14	7.923,64	Concurs
68	Puig	Neteja	B	L	Operari/a de neteja	1	E	O	S	M	I	Concurs
67	Puig	Medi ambient	B	L	Operari/a de medi ambient	5	E	O	AP	12	6.727,57	Concurs
	Puig	Medi Ambient	B	L	Peó de medi ambient	1	E	O	S	M	I	Concurs



Codi Segur de Verificació: 0df9c671-4a33-4614-97d4-48c65132710e
 Origin: Administració
 Identificador document original: ES_L06090026_2024_2839793
 Data d'impressió: 03/12/2024 12:29:08
 Pàgina 3 de 3

1.- Marc Claparós Fabr (TCAT) (Cap de RRHH), 26/11/2024 11:40
 SIGNATURES

EXPEDIENT X2024004636
 ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIS

PERSONAL PER PROGRAMES DEL CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY

Núm. Fixa	Àrea	Unitat Ad d'adscripció	Tipologia	Règim	Denominació lloc	Nombre d'efectius	Escales	Subescala	Grup	CD	C. Específic	Forma provisió
22	S. Generals	Intervenció	S	F	Assessor tècnic	1	E	TS	A1	26	-	Concurs
89	S. Generals	Serveis tècnics	B	F	Arquitecte/a Superior	1	E	TS	A1	26	10.101,40	Concurs
-	Territori	Medi Ambient	B	F	Tècnica mitjana de Sanejament	1	E	TM	A2	22	-	Concurs
-	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	B	F	Tècnica mitjana de programes	5	E	TM	A2	22	-	Concurs
-	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	B	F	Administratiu/a de projectes d'ocupació	5	E	AD	C1	16	-	Concurs
-	Territori	Promoció econòmica, turisme i ocupació	B	L	Auxiliar de projectes d'ocupació	4	E	O	C2	14	-	Concurs
70	S. Persones	Juventut	B	F	Dinamitzador/a Juvenil	1	E	TA	C1	16	8.487,88	Concurs
39	S. Persones	SBAS	B	F	Psicòlog/a dels SBAS	1	E	TS	A1	24	10.287,66	Concurs
72	S. Persones	SBAS	B	F	Tècnica mitjana Envel·liment	1	E	TM	A2	22	9.672,19	Concurs
75	S. Persones	Acció Social	B	L	Integrator/a Social	1	E	TA	C1	16	10.069,54	Concurs
51	S. Persones	Acció Social	B	F	Auxiliar administratiu/a d'atenció a l'usuari/a (SIAD)	1	G	Au	C2	12	9.191,03	Concurs
68	Puig	Occupacional	B	F	Auxiliar administratiu/a	1	G	Au	C2	12	7.609,37	Concurs
79	Puig	Jardineria	B	L	Operari/a de jardineria	1	E	O	AP	12	6.393,93	Concurs
68	Puig	Neteja	B	L	Operari/a de neteja	1	E	O	AP	12	6.393,93	Concurs
	Puig	Jardineria	B	L	Peó de jardineria	2	E	O	S	M	I	Concurs
	Puig	Manipulats	B	L	Peó de manipulats	2	E	O	S	M	I	Concurs
	Puig	Neteja	B	L	Peó de neteja	4	E	O	S	M	I	Concurs

Els conceptes retributius d'aquesta Relació de Llocs de Treball s'entendran modificats com a conseqüència dels increments retributius que marquin la Llei de pressupostos generals de l'Estat

Tipologia
S: Lloc Singular
B: lloc Base
C: lloc de Comandament

Règim
F: Funcionari
L: Laboral
FL: Funcionari o Laboral

Escales
G: Administració General
E: Administració Especial
H: Habilitació Nacional

Subescala
P: Personal dir. Professional
S: Secretaria
I: Intervenció
T: Tresoreria
TS: Tècnica Superior
TG: Tècnica Gestió
TM: Tècnica Mitjana
TA: Tècnica Au
Ad: Administrativa
Au: Auxiliar
O: Oficis
CE: Comeses Especials



B. PLACES A DESENVOLUPAR PER PERSONAL LABORAL				2025
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
1.- ESCALA ADMINISTRACIÓ GENERAL				
1.1.- Sots-Escala Tècnica				A1
1.2.- Sots-Escala Gestió				A2
1.3.- Sots-Escala Administrativa	1	0	0	C1
1.4.- Sots-Escala Auxiliar				C2
2.- ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL				
2.1.- Sots-Escala Tècnica Mitjana	5	1	0	A2
2.2.- Sots-Escala Tècnica Auxiliar	2	0	0	C1
3.- SERVEIS ESPECIALS				
3.1. Oficis				
3.1.2. Monitor/es	10	2	1	C1
3.1.3. Oficial 1a	18	2	1	C2
3.1.4. Operari/a	15	3	0	AP
3.1.5. Peo/na Jardineria	43	2	0	AP
	94	10	2	
C. PERSONAL DIRECTIU PROFESSIONAL				
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
Sots-Escala Tècnica Superior	1	1	0	A1
TOTAL CENTRE EL PUIG	95	11	2	



A. FUNCIONARIS DE CARRERA				2025
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
1.- HABILITATS DE CARÀCTER NACIONAL				
1.1. Sots-Escala Secretari (Secretari/a, cat. Superior)	1	1		A1
1.2. Sots-Escala Intervenció - Tresoreria (Interventor/a, cat. Superior)	1	1		A1
1.2. Sots-Escala Intervenció - Tresoreria (Tresorer/a, cat. Superior)	1	1		A1
2.- ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GRAL.				
2.1.- Sots-Escala Tècnica	4	4		A1
2.2.- Sots-Escala Gestió	11	3		A2
2.3.- Sots-Escala Administrativa	17	2	1	C1
2.4.- Sots-Escala Auxiliar	2	0		C2
3.- ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL				
3.1.- Sots-Escala Tècnica Superior	2	0		A1
3.2.- Sots-Escala Tècnica Mitjana	17	1		A2
3.3.- Sots-Escala Tècnica Auxiliar	2	0		C1
	58	13	1	
B. PLACES A DESENVOLUPAR PER PERSONAL LABORAL				
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
1.- ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GRAL.				
1.1.- Sots-Escala Tècnica	0			A1
1.2.- Sots-Escala Gestió	0			A2
1.3.- Sots-Escala Administrativa	0			C1
1.4.- Sots-Escala Auxiliar	0			C2
2.- ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL				
2.1.- Sots-Escala Tècnica Superior	2	1		A1
2.2.- Sots-Escala Tècnica Mitjana	5	0		A2
2.3.- Sots-Escala Tècnica Auxiliar	5	0	1	C1
3.- SERVEIS ESPECIALS				
3.1.- Personal d'oficis	3	0	0	AP
	15	1	1	
C. PERSONAL DIRECTIU PROFESSIONAL				
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
Gerent/a	1	1	0	A1
	1	1	0	
DENOMINACIÓ DE PLACES	NOMBRE	VACANTS	EXTINGIR	GRUP
TOTAL	74	15	2	

8. APORTACIONS DELS AJUNTAMENTS DE LA COMARCA

APORTACIONS AJUNTAMENT DE LA COMARCA AL CONSELL COMARCAL . ANUALITAT 2025

FIXES AJUNTAMENTS	PROTECCIÓ DADES	BENESTAR SOCIAL	TELEVISIÓ COMARCAL	ADF	INFORMÀTICA	ARXIU COMARCAL	DEKALLERIA	CENTRE ANIMALS RECOLLIDA GOSSOS	COLÒNIES DE GATS	ASSESS. TÈCNIC	OFICINA JOVEI TÈCNICS JOVENTUT	DINAMITZADOR JOVENTUT	"EL PUIG" VIARI	"EL PUIG" NETEJA	COVES PREHISTÒRIQUES	TOTAL
BANYOLES	19.750,34	19.750,34	49.805,96	1.720,00		14.520,00	72.796,30	24.224,40	5.046,75		3.362,16		383.433,98	225.598,92	6.000,00	802.896,65
CAMIÓS	31.893,68	31.893,68	1.023,10	752,50	1.678,47		2.552,45	858,00	178,75		40.307,78		40.307,78			82.606,89
CORNELLA DEL TERRI	106.647,28	106.647,28	14.327,68	1.290,00	5.717,66		8.523,65	2.889,40	601,75		6.865,27		88.552,83			235.414,42
CRESPÀ	10.641,74	10.641,74	388,52	752,50	637,39		859,10	331,20		4.032,00	1.176,90		15.027,08			33.846,43
ESPONELLA	20.620,96	20.620,96	674,87	752,50	1.107,18		1.657,85	586,80	122,25	8.064,00	2.942,26		14.175,53	39.048,94		98.026,80
FONTCOBERTA	64.204,62	64.204,62	2.112,39	752,50	3.465,53		5.108,45	1.759,20	366,50		4.315,31		15.942,30			70.538,07
PALOL DE REVARDIT	20.910,36	20.910,36	641,78	752,50	1.052,88		1.664,95	548,40	114,25	10.368,00	3.185,20		25.965,68	5.334,07		491.860,85
PORQUERES	209.327,04	209.327,04	14.259,14	1.720,00	11.097,73		16.766,65	5.654,40	1.178,00		6.724,32		225.133,57			37.599,51
ST MIQUEL CAMPMAJOR	10.900,12	10.900,12	349,67	752,50	573,65		876,85	288,80		4.032,00	1.061,73		10.453,73	8.312,46		166.179,80
SERINYÀ	51.774,48	51.774,48	1.644,73	752,50	2.698,30		4.110,90	1.363,60	288,25	25.344,00	4.315,31		50.425,65		6.000,00	60.431,65
VILADEMULS	37.017,66	37.017,66	1.201,53		1.971,20		2.989,10	1.008,00	210,00	12.672,00	3.362,16		17.442,08			166.179,80
				9.997,50	29.899,99	14.520,00	117.906,15	39.629,20	8.106,50	64.512,00	37.310,62	17.442,08	869.418,13	278.294,39	12.000,00	2.169.154,20

UTS TRIBUTARIES HABITANTS

PREVISTES AJUNTAMENTS	BUS NIT	TRANSPORT ESCOLAR	RECOLLIDA VERD (29,20 alrecad)	TRACTAMENT VERD + PUSTA	TRACTAMENT FUSTA	RECOLLIDA RESIDUS	RECOLLIDA RESIDUS	RETOURNS RESIDUS	TRACTAMENT RSU (100*70)	TRACTAMENT FORM*	RECOLLIDA VOLUMINOSOS	TOTAL
BANYOLES	489,26	10.733,40	50.051,45	44.322,64	833,45				848.384,02		47.520,11	1.002.334,33
CAMIÓS	428,21	2.574,60	2.574,60	1.289,62					7.453,47	5.496,50	1.701,61	86.303,07
CORNELLA DEL TERRI	400,67	4.539,00	6.926,90	4.192,79					31.461,90	18.248,38	5.682,30	433.729,41
CRESPÀ	139,13		490,40	261,94					13.441,73	1.319,16	572,73	47.958,75
ESPONELLA	139,13			1.258,40					3.874,13	3.969,54	1.105,22	80.374,69
FONTCOBERTA	432,08		7.570,55	5.214,23	11,62				11.479,59	13.730,84	3.405,59	239.931,43
PALOL DE REVARDIT	431,31		1.501,85	1.118,19					8.715,24	5.963,01	1.109,95	83.402,88
PORQUERES	457,10		24.305,45	13.876,67	1.489,75				28.087,03	40.178,21	11.177,64	766.754,38
ST MIQUEL CAMPMAJOR	222,45								2.276,77	1.539,02	584,56	41.473,02
SERINYÀ	434,15		4.321,65	2.491,39					6.532,06	11.439,57	2.740,57	208.561,03
VILADEMULS	233,29	4.005,00							47.313,22	2.686,18	1.992,71	195.731,12
	3.806,78	19.277,40	97.742,85	74.025,87	2.334,82	788.329,66	788.329,66	221.524,61	1.009.019,16	104.670,41	77.592,99	3.186.554,01

9. INVERSIÓ I FINANÇAMENT

PLA D'INVERSIONS . ANUALITAT 2025

Nº	Actuació	Pressupost 2024	Total inversions 2024	Fons propis	Mutació Demanatal edif. Pere Alistus	Convenis Ajuntaments	Subvenció ACA	Subvenció ARC	Total Finançament
	Capítol 6: Inversió de reposició								
01.25	INVERSIONS REPOSICIÓ I MILLORES EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	40.000,00	40.000,00	2.328,62	37.671,38				40.000,00
	TOTAL Capítol 6: Inversió de reposició	40.000,00	40.000,00	2.328,62	37.671,38	-	-	-	40.000,00
	Capítol 6: Inversió nova								
02.25	MAQUINARI INFORMÀTIC	29.500,00	29.500,00		29.500,00				29.500,00
03.25	PROGRAMARI INFORMÀTIC	34.500,00	34.500,00		34.500,00				34.500,00
04.25	ADQUISICIÓ PROGRAMA DE FACTURACIÓ I APP CENTRE EL PUIG	15.000,00	15.000,00		15.000,00				15.000,00
05.24	ACTUACIONS DE MILLORA DEIXALLERIA SUBV. ARC EXP ARC038/22	70.937,50	70.937,50	4.209,52				66.727,98	70.937,50
06.24	CÀMARES DE VIDEOVIGILÀNCIA SUBV. ARC 026/21	66.734,57	66.734,57			61.469,57		5.265,00	66.734,57
07.24	EDAR SERINYÀ - OBRES CONSTRUCCIÓ	275.662,54	275.662,54				275.662,54		275.662,54
08.24	EDAR VILAVENUT - OBRES CONSTRUCCIÓ	387.081,99	387.081,99				387.081,99		387.081,99
09.24	EDAR ESPONELLA - OBRES CONSTRUCCIÓ	364.021,14	364.021,14				364.021,14		364.021,14
10.24	CONTENIDORS RESIDU VERD BANYOLES	28.475,46	28.475,46			28.475,46			28.475,46
	TOTAL Capítol 6: Inversió nova	1.271.913,20	1.271.913,20	4.209,52	79.000,00	89.945,03	1.026.765,67	71.992,98	1.271.913,20
	TOTAL INVERSIONS PRESSUPOST 2023	1.311.913,20	1.311.913,20	6.538,14	116.671,38	89.945,03	1.026.765,67	71.992,98	1.311.913,20

10. RELACIÓ DE CONVENIS AMB LA CCAA - DESPESES SOCIAL

RELACIÓ DE CONVENIS SUBSCRITS AMB LA GENERALITAT DE CATALUNYA EN MATÈRIA DE SERVEIS SOCIALS

CONTRACTE PROGRAMA 2025 SERVEIS SOCIALS I ALTRES PROGRAMES RELATIUS AL BENESTAR SOCIAL		ATORGAT
Nº FITXA	DESCRIPCIÓ FITXA	DSO
1	Serveis Socials Bàsics	226.168,99
1.1	<i>Professionals Equips Bàsics (EBAS)</i>	157.667,76
1.6	<i>Ajuts d'Urgència Social</i>	25.549,00
1.8	<i>Actuacions de supervisió als EBAS</i>	1.425,60
1.9	<i>Servei de suport tècnic als EBAS (STE)</i>	27.684,42
1.10	<i>Coordinació dels EBAS</i>	13.842,21
2	Serveis Intervenció Socioeducativa (SIS)	27.850,00
9	Servei de Transport Adaptat	43.085,39
39	Servei Orientació i Acompanyament Famílies (SOAF)	45.230,12
41	Servei comarcal de joventut	47.311,66
42	Oficines joves per a l'emancipació juvenil	34.000,00
43	Desplegament de polítiques locals de joventut	64.495,85
43.1	<i>Programes i serveis juvenils</i>	15.135,94
43.2	<i>Tècnics/ques de joventut compartits/des</i>	49.359,91
46	Envel·liment quilòmetre zero	28.000,00
47	Funció directiva	30.370,92
50	Servei d'atenció a l'entorn domiciliari (SAED)	228.058,80
50.1	<i>SAD Social</i>	83.160,00
50.2	<i>SAD Dependència</i>	138.600,00
50.3	<i>Tecnologies de suport i cura</i>	1.108,80
50.4	<i>Suport a familiars i altres cuidadors no professionals</i>	640,00
50.5	<i>Banc de productes de Suport</i>	4.550,00
TOTAL		774.571,73

CONVENI IMPULS DE POLÍTIQUES DE PROMOCIÓ DE LA IGUALTAT I ELS FEMINISMES		ATORGAT
Nº FITXA	DESCRIPCIÓ FITXA	IFE
	<i>Sistema d'atenció i resposta integral a dones en situació de violència masclista</i>	14.609,00
	<i>Xarxa dels Servei d'atenció integral (SAI) en el marc LGTBI+</i>	42.903,10
	<i>Migració i primera acollida de refugiats i persones desplaçades</i>	49.000,00
TOTAL		106.512,10

CONVENI PRESTACIÓ DEL SERVEI D'INFORMACIÓ I ATENCIÓ A LES DONES I LA REALITZACIÓ DE POLÍTIQUES D'IGUALTAT DE GÈNERE (SIAD)		ATORGAT
Nº FITXA	DESCRIPCIÓ FITXA	ICD
	<i>Servei d'informació i atenció a les dones i la realització de polítiques de gènere (SIAD)</i>	117.993,26
TOTAL		117.993,26

CONVENI PRESTACIÓ DEL SERVEI AL CENTRE DE DESENVOLUPAMENT INFANTIL I ATENCIÓ PRECOÇ (CDIAP)		ATORGAT
Nº FITXA	DESCRIPCIÓ FITXA	CDIAP
	<i>Servei Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP)</i>	237.243,60
TOTAL		237.243,60

11. RELACIÓ DE SUBVENCIONS NOMINATIVES

RELACIÓ DE SUBVENCIONS NOMINATIVES

E	O	FUNC	CAP	ECO.	Funcional	Descripció	IMPORT
D	10	91201	4	46200	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA AJUNTAMENT DE BANYOLES, BANYOLI DE L'ANY 2025	1.000,00
D	10	91201	4	48003	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA CONSELL ESPORTIU DEL PLA DE L'ESTANY. OFICINA COMARCAL D'ESPORTS 2025	15.000,00
D	10	91201	4	48005	ORGANS DE GOVERN	SUBV. NOMINATIVA CÀRITES. PROJECTE GRANS MOMENTS. 2025	2.250,00

12. INFORME ECONÒMIC-FINANCER

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST COMARCAL DE L'EXERCICI 2025 DE CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY (X2024004636)

1. Introducció

L'article 168.1.g del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RDLEG 2/2004) estableix que s'unirà al pressupost municipal un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost.

D'acord amb l'article esmentat del RDLEG 2/2004, s'INFORMA del següent:

2. Informe

A. Anàlisi del projecte del pressupost

El projecte de pressupost del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'any 2025 presentat per el President de la Corporació ascendeix a un total de (17.614.167,01EUR):

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
EXERCICI ECONÒMIC DE 2025

Data obtenció 27/11/2024

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85
3	DESPESES FINANCERES.	22.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS.	1.311.913,20
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES ζ	17.614.167,01

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96
4	Transferències corrents.	12.630.046,99
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	Alienació d'inversions reals.	116.671,38
7	Transferències de capital.	1.188.703,68
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS ζ	17.614.167,01

Donant compliment al previst a l'article 165.4 del RDLEG 2/2004, al comprovar-se que el pressupost general que es proposa aprovar és sense dèficit inicial.

A continuació es procedeix a fer un anàlisi dels ingressos i despeses que conformen aquest projecte de pressupost.

B. Estat ingressos

L'Estat d'ingressos del projecte de pressupost ha augmentat respecte l'exercici anterior. Les variacions principals dels ingressos previstos en el present projecte de pressupost són:

- (Territori) Limitació de tones d'entrada a l'abocador d'ajuntaments de fora de la comarca, fet que ha estat parcialment compensat per l'increment previst compensat per l'increment de la taxa d'eliminació de RSU.
- (Territori) Increment del les aportacions de l'ACA en concepte de despeses indirectes de la gestió de les EDAR's i dels seus projectes de millora.
- (Educació) Variació de les condicions econòmiques dels ajuts de menjador escolar, es modifica els % de bestreta de les anualitats, incrementant un 25% la bestreta del període 2025 2026, per període de setembre a desembre 2025, consegüentment aquest fet, també quedarà reflectit en una disminució d'aquest 25% en el pressupost per l'anualitat 2026.
- Mutació demanial de l'Edifici del Carrer Pere Alsius, 13, de Banyoles que es preveu que es formalitzi dins el primer trimestre de 2025. Aquest acord preveu el pagament del preu en 4 anualitats, que finançarà bàsicament

A la taula següent, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Data obtenció 27/11/2024 17:42:30

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Previsions inicials	2025	Previsions inicials	2024	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives	2024	DIFERÈNCIA	%
3 - Taxas, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96		3.740.036,90		-61.291,94	-1,64	3.772.896,90		-94.151,94	-2,50
4 - Transferències corrents.	12.630.046,99		11.439.612,16		1.190.434,83	10,41	11.905.868,40		724.178,59	6,08
6 - Alienació d'inversions reals.	116.671,38				116.671,38	0,00			116.671,38	0,00
7 - Transferències de capital.	1.188.703,68		1.454.603,15		-265.899,47	-18,28	1.534.461,73		-345.758,05	-22,53
8 - Actius financers.						0,00	235.337,20		-235.337,20	-100,00
9 - Passius financers.			182.420,65		-182.420,65	-100,00	182.420,65		-182.420,65	-100,00
Total pressupost...	17.614.167,01		16.816.672,86		797.494,15	4,74	17.630.984,88		-16.817,87	-0,10

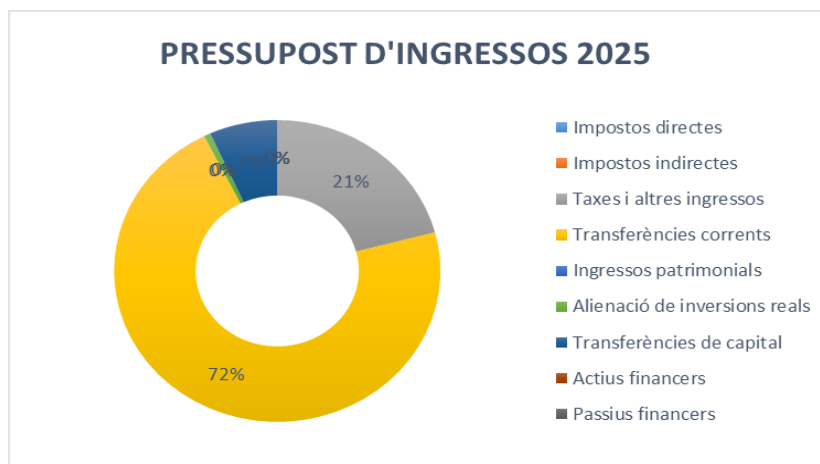
La distribució dels ingressos segons la seva classificació per article és la següent:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Data obtenció 27/11/2024 17:43:22

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER ARTICLES

ARTICLE	Previsions inicials	2025	Previsions inicials	2024	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives	2024	DIFERÈNCIA	%
30 - Taxas per la prestació de serveis públics bàsics.	1.885.696,87		1.883.892,33		1.807,54	0,10	1.883.892,33		1.807,54	0,10
32 - Taxas per la realització d'activitats de competència local	500,00		250,00		250,00	100,00	250,00		250,00	100,00
34 - Preus públics.	1.780.946,08		1.794.094,57		-13.148,48	-0,73	1.794.094,57		-13.148,48	-0,73
38 - Reintegracions d'operacions corrents.			100,00		-100,00	-100,00	32.960,00		-32.960,00	-100,00
39 - Altres ingressos.	11.600,00		61.700,00		-50.100,00	-81,20	61.700,00		-50.100,00	-81,20
45 - De comunitats autònomes.	8.989.944,36		8.087.700,96		902.243,41	11,16	8.544.967,19		444.987,17	5,21
46 - D'entitats locals.	3.640.102,63		3.348.911,21		291.191,42	8,70	3.357.911,21		282.191,42	8,40
47 - D'empreses privades.			3.000,00		-3.000,00	-100,00	3.000,00		-3.000,00	-100,00
61 - De les altres inversions reals.	116.671,38		116.671,38		0,00			116.671,38	0,00	
75 - De comunitats autònomes.	1.098.758,66		857.824,97		240.933,68	28,05	913.778,40		184.980,26	20,24
76 - D'entitats locals.	89.945,03		596.778,18		-506.833,15	-84,93	620.893,33		-530.738,30	-85,51
87 - Romanent de tresoreria.						0,00	235.337,20		-235.337,20	-100,00
91 - Préstecs rebuts en euros.			182.420,65		-182.420,65	-100,00	182.420,65		-182.420,65	-100,00
Total pressupost...	17.614.167,01		16.816.672,86		797.494,15	4,74	17.630.984,88		-16.817,87	-0,10



Com es pot observar en el gràfic anterior, l'origen dels ingressos del pressupost provenen fonamentalment de Transferències corrents.

Les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos són les següents:

La previsió pressupostària referida als ingressos propis es calcula en base a la tendència de cada ingrés. Aquesta previsió està molt condicionada per la situació econòmica general i la base de la previsió que es detalla en aquest informe parteix de la prudència.

Les bases utilitzades per a l'avaluació de la majoria d'ingressos previstos en cada concepte són la tendència lineal dels últims exercicis.

a. Capítol 1 i 2: Impostos directes i indirectes

Els Impostos directes ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

Els Impostos indirectes ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

b. Capítol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos.

Les taxes, preus públics i altres ingressos ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

3.678.744,96€ 20,89%

c. Capítol 4 i 7: Transferències corrents i de capital.

Les transferències corrents ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

12.630.046,99€ 71,70%

Les transferències de capital ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

1.188.703,68€ 6,75%

d. Capítol 5: Ingressos patrimonials.

Els Ingressos patrimonials ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

e. Capítol 6: Alineació d'inversions.

L'alienació d'inversions ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

116.671,38 0,66%

f. Capítol 8 i 9: Actius i Passius financers.

Els actius financers ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

Els passius financers ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

C. Estat de despeses

L'Estat de despeses del projecte de pressupost ha augmentat respecte l'exercici anterior. Les variacions principals de les despeses previstos en el present projecte de pressupost són:

- Previsió de l'increment retributiu per al personal de l'administració en la llei de Pressupostos Generals de l'Estat (2,5% per l'any 2025 + 0,05% previst de l'any 2024), quedant supeditat al què es determini per part de l'estat mitjançant l'aprovació de la norma corresponent.
- Previsió de l'increment de l'SMI, quedant supeditat al què es determini per part de l'estat mitjançant l'aprovació de la norma corresponent.
- Modificació de la valoració, puntuació del lloc de treball i del CD dels llocs de treball de tècnic auxiliar RRHH i Tècnic Auxiliar Informàtica.
- Regularitzacions dels canvis produïts durant l'exercici 2024 dels llocs de treball de Enginyer i Cap de Medi Ambient, acords aprovats prèviament a l'aprovació del pressupost per l'òrgan competent.
- Modificació d'efectius en la plantilla de llocs de treball, incorporació de les places de Tècnic/a auxiliar d'Atenció i Protocol de l'OAC (C1), Oficial 1^a de neteja viària (C1) i Arquitecte Superior(A1), i amortització de les places de Tècnic/a auxiliar de Comunicació i Protocol (C1), Oficial 1^a de jardineria (C1), Coordinadora d'Arquitectes (A1) i Tècnic/a auxiliar de Tresoreria (C1).
- Descens dels programes del SOC de Promoció Econòmica.
- Altres ajustaments relatius a la temporització de la contractació de nou personal i ajustos relatius a baixes d'IT del personal del Centre Especial de Treball.

- (Serveis Generals) Increment del preu de noves licitacions, tals com subministrament de carburants, reparació de vehicles,
- (Informàtica) Increment de les aplicacions pressupostàries del servei d'informàtica, per tal de poder protegir i tractar adequadament de les dades de la corporació, així com el manteniment eficient dels equips i programari necessari per a poder garantir les condicions mínimes necessària pel treball del personal de la corporació.
- (Territori) Increment de les aplicacions pressupostàries de reposició i millores de les EDAR's, així com la incorporació de les despeses de la direcció d'obra i coordinador de seguretat i salut de l'obra de millora de l'EDAR de Serinyà.
- (Educació) Variació de les condicions econòmiques dels ajuts de menjador escolar, es modifica els % de bestreta de les anualitats, incrementant un 25% la bestreta del període 2025 2026, per període de setembre a desembre 2025, conseqüentment aquest fet, també quedarà reflectit en una disminució d'aquest 25% en el pressupost per l'anualitat 2026.
- (Acció Social) Increment del preu del l'encàrrec a mitjà propi del SAD.

A la taula següent, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Data obtenció 27/11/2024 18:10:57

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER CAPÍTOLS

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2025	Pressupost inicial 2024	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2024	DIFERÈNCIA	%
1 .- DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76	6.499.997,28	-128.672,52	-1,98	6.674.210,07	-302.885,31	-4,54
2 .- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85	6.756.813,02	571.181,83	8,45	7.154.360,44	173.634,41	2,43
3 .- DESPESES FINANCERES.	22.000,00	30.100,00	-8.100,00	-26,91	45.532,94	-23.532,94	-51,68
4 .- TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20	1.878.738,76	702.195,44	37,38	1.888.658,76	692.275,44	36,65
6 .- INVERSIONS REALS.	1.311.913,20	1.637.023,80	-325.110,60	-19,86	1.868.222,67	-556.309,47	-29,78
9 .- PASSIUS FINANCERS.		14.000,00	-14.000,00	-100,00			0,00
Total pressupost . . .	17.614.167,01	16.816.672,86	797.494,15	4,74	17.630.984,88	-16.817,87	-0,10

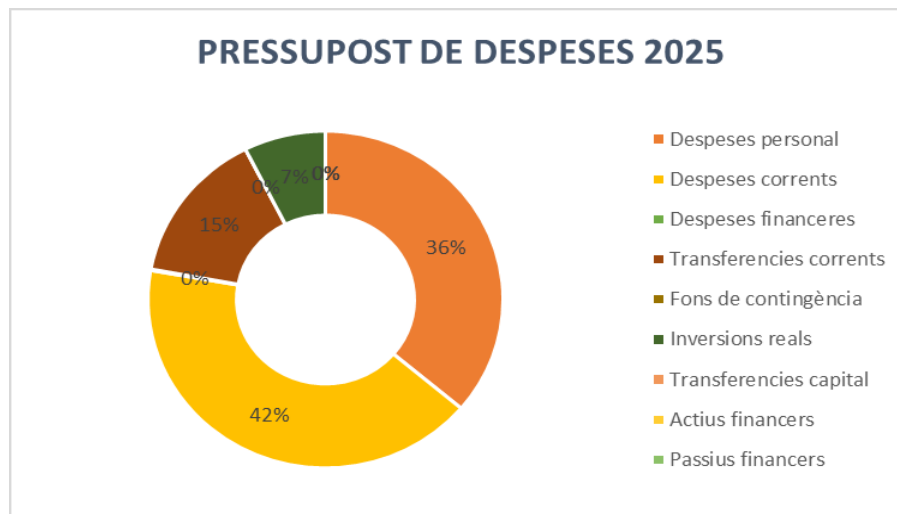
La distribució de les despeses segons la seva classificació per article és la següent:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Data obtenció 27/11/2024 18:11:28

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER ARTICLES

ARTICLE	Pressupost inicial 2025	Pressupost inicial 2024	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2024	DIFERÈNCIA	%
10 .- Òrgans de govern i personal directiu.	240.528,68	239.951,90	576,78	0,24	239.951,90	576,78	0,24
12 .- Personal funcionari.	1.549.502,38	1.280.690,28	268.812,10	20,96	1.318.799,87	230.702,51	17,48
13 .- Personal laboral.	3.369.287,96	3.666.810,56	-287.522,61	-7,86	3.736.447,98	-367.160,03	-9,83
15 .- Incentius al rendiment.	81.685,20	82.575,00	-889,80	-1,08	82.575,00	-889,80	-1,08
16 .- Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'o	1.130.320,54	1.239.969,54	-109.649,00	-8,84	1.296.435,32	-166.114,78	-12,81
20 .- Arrendaments i cànon	33.125,00	2.500,00	30.625,00	1.225,00	2.500,00	30.625,00	1.225,00
21 .- Reparacions, manteniment i conservació.	594.837,26	348.662,75	246.174,51	70,61	628.661,88	-31.824,62	-5,08
22 .- Material, subministraments i altres.	6.603.523,39	6.285.090,27	318.433,12	5,07	6.404.638,96	198.884,83	3,11
23 .- Indemnitzacions per raó del servei.	96.509,20	120.560,00	-24.050,80	-19,95	120.560,00	-24.050,80	-19,95
31 .- De préstecs i altres operacions financeres en euros.	18.000,00	25.100,00	-7.100,00	-28,29	39.100,00	-21.100,00	-53,96
35 .- Interessos de demora i altres despeses financeres.	4.000,00	5.000,00	-1.000,00	-20,00	6.432,94	-2.432,94	-37,82
45 .- A comunitats autònomes.	600,00		600,00	0,00		600,00	0,00
46 .- A entitats locals.	428.742,53	419.178,76	9.565,77	2,28	419.178,76	9.565,77	2,28
47 .- A empreses privades.		3.000,00	-3.000,00	-100,00	3.000,00	-3.000,00	-100,00
48 .- A famílies i institucions sense fins de lucre.	2.151.591,67	1.466.662,00	686.029,67	47,72	1.466.482,00	686.109,67	46,72
62 .- Inversió nova associada al funcionament operatiu dels s	57.975,46	130.500,00	-72.524,54	-55,57	166.527,16	-108.551,70	-65,19
63 .- Inversió de reposició associada al funcionament operati	1.137.703,17	947.745,62	189.957,55	20,04	1.129.393,77	8.309,40	0,74
64 .- Despeses en inversions de caràcter immaterial.	49.500,00	12.000,00	37.500,00	312,50	25.523,66	23.976,44	93,94
65 .- Inversions gestionades per a altres ens públics.	66.734,57	546.778,18	-480.043,61	-87,79	546.778,18	-480.043,61	-87,79
91 .- Amortització de préstecs i d'operacions en euros.		14.000,00	-14.000,00	-100,00			0,00
Total pressupost . . .	17.614.167,01	16.816.672,86	797.494,15	4,74	17.630.984,88	-16.817,87	-0,10



Com es pot observar en el gràfic anterior, la principal tipologia de despeses del pressupost és de despeses corrents

3. Anàlisi del conjunt d'obligacions exigibles a l'entitat local i la comprovació de la seva previsió al pressupost.

El present projecte de pressupost ha de **disposar de crèdit suficient per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local**, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim (Art 170.2.b del RDLEG 2/2004).

Les obligacions exigibles de l'Entitat són, com a mínim, les següents:

- a) Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
- b) Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
- c) Anualitats dels contractes vigents.
- d) Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat, etc.).
- e) Despeses diverses necessàries pel normal funcionament de l'entitat (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques, neteja, manteniment, assegurances, etc.).
- f) Interessos i amortitzacions del deute viu de la corporació.

a. Capítol 1: Despeses de Personal

Les despeses de personal ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

6.371.324,76 36,17%

En la taula següent, es pot comprovar la suficiència de crèdit dotat al pressupost, d'acord als llocs de treball previstos a l'Annex de personal que forma part de la documentació complementària del present projecte de pressupost.

Es corrobora doncs, el compliment de les lletres **a)** i **b)** del llistat d'obligacions exigibles de l'Entitat.

b. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis

Les despeses en béns corrents i serveis ascendeixen a un total de **7.327.994,85€** i representen en un **41,60%** sobre el total del present pressupost.

La dotació consignada en aquest capítol, es considera suficient per atendre les lletres **c)**, **d)** i **e)** del llistat d'obligacions exigibles de l'Entitat.

c. Capítol 3 i 9: Despeses financeres i Passius financers

Les despeses financeres ascendeixen a un total de 22.000,00€ i representen un 0,12€ % sobre el total del present pressupost.

Les despeses en passius financers ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

La Corporació disposa d'endeutament vigent. Es pot comprovar a l'Annex: Estat de previsió de moviments i situació del deute, que les consignacions previstes als Capítols 3 i 9, són suficients per atendre als interessos i a les amortitzacions del deute viu.

d. Capítol 4 i 7: Transferències corrents i de capital

Les despeses en transferències corrents ascendeixen a un total de **2.580.934,20€** i representen en **14,65%** sobre el total del present pressupost.

Les despeses en transferències de capital ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

0,00 0,00%

e. Capítol 5: Fons de Contingència

El Fons de Contingència al present pressupost ascendeixen a un total de:

0,00 0,00%

La Corporació no es troba dins l'àmbit subjectiu dels art. 111 i 135 del RDLEG 2/2004 (capitals de Província o CA, o població => a 75.000 hab.). Per tant, **NO** és obligatori incloure en el present pressupost una consignació en el Fons de contingència (art.31 LO 2/2012).

f. Capítol 6: Inversions reals

Les despeses en inversions reals ascendeixen a un total de 1.311.913,20€ i representen un 7,45% sobre el total del present pressupost.

Les despeses en actius financers al present pressupost ascendeixen a un total de:

0,00 0,00%

S'han incorporat en l'expedient els documents previstos en l'article 164 i següents del TRLRHL, que es relacionen a continuació:

- Memòria del president
- Estats d'ingressos i de despeses
- Bases d'execució del pressupost
- Estat de previsió de moviments i situació del deute
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la liquidació de l'exercici corrent, referit almenys a 6 mesos.
- Annex de personal en el que es relacionen i valoren els llocs de treball
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
- Annex relació convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de despesa social.
- Quadre d'aportacions dels ajuntaments de la comarca
- Relació de subvencions nominatives
- Pla pressupostari consolidat a mig termini

4. Conclusions

D'acord amb les consideracions anteriors, amb l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.g del RDLEG 2/2004, i examinada la documentació que acompanya el present projecte de pressupost i explicat en el present informe, es conclou:

- La proposta de pressupost està efectivament anivellada.
- Existeix consignació suficient per atendre al llistat d'obligacions exigibles.

Banyoles, a data de signatura electrònica

La gerent accidental

13. INFORME D'INTERVENCIÓ

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL/LA/L' AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

- 1. Número d'expedient:** GENC2024002430
- 2. Descripció de l'expedient:** 2025 - PRESSUPOST GENERAL CCPE
- 3. Òrgan competent:** Ple
- 4. Import:** 17614167,01€

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, La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat 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 168.4 del RDLeg 2/2004. Així mateix, la intervenció de l'entitat local elevarà al ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents (no integrades en el sector administracions públiques).

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 en base als càlculs adjunts a aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'art. 16.2 del RD 1463/2007. (Art. 16.2 RD 1463/2007)



CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

Banyoles, a data de la signatura electrònica

1.1.5 ACTUACIÓ: Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost

Aspecte a revisar: A.3: AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Nom Entitat local	17.614.167,01	17.614.167,01	0,00	0,00	0,00
Nom Organisme autònom / Consorci adscrit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nom EPE / Societat municipal / Fundació	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTAL	17.614.167,01	17.614.167,01	0,00	0,00	0,00

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **0,00**

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Impostos directes	0,00
2. Impostos indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.678.744,96
4. Transferències corrents	12.630.046,99
5. Ingressos patrimonials	
6. Alienació d'inversions reals	116.671,38
7. Transferències de capital	1.188.703,68
1. Total ingressos no financers	17.614.167,01

Despeses no financeres	Crèdits inicials de despeses
1. Despeses de personal	6.371.324,76
2. Despeses en béns corrents i serveis	7.327.994,85
3. Despeses financeres	22.000,00
4. Transferències corrents	2.580.934,20
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	1.311.913,20
7. Transferències de capital	
2. Total despeses no financeres	17.614.167,01

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)		0,00
Ajustos al saldo presupostari en termes SEC		Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3		0,00
2. Ajust per liquidació PTE		0,00
3. Interessos i diferències de canvi		0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local		0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)		0,00
7. Dividends i participació en beneficis		0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)		0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval		0,00
11. Aportacions de capital		0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes		0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)		0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
15. Arrendament financer		0,00
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)		0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública		0,00
18. Prèstecs		0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost		0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques		0,00

21. Altres	0,00
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	0,00
5. Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	0,00

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

1. Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1-3

Article	Previsions inicials darrer exercici liquidat	Recaptat en el darrer exercici liquidat (pres. corrent + pres. tancats)	% Recaptat / CI darrer exercici liquidat	% a ajustar	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
10. Impost sobre la renda			0,00	-100,00		0,00
11. Impost sobre el capital			0,00	-100,00		0,00
13. Impost sobre activitats econòmiques			0,00	-100,00		0,00
16. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat autònoma			0,00	-100,00		0,00
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals			0,00	-100,00		0,00

18. Impostos directes extingits			0,00	-100,00		0,00
19. Altres impostos directes			0,00	-100,00		0,00
Total capítol 1	0,00	0,00			0,00	0,00
21. Impostos sobre el valor afegit			0,00	-100,00		0,00
22. Sobre consums específics			0,00	-100,00		0,00
26. Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la comunitat autònoma			0,00	-100,00		0,00
27. Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals			0,00	-100,00		0,00
28. Impostos indirectes extingits			0,00	-100,00		0,00
29. Altres impostos indirectes			0,00	-100,00		0,00
Total capítol 2	0,00	0,00			0,00	0,00
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics			0,00	-100,00		0,00
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent			0,00	-100,00		0,00
32. Taxes per la prestació d'activitats de competència local			0,00	-100,00		0,00
33. Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament del			0,00	-100,00		0,00

domini públic local						
34. Preus públics			0,00	-100,00		0,00
35. Contribucions especials			0,00	-100,00		0,00
36. Vendes			0,00	-100,00		0,00
38. Reintegraments d'operacions corrents			0,00	-100,00		0,00
39. Altres intressos			0,00	-100,00		0,00
Total capítol 3	0,00	0,00			0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00			0,00	0,00

2. Ajust per liquidació PTE

Concepte	Ajust
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2008	
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2009	
(+/-) Devolució de la liquidació negativa d'exercicis diferents a 2008 i 2009	
TOTAL	0,00

3. Interessos i diferències de canvi

Concepte	Crèdits inicials de despeses	Estimació d'interessos meritats	Ajust
1. Interessos de deute públic (conceptes 300 i 320)			0,00
2. Interessos de préstecs i altres operacions financeres (conceptes 310 i 330)			0,00
3. Interessos de dipòsits, fiances (conceptes 340 i 341)			0,00
4. Altres interessos (conceptes 352, 357 i 358)			0,00
5. Operacions d'intercanvi financer (concepte 353)			0,00

6. Despeses de formalització, emissió, modificació i cancel·lació (conceptes 301, 311, 321 i 331)			0,00
7. Diferències de canvi (conceptes 322 i 332)			0,00
8. Altres despeses financeres (conceptes 309, 319, 329, 339 i 359)			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

4. Ajust per grau d'execució de la despesa

Ajust aplicable únicament en l'avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del projecte de pressupostos: compara els crèdits inicials del pressupost amb l'execució pressupostària prevista final, de manera que pot tenir signe positiu o negatiu en funció de si la previsió és de major o menor despesa respecte els crèdits inicialment pressupostats.

Opció 1. Es disposa d'informació suficient per obtenir les estimacions de major o menor execució

Concepte	Estimació de major(+) / menor(-) execució	Ajust
1. Despeses de personal		0,00
2. Despeses en béns corrents i serveis		0,00
3. Despeses financeres		0,00
4. Transferències corrents		0,00
6. Inversions reals		0,00
7. Transferències de capital		0,00
TOTAL	0,00	0,00

Opció 2. Si no es disposa d'informació suficient per obtenir les estimacions, es pot fer en funció de l'experiència acumulada d'exercicis anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. Per exemple, l'aplicació de la mitjana dels percentatges d'execució (ORN respecte els crèdits inicials) dels darrers anys liquidats, en els capítols de despeses no financeres (1 a 7):

Capítol	% execució exercici n-4 (ORN/CI*100)	% execució exercici n-3 (ORN/CI*100)	% execució exercici n-2 (ORN/CI*100)	Mitjana % execució	Crèdits inicials exercici n	Ajust
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	$d = (a+b+c)/3$	<i>e</i>	$f = e*(100-d/100)$
Cap. 1 - Despeses de personal				0,00		0,00
Cap. 2 - Despeses en béns corrents i serveis				0,00		0,00
Cap. 3 - Despeses financeres				0,00		0,00
Cap. 4 - Transferències corrents				0,00		0,00
Cap. 6 - Inversions reals				0,00		0,00
Cap. 7 - Transferències de capital				0,00		0,00
TOTAL					0,00	0,00

5. Inversió realitzada per compte de la corporació local (ajust per inversions realitzades per una unitat no integrada en la corporació local per a l'entitat local)

Concepte	Crèdits inicials de despeses per pagaments a l'entitat que realitza la inversió	Estimació del valor de la inversió anual	Ajust
			0,00
			0,00
			0,00

TOTAL	0,00	0,00	0,00
--------------	-------------	-------------	-------------

6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)

Concepte	Import	Ajust
Previsions inicials d'ingressos en capítols 1 a 7 per la venda d'accions d'empreses públiques		0,00
TOTAL		0,00

7. Dividends i participació en beneficis

Concepte	Import	Ajust
Previsions inicials d'ingressos en el capítol 5 per dividends no procedents de resultats ordinaris (plusvàlues procedents de la venda d'actius, revaloritzacions, repartiment de reserves acumulades...)		0,00
TOTAL		0,00

8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

Concepte	Estimació de la despesa total certificada i remesa a la Unitat Administradora	% de finançament	Import resultant d'aplicar el % de cofinançament a la despesa certificada i remesa	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
			0,00		0,00
			0,00		0,00
			0,00		0,00
TOTAL	0,00		0,00	0,00	0,00

9. Operacions de permuta financera (SWAPS)

Concepte	Previsions inicials d'ingressos en cap. 1-7 per operacions de permuta financera per divises	Crèdits inicials de despeses en cap. 1-7 per operacions de permuta financera per divises	Ajust
Operacions de permuta financera per divises previstes en els capítol 1 a 7 d'ingressos i despeses			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis

Concepte		Import	Ajust
a) Reintegraments d'avalis registrats en el capítol 8 d'ingressos	Previsió de cobraments en cap. 8 d'ingressos per reintegrament d'avalis		0,00
b) Execució d'avalis registrats en el capítol 8 de despeses	Previsió de pagaments en cap. 8 de despeses per execució d'avalis		0,00
c) Reintegraments d'avalis registrats en capítols 1-7 de despeses	Previsions inicials d'ingressos en cap. 1-7 per reintegraments d'avalis		0,00
	Cobraments previstos en cap. 1-7 d'ingressos per reintegraments d'avalis		
d) Execució d'avalis registrats en capítols 1-7 de despeses	Crèdits inicials de despeses en cap. 1-7 per execució d'avalis		0,00
	Pagaments previstos en cap. 1-7 de despeses per execució d'avalis		
e) Execució d'avalis en el seu venciment durant tres anys successius	Deute total garantit pendent de venciment		0,00
TOTAL			0,00

11. Aportacions de capital

Concepte	Import	Ajust
Crèdits inicials de despeses en el capítol 8 per aportacions de capital a unitats que tenen la consideració d'administracions públiques		0,00
Previsions inicials d'ingressos en el capítol 8 per aportacions de capital a unitats que no tenen la consideració d'administracions públiques, de les quals no s'espera obtenir dividendes o per sanejar pèrdues		0,00
TOTAL		0,00

12. Assumpció i cancel·lació de deutes

Concepte	Import	Ajust
Assumpció de deutes d'empreses públiques		0,00
Cancel·lació de deutes d'empreses públiques		0,00
TOTAL		0,00

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)

Concepte	Import	Ajust
OPA exercici n-1 a aplicar en el pressupost de l'exercici n (saldo inicial compte 413)		0,00
Previsió OPA exercici n (saldo final compte 413)		0,00
TOTAL		0,00

14. Adquisicions amb pagament ajornat

Concepte	Estimació del valor del bé recepcionat	Crèdits inicials de despeses per pagaments a efectuar per adquisicions amb pagament ajornat	Ajust
a) En l'exercici d'entrega del bé			0,00
b) En exercicis posteriors a l'entrega del bé			0,00
TOTAL			0,00

15. Arrendament financer

Concepte	Estimació del valor total del contracte	Crèdits inicials de despeses en cap. 1-7 (amortització + interessos)	Ajust
a) En l'exercici de signatura del contracte			0,00
b) En els exercicis posteriors a la signatura del contracte			0,00
TOTAL			0,00

16. Contractes d'associacions públic-privades

Concepte	Estimació del valor de la inversió anual	Crèdits inicials de despeses per pagaments al soci privat	Ajust
			0,00
			0,00

			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública (que no pertany a la corporació local)

Concepte	Crèdits inicials de despeses en cap. 6 per inversió realitzada per compte d'altres ens	Previsions inicials d'ingressos per cobraments de l'administració destinatària de la inversió	Ajust
			0,00
			0,00
			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

18. Préstecs

Concepte	Crèdits inicials de despeses en cap. 8 per concessió de préstecs de probabilitat reduïda de reemborsament	Previsions inicials d'ingressos en cap. 8 per reintegrament dels préstecs	Ajust
Préstecs concedits de probabilitat reduïda de reemborsament			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

Concepte	Import	Ajust
Devolucions d'ingressos pendents d'imputar al pressupost de l'exercici n-1 a aplicar al pressupost de l'exercici n (saldo inicial compte 418)		0,00
Previsió de devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost de l'exercici n (saldo final compte 418)		0,00
TOTAL		0,00

20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques

Concepte	Entitat pagadora	Crèdits inicials de despeses previstos per l'entitat pagadora	Previsions inicials d'ingressos de l'entitat local	Ajust
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00

21. Altres

Concepte	Ajust (+/-)

TOTAL	0,00
--------------	-------------

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES

Concepte	Entitat pagadora	Crèdits inicials de despeses previstos per l'entitat pagadora	Previsions inicials d'ingressos de l'entitat local	Ajust
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00

14. PROPOSTA D'ACORD

X2024004636 PROPOSTA AL PLE D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025 DE CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY

L'article 162 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant l'exercici corresponent, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 del mateix text normatiu disposa que les entitats locals elaboren i aproven anualment un pressupost general en el qual s'integren:

- a) El pressupost de la mateixa entitat.
- b) Els dels organismes autònoms que en depenen.
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

El pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la normativa d'estabilitat pressupostària, i contindrà per a cadascun dels pressupostos que s'hi integrin:

- a) Els estats de despeses, que inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que hi figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Les bases d'execució, que 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 adequada gestió.

La legislació aplicable per a l'aprovació del pressupost ve determinada pels articles 162 a 171 del TRLRHL, així com pels articles 2 a 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per altra banda, l'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), disposa que les administracions públiques elaboraran un pla pressupostari a mig termini, que abastarà un període mínim de tres anys i 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 pública i de conformitat amb la regla de la despesa.

Per tot això, vistos els annexos i la documentació complementària que conté l'expedient d'elaboració del pressupost, l'informe de la Intervenció, i en compliment del que disposa l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, el president proposa al Ple de la Corporació l'adopció del següent:

ACORD

PRIMER. Aprovar inicialment el pressupost del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, juntament amb els seus annexos i la documentació complementària que acompanyen aquesta proposta, d'import equilibrat en els seus estats d'ingressos i despeses en la quantitat de:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
EXERCICI ECONÒMIC DE 2025

Data obtenció 27/11/2024

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85
3	DESPESES FINANCERES.	22.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS.	1.311.913,20
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES ϵ	17.614.167,01

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96
4	Transferències corrents.	12.630.046,99
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	Alienació d'inversions reals.	116.671,38
7	Transferències de capital.	1.188.703,68
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS ϵ	17.614.167,01

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost d'ingressos:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
(AVANTPROJECTE)

Data obtenció 27/11/2024 19:18:01

Pàg. 1

PRESSUPOST D'INGRESSOS Resum per Capítols

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025

Capítol	Descripció	Previsions inicials
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96
4	Transferències corrents.	12.630.046,99
	Operacions Corrents	16.308.791,95
6	Alienació d'inversions reals.	116.671,38
7	Transferències de capital.	1.188.703,68
	Operacions de Capital	1.305.375,06
	Total general	17.614.167,01

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost de despeses:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany

Data obtenció 27/11/2024 19:18:51

(AVANTPROJECTE

Pàg. 1

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Capítols

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

Capítol	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85
3	DESPESES FINANCERES.	22.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20
	Operacions Corrents	16.302.253,81
6	INVERSIONS REALS.	1.311.913,20
	Operacions de Capital	1.311.913,20
	Total general	17.614.167,01

SEGON. Aprovar les bases que serviran per a l'execució del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany

TERCER. Aprovar la plantilla de personal funcionari, laboral, eventual i directiu i publicar al BOP i al DOGC de conformitat amb el que disposen els articles 22.2.i i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, l'article 283 del RDL 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i l'article 28 del Decret 214/90, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

QUART. Donar-se per assabentat de l'informe de la Intervenció de control permanent sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, que consta a l'expedient, emès amb caràcter informatiu.

CINQUÈ. Sotmetre l'expedient de pressupost a informació pública per un termini de quinze dies hàbils, mitjançant un edicte que es publicarà en el Butlletí Oficial de la Província de Girona i en el tauler d'anuncis electrònic, de conformitat amb el que disposa l'article 169.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

SISÈ. El pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany s'entendrà aprovat definitivament si no s'hi formula cap al·legació o reclamació en el termini d'exposició pública, segons disposa l'article 169.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

SETÈ. Trametre un exemplar de l'expedient als òrgans competents de l'Estat i Generalitat de Catalunya.

VUITÈ. El pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany entrarà en vigor una vegada publicat l'edicte, resumit per capítols, en el Butlletí Oficial de la Província de Girona.

NOVÈ. Aprovar les aportacions econòmiques fixes dels ajuntaments de la comarca a favor del Consell Comarcal, en matèria de protecció de dades, benestar social, televisió comarcal, transport escolar, assessorament tècnic, tècnics de joventut, dinamitzador de joventut, prestació del servei de jardineria "El Puig", prestació del servei de neteja "El Puig", oficina comarcal d'esports i informàtica, d'acord amb el detall que figura com a part integrant de l'expedient

Banyoles, a la data de la signatura electrònica

La presidenta de la Comissió Informativa de Serveis Generals i Assistència als municipis.

15. CERTIFICACIÓ D'APROVACIÓ DEL PLE DE LA CORPORACIÓ

José Ignacio Araujo Gómez, secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany

CERTIFICO

Que segons consta en aquesta Secretaria al meu càrrec, el Ple d'aquest Consell Comarcal, en SESSIÓ ORDINÀRIA del 18 de desembre de 2024, adoptà per majoria absoluta amb 18 vots a favor (9 ERC-AM, 9 CM) i 1 abstenció AMUNT, entre d'altres, el següent acord, que transcrit literalment diu:

“X2024004636 PROPOSTA AL PLE D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025 DE CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY

L'article 162 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant l'exercici corresponent, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 del mateix text normatiu disposa que les entitats locals elaboren i aproven anualment un pressupost general en el qual s'integren:

- a) El pressupost de la mateixa entitat.
- b) Els dels organismes autònoms que en depenen.
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

El pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la normativa d'estabilitat pressupostària, i contindrà per a cadascun dels pressupostos que s'hi integren:

- a) Els estats de despeses, que inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que hi figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Les bases d'execució, que 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 adequada gestió.

La legislació aplicable per a l'aprovació del pressupost ve determinada pels articles 162 a 171 del TRLRHL, així com pels articles 2 a 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per altra banda, l'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), disposa que les administracions públiques elaboraran un pla pressupostari a mig termini, que abastarà un període mínim

de tres anys i 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 pública i de conformitat amb la regla de la despesa.

Per tot això, vistos els annexos i la documentació complementària que conté l'expedient d'elaboració del pressupost, l'informe de la Intervenció, i en compliment del que disposa l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, el president proposa al Ple de la Corporació l'adopció del següent:

ACORD

PRIMER. Aprovar inicialment el pressupost del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, juntament amb els seus annexos i la documentació complementària que acompanyen aquesta proposta, d'import equilibrat en els seus estats d'ingressos i despeses en la quantitat de:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
EXERCICI ECONÒMIC DE 2025

Data obtenció 27/11/2024

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85
3	DESPESES FINANCERES.	22.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS.	1.311.913,20
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES €	17.614.167,01

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96
4	Transferències corrents.	12.630.046,99
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	Alienació d'inversions reals.	116.671,38
7	Transferències de capital.	1.188.703,68
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS €	17.614.167,01

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost d'ingressos:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
(AVANTPROJECTE)

Data obtenció 27/11/2024 19:18:01
Pàg. 1

PRESSUPOST D'INGRESSOS Resum per Capítols

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025

Capítol	Descripció	Previsions inicials
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.678.744,96
4	Transferències corrents.	12.630.046,99
	Operacions Corrents	16.308.791,95
6	Alienació d'inversions reals.	116.671,38
7	Transferències de capital.	1.188.703,68
	Operacions de Capital	1.305.375,06
	Total general	17.614.167,01

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost de despeses:

Consell Comarcal del Pla de l'Estany
(AVANTPROJECTE)

Data obtenció 27/11/2024 19:18:51
Pàg. 1

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Capítols

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

Capítol	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL.	6.371.324,76
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.327.994,85
3	DESPESES FINANCERES.	22.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.580.934,20
	Operacions Corrents	16.302.253,81
6	INVERSIONS REALS.	1.311.913,20
	Operacions de Capital	1.311.913,20
	Total general	17.614.167,01

SEGON. Aprovar les bases que serviran per a l'execució del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany

TERCER. Aprovar la plantilla de personal funcionari, laboral, eventual i directiu i publicar al BOP i al DOGC de conformitat amb el que disposen els articles 22.2.i i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, l'article 283 del RDL 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i l'article 28 del Decret 214/90, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

QUART. Donar-se per assabentat de l'informe de la Intervenció de control permanent sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, que consta a l'expedient, emès amb caràcter informatiu.

CINQUÈ. Sotmetre l'expedient de pressupost a informació pública per un termini de quinze dies hàbils, mitjançant un edicte que es publicarà en el Butlletí Oficial de la Província de Girona i en el tauler d'anuncis electrònic, de conformitat amb el que disposa l'article 169.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

SISÈ. El pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany s'entendrà aprovat definitivament si no s'hi formula cap al·legació o reclamació en el termini d'exposició pública, segons disposa l'article 169.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

SETÈ. Trametre un exemplar de l'expedient als òrgans competents de l'Estat i Generalitat de Catalunya.

VUITÈ. El pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany entrarà en vigor una vegada publicat l'edicte, resumit per capítols, en el Butlletí Oficial de la Província de Girona.

NOVÈ. Aprovar les aportacions econòmiques fixes dels ajuntaments de la comarca a favor del Consell Comarcal, en matèria de protecció de dades, benestar social, televisió comarcal, transport escolar, assessorament tècnic, tècnics de joventut, dinamitzador de joventut, prestació del servei de jardineria "El Puig", prestació del servei de neteja "El Puig", oficina comarcal d'esports i informàtica, d'acord amb el detall que figura com a part integrant de l'expedient"

I, perquè així consti, signo aquest certificat, d'acord amb el que disposa l'article 206 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, i a resultes de l'aprovació de l'acta corresponent.

Banyoles, a data de la signatura electrònica

El secretari

16. EDICTE D'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST

EDICTE

Edicte d'exposició pública d'aprovació inicial del pressupost general, les bases d'execució, la plantilla orgànica i la relació de llocs de treball per l'exercici 2025

El Ple d'aquest Consell Comarcal del Pla de l'Estany, en sessió ordinària del dia 18 de desembre de 2024, ha aprovat inicialment el pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, així com les bases d'execució, la plantilla orgànica i les aportacions econòmiques dels ajuntaments de la comarca a favor del Consell Comarcal per la qual cosa s'exposa al públic l'expedient núm. X2024004636 pel termini de quinze dies mitjançant un anunci que es publicarà al *Butlletí Oficial de la Província de Girona*, a l'efecte que les persones interessades, puguin examinar-lo i presentar, per escrit les observacions i reclamacions que considerin oportunes.

En cas que no es presenti cap reclamació durant l'esmentat termini d'informació pública, els acords provisionals es consideraran elevats a definitius, d'acord amb el que disposa l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març.

Banyoles, 18 de desembre de 2024

Francesc Castañer i Campolier
President

17. EDICTE D'APROVACIÓ DEFINITIVA DEL PRESSUPOST

EDICTE d'aprovació definitiva del pressupost general del consell comarcal del pla de l'estany i de la documentació complementària per a l'exercici 2025

Al Butlletí Oficial de la Província de Girona número 244, de 20 de desembre de 2024, es va publicar Edicte d'exposició pública de l'aprovació inicial del pressupost general del Consell Comarcal del Pla de l'Estany per a l'exercici 2025, així com les bases d'execució, la plantilla orgànica i les aportacions econòmiques fixes dels ajuntaments de la comarca a favor del Consell Comarcal (expedient núm. X2024004636), aprovat inicialment per acord del Ple de 18 de desembre de 2024, sense que s'hagi presentat cap reclamació durant el termini d'informació pública, per la qual cosa es considera aprovat definitivament

De conformitat amb el que disposa l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, es procedeix a la publicació del pressupost resumit per capítols, així com també d'acord amb el que disposa l'article 28 i 32 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals es procedeix a la publicació íntegra de la plantilla definitiva i de la relació de llocs de treball.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	2025
1	Impostos directes	-
2	Impostos indirectes	-
3	Taxes i altres ingressos	3.678.744,96
4	Transferències corrents	12.630.046,99
5	Ingressos patrimonials	-
+	Ingressos corrents	16.308.791,95
6	Alienació de inversions reals	116.671,38
7	Transferències de capital	1.188.703,68
+	Ingressos capital	1.305.375,06
8	Actius financers	-
9	Passius financers	-
+	Ingressos financers	-
=	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	17.614.167,01

PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Descripció	2025
1	Despeses personal	6.371.324,76
2	Despeses corrents	7.327.994,85
3	Despeses financeres	22.000,00
4	Transferències corrents	2.580.934,20
5	Fons de contingència	-
-	Despeses corrents	16.302.253,81
6	Inversions reals	1.311.913,20
7	Transferències capital	-
-	Despeses capital	1.311.913,20
8	Actius financers	-
9	Passius financers	-
-	Despeses financeres	-
=	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	17.614.167,01

Banyoles, a la data de la signatura electrònica

El president