

De conformitat amb el que estableix l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de 14 de març de 2023 relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura de Comptes el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2022 i successius a través d'EACAT.

En el seu apartat 4.1.e) i e.4) es concreta :

“ e) Fitxers en format pdf que han de contenir la documentació complementària que es detalla a continuació i que cal adjuntar al Compte general:

....

e.4) En els municipis amb població superior a 50.000 habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior: Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics i Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats, amb la indicació dels previstos i dels aconseguits i amb el detall del cost d'aquests serveis públics, d'acord amb l'article 211 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

....”

Atès que el document amb format pdf que es genera amb aquesta informació no ens ha estat possible tramitar-lo pels canals deguts de l'EACAT, adjuntem enllaç mitjançant el qual es pot accedir a aquesta informació relativa a les memòries d'activitats de les diferents àrees de l'Ajuntament per l'exercici 2023 :

<https://www.girona.cat/transparencia/docs/memories/memoria-alcaldia-2023.pdf>

<https://www.girona.cat/transparencia/docs/memories/memoria-talent-innovacio-2023.pdf>

<https://www.girona.cat/transparencia/docs/memories/memoria-promocio-2023.pdf>

<https://www.girona.cat/transparencia/docs/memories/memoria-gestio-2023.pdf>

<https://www.girona.cat/transparencia/docs/memories/memoria-cultura-2023.pdf>

S'annexa a continuació la Memòria demostrativa del grau de compliment d'objectius.



**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU
DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS**

2023

ÍNDEX:

Introducció	3
1. Evolució i estat d'execució del pressupost de despeses	3
1.1. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per capítol	4
1.2. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per àrea de gestió	5
1.3. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per àrea de despesa	6
1.4. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per política de despesa	7
1.5. Evolució del grau d'execució del pressupost de despeses per programa despesa	8
2. Evolució i estat d'execució del pressupost d'ingressos	9
2.1. Evolució i grau d'execució del pressupost d'ingressos per capítol	10
2.2. Evolució i grau d'execució del pressupost d'ingressos per àrea de gestió	11
3. Estat d'execució dels ajuts i subvencions concedides	13
3.1. Ajuts i subvencions corrents	13
3.2. Ajuts i subvencions de capital	15
4. Estat d'execució dels ajuts i subvencions rebudes	17
4.1. Ajuts i subvencions corrents	17
5. Indicadors	20
5.1. Indicadors financers i patrimonials	20
5.2. Indicadors pressupostaris	22
6. Conclusions	24

INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals adjuntaran al Compte General una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost.

En la present memòria s'analitza el grau de compliment dels objectius de l'Ajuntament de Girona i la seva evolució respecte els anys anteriors, en funció del grau d'execució del pressupost, així com dels principals ajuts i subvencions tant rebudes com concedides.

D'altra banda, s'hi analitza l'evolució dels indicadors pressupostaris i els financers i patrimonials durant els darrers anys.

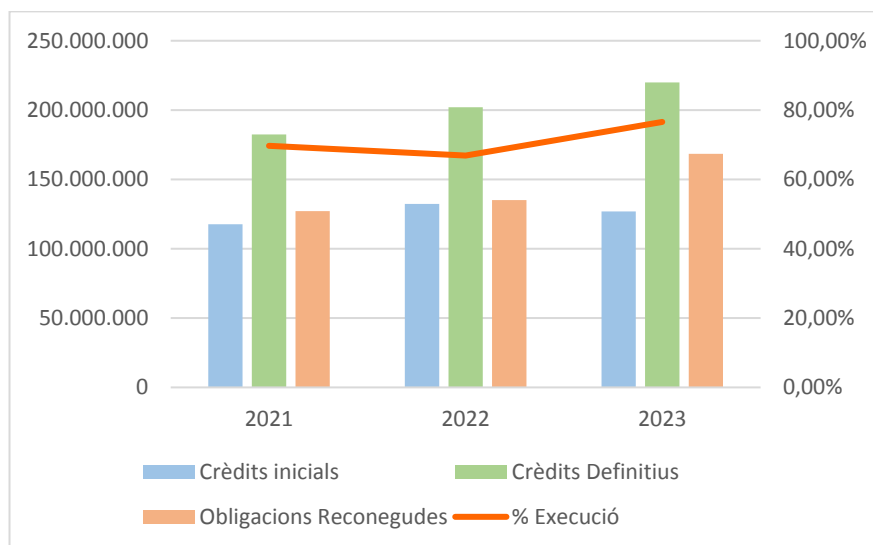
1. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

El pressupost de l'Ajuntament de Girona de l'exercici 2023 no va ser tramitat, de manera que es va donar tràmit a la pròrroga del pressupost de l'exercici 2022.

Respecte a l'execució del pressupost de despeses, aquesta ha augmentat respecte els exercicis 2020 i 2021 seguint amb l'evolució creixent de l'execució pressupostària de les despeses dels darrers anys.

Exercici	Crèdits inicials	Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	% Execució
2021	117.614.405,00	182.401.475,76	127.099.346,50	69,68%
2022	132.255.950,00	201.979.442,22	135.078.231,35	66,88%
2023	126.885.950,00	219.966.679,15	168.430.741,96	76,57%

* xifres expressades en euros

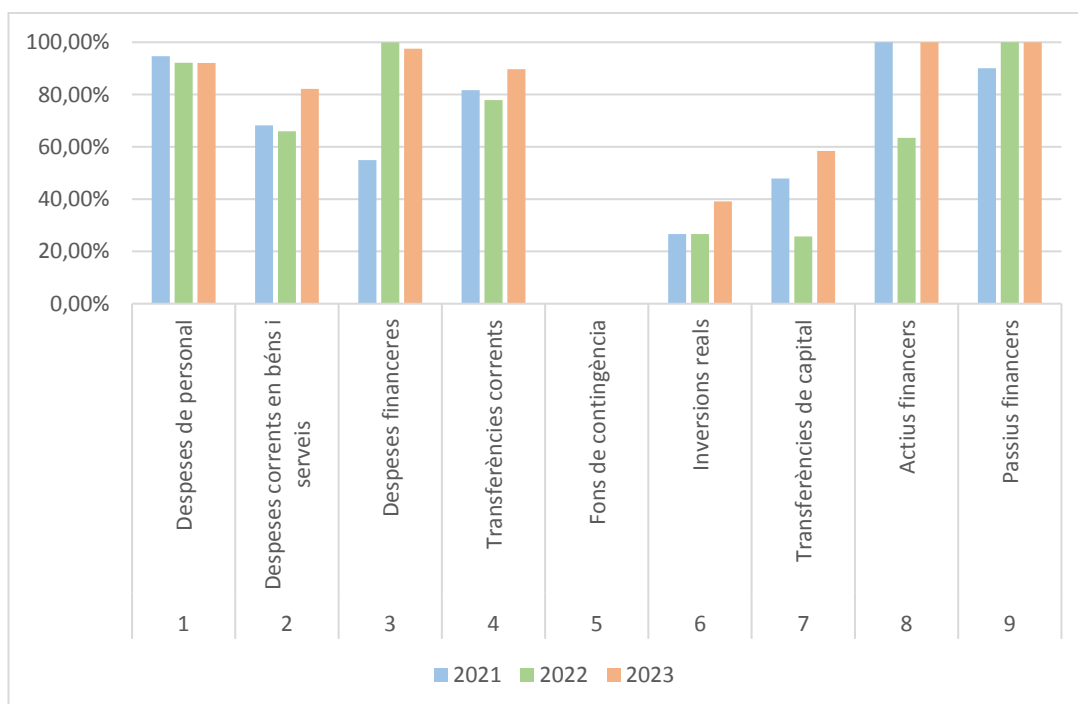


1.1 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DEPESES PER CAPÍTOL

Pel que fa a l'execució del pressupost de despeses per capítols, les despeses d'operacions financeres han estat les que s'han executat gairebé en la seva totalitat. També destacar el grau d'execució tant de les Despeses de Personal com de les Transferències Corrents.

Si ens mirem les dades des d'un punt de vista d'evolució anual, cal destacar l'augment en l'execució de les Despeses Corrents en Béns i Serveis. Alhora, remarcar també que excepte les Despeses de Personal, la resta de despeses corrents així com les Despeses de Capital han experimentat un augment respecte els dos exercicis anteriors.

Capítol	Descripció	2021	2022	2023
1	Despeses de personal	94,68%	92,17%	92,12%
2	Despeses corrents en béns i serveis	68,22%	65,97%	82,15%
3	Despeses financeres	54,95%	99,92%	97,55%
4	Transferències corrents	81,70%	77,86%	89,72%
5	Fons de contingència	0,00%	0,00%	0,00%
6	Inversions reals	26,63%	26,62%	39,13%
7	Transferències de capital	47,88%	25,72%	58,44%
8	Actius financers	100,00%	63,45%	100,00%
9	Passius financers	90,06%	100,00%	99,98%
	TOTAL	69,68%	66,88%	76,57%



1.2 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE GESTIÓ

Respecte a les àrees de l'Ajuntament, les àrees amb un percentatge més alt d'execució de pressupost aquest 2023 han estat Oficina Defensor Ciutadania, Serveis Socials Especialitzats, Joventut, La Mercè i Seguretat Ciutadana. D'altra banda, les àrees amb menys percentatge execució del pressupost han estat Serveis Centrals Promoció i Ocupació, Urbanisme, Habitatge, Protecció de la Salut i Paisatge i Biodiversitat.

Les dades analitzades des d'una perspectiva d'evolució anual, podem veure que les àrees que han crescut més en quan a % d'execució són Presidència, Centres Cívics, Serveis Urbans, Serveis de Sistemes i Tecnologies de la Informació i OMIC. Altrament, les que han experimentat un decreixement respecte l'exercici anterior han estat Patrimoni i Museus, Esports i Empresa.

Podem observar, que gairebé la totalitat de les àrees de gestió han crescut en % d'execució de despesa respecte l'exercici anterior.

Àrea	Descripció	2021	2022	2023
100	PRESIDÈNCIA	84,54%	76,97%	90,47%
110	OFICINA DEFENSOR CIUTADANIA	96,49%	98,16%	109,44%
120	UMAT	76,30%	62,39%	64,88%
130	ARXIU	86,27%	89,67%	82,84%
140	SERVEIS CENTRALS SERVEIS SOCIALS	89,34%	71,64%	76,97%
141	SERVEIS SOCIALS ATENCIÓ PRIMÀRIA	82,33%	79,13%	86,83%
142	SERVEIS SOCIALS ESPECIALITZATS	100,00%	92,81%	104,19%
143	CENTRES CÍVICS	64,59%	70,97%	83,83%
144	HABITATGE	32,34%	43,30%	46,62%
145	COOPERACIÓ	83,76%	77,31%	88,27%
150	SEGURETAT CIUTADANA	94,66%	94,63%	94,09%
160	SALUT	83,54%	82,03%	90,63%
300	URBANISME	31,15%	35,03%	37,19%
310	MOBILITAT I UOS	78,10%	68,42%	76,72%
320	SERVEIS CENTRALS SOSTENIBILITAT	65,96%	67,65%	72,65%
321	PAISATGE I BIODIVERSITAT	60,14%	52,38%	52,71%
322	SERVEIS URBANS	70,70%	62,66%	92,33%
323	PROTECCIÓ DE LA SALUT	45,80%	47,24%	48,29%
400	GESTIO ECONÒMICA	91,12%	97,89%	97,56%
410	RÈGIM INTERIOR	41,59%	54,74%	60,29%
411	PATRIMONI	62,86%	67,67%	71,84%
412	RECURSOS HUMANS	78,43%	83,60%	89,27%
413	SERVEI DE SISTEMES I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ	69,04%	61,88%	81,91%
414	REGISTRE GENERAL, ESTADÍSTICA I OIAC	93,12%	92,74%	98,41%
500	CULTURA	76,43%	73,36%	83,79%
501	BIBLIOTEQUES	92,71%	92,34%	93,17%
502	PATRIMONI I MUSEUS	72,86%	83,95%	71,62%
503	TEATRE - ARTS ESCÈNIQUES	74,59%	74,83%	81,51%
504	LA MERCÉ	85,72%	88,87%	95,27%
505	ARTS VISUALS - BOLIT	79,08%	81,87%	86,05%

Àrea	Descripció	2021	2022	2023
506	LA MARFÀ	81,62%	82,02%	86,06%
507	CIUTADANIA (PARTICIPACIÓ) I DINAMITZACIÓ DEL TERRITORI	60,09%	62,72%	72,32%
508	JOVENTUT	77,94%	87,40%	96,05%
510	EDUCACIO	85,93%	87,77%	92,01%
511	ESPORTS	65,07%	74,76%	67,55%
512	SEGURETAT EN EL TREBALL	73,83%	65,05%	61,73%
520	PARTICIPACIÓ	12,67%		
600	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ I OCUPACIÓ	76,93%	28,11%	25,01%
601	TURISME	78,00%	82,59%	83,30%
602	EMPRESA	58,26%	81,07%	70,62%
603	COMERÇ	77,85%	77,24%	80,02%
604	OCUPACIÓ	51,90%	51,28%	48,47%
605	OMIC	96,98%	76,09%	96,55%

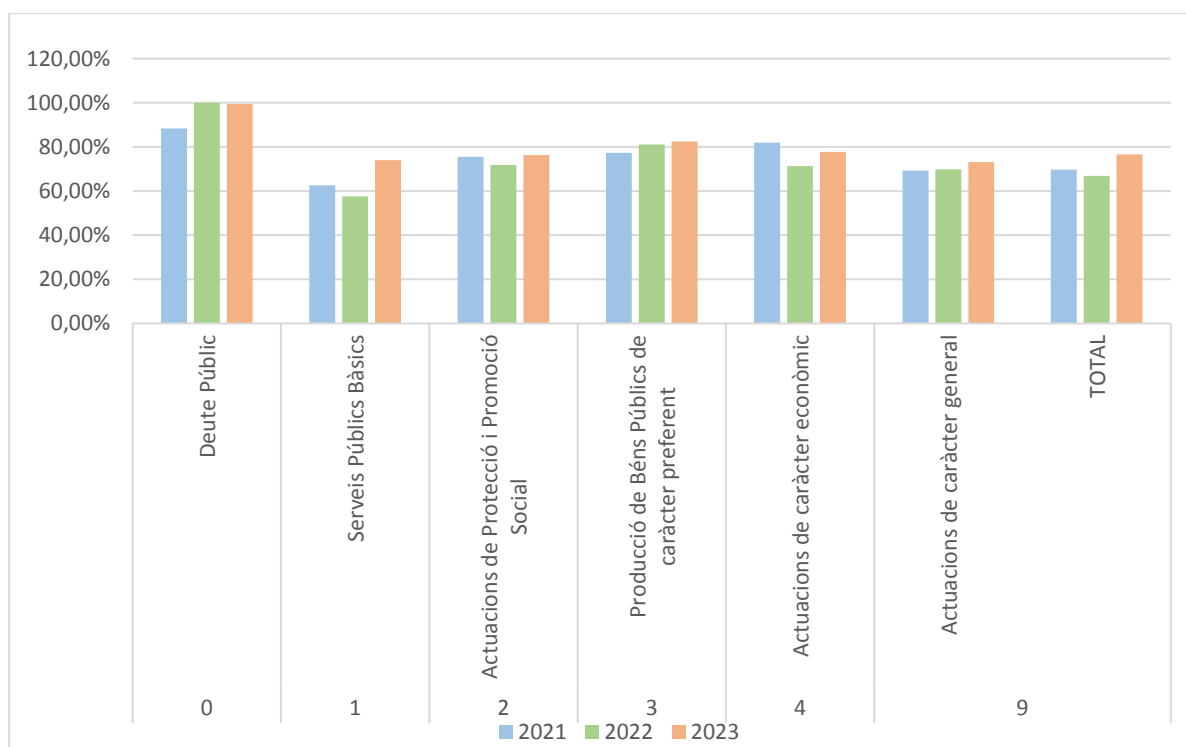
(Gràfic adjunt a la memòria com annex 1)

1.3 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA

A nivell d'àrea de despesa, exceptuant el Deute Públic, l'àrea amb el grau més alt d'execució de pressupost ha estat la de Producció de Béns Públics de Caràcter Preferent, mantenint així la tendència dels exercicis anteriors.

Si fem l'anàlisi des del punt de vista de l'evolució respecte els anys anteriors, l'àrea que més ha crescut en percentatge d'execució ha estat l'àrea de Serveis Públics Bàsics, augmentant en un 15% respecte l'exercici 2022. En sentit contrari, podem veure que l'àrea d'Actuacions de Caràcter Econòmic, tot i créixer respecte l'any anterior, és l'única àrea que encara no ha recuperat el grau d'execució que tenia l'exercici 2021.

Capítol	Descripció	2021	2022	2023
0	Deute Públic	88,31%	100,00%	99,45%
1	Serveis Públics Bàsics	62,59%	57,55%	73,96%
2	Actuacions de Protecció i Promoció Social	75,47%	71,80%	76,25%
3	Producció de Béns Públics de caràcter preferent	77,32%	81,07%	82,47%
4	Actuacions de caràcter econòmic	81,97%	71,27%	77,73%
9	Actuacions de caràcter general	69,24%	69,80%	73,07%
	TOTAL	69,68%	66,88%	76,57%



1.4 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER POLÍTICA DE DESPESA

L'execució del pressupost de despesa des del punt de vista de la Política de Despesa ens mostra que les polítiques que han executat el pressupost de despesa en major grau han estat el Deute Públic, Transport Públic, Educació i Òrgans de Govern. Per contra, les polítiques de despesa que tenen un percentatge d'execució més baix han estat Habitatge i Urbanisme, Foment del Treball i Medi Ambient.

Des de la perspectiva d'evolució anual, destacar que les polítiques de despesa Benestar Comunitari, Transport Públic i Actuacions de caràcter econòmic són les que més han crescut respecte els exercicis anteriors. Per altra banda, Foment del Treball, Esports i Administració Financera i Tributària han disminuït respecte l'exercici anterior.

Política despesa	Descripció	2021	2022	2023
01	Deute Públic	88,31%	100,00%	99,45%
13	Seguretat y mobilitat ciutadana	82,21%	74,73%	80,74%
15	Habitatge i urbanisme	38,73%	41,43%	41,25%
16	Benestar comunitari	69,11%	60,43%	87,78%
17	Medi ambient	57,62%	51,87%	55,35%
23	Servicios Sociales y promoció social	84,25%	78,26%	86,53%
24	Foment del Treball	51,90%	51,28%	48,44%
31	Sanitat	72,79%	76,31%	81,55%
32	Educació	85,48%	87,82%	92,00%
33	Cultura	76,81%	79,10%	82,89%
34	Esports	65,06%	74,75%	67,37%
43	Comerç, turisme i petites y mitjanes empreses	76,29%	65,66%	65,83%

Política despesa	Descripció	2021	2022	2023
44	Transport públic	92,58%	81,47%	96,47%
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	53,04%	41,46%	73,26%
91	Òrgans de govern	98,04%	94,85%	97,01%
92	Serveis de caràcter general	64,55%	64,69%	70,11%
93	Administració financera y tributaria	77,96%	83,11%	77,91%
	TOTAL	69,68%	66,88%	76,57%

1.5 EVOLUCIÓ DEL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER PROGRAMA DE DESPESA

En l'anàlisi per Grup de Programes, s'observa que els de més execució durant el 2023 han estat Creació de centres docents d'ensenyament preescolar i primari, Administració General de Cultura, Administració General d'Esports i Informàtica Bàsica i Estadística que estan en un % superior al 100 d'execució.

Altrament, els Grups de Programes amb menys execució han estat Urbanisme: Planejament, gestió, execució i disciplina urbanística, Habitatge, Protecció i millora del medi ambient i Gestió del Patrimoni que es situen considerablement per sota del 50% d'execució pressupostària.

Grup Programes	Descripció	2021	2022	2023
011	Deute Públic	88,31%	100,00%	99,45%
132	Seguretat i Ordre Públic	87,86%	90,22%	91,66%
133	Ordenació del trànsit i de l' estacionament Total	82,32%	66,42%	61,75%
134	Mobilitat urbana	64,59%	45,20%	66,97%
135	Protecció civil	95,62%	97,47%	82,11%
150	Administració General d' Habitatge i urbanisme	77,59%	62,44%	61,85%
151	Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	16,95%	26,72%	16,60%
152	Habitatge	29,47%	42,60%	40,94%
153	Vies públiques	51,87%	54,67%	63,49%
160	Clavegueram	75,99%	91,13%	95,00%
161	Abastament domiciliari d' aigua potable	33,65%	61,63%	62,41%
162	Recollida, gestió i tractament de residus	78,51%	63,33%	88,53%
163	Neteja viària	54,65%	45,28%	98,39%
164	Cementiri i serveis funeraris	67,67%	66,79%	57,17%
165	Enllumenat públic	53,15%	43,58%	51,94%
170	Administració general del medi ambient	51,27%	57,14%	65,40%
171	Parcs i jardins	64,63%	51,46%	55,70%
172	Protecció i millora del medi ambient	23,76%	31,87%	24,78%
231	Assistència social primària	84,25%	78,26%	86,53%
241	Foment de l' Ocupació	51,90%	51,28%	48,44%
311	Protecció de la salubritat pública	72,32%	81,32%	74,70%
312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	73,33%	71,86%	90,52%
320	Administració general d' educació	99,68%	94,75%	99,10%
321	Creació de Centres docents d' ensenyament preescolar i primari	99,82%	92,02%	100,00%

Grup Programes	Descripció	2021	2022	2023
323	Funcionament de centres docents d' ensenyament preescolar i primari i educació especial	75,94%	85,65%	86,17%
324	Funcionament de centres docents d' ensenyament secundari	100,00%	102,28%	103,66%
325	Vigilància del compliment de l' escolaritat obligatòria	33,91%	48,01%	50,27%
326	Serveis complementaris d' educació Total	74,66%	67,93%	82,73%
330	Administració general de cultura	98,38%	89,01%	100,43%
332	Biblioteques i Arxius	90,17%	91,57%	89,51%
333	Equipaments culturals i museus	71,34%	74,80%	78,07%
334	Promoció cultural	75,54%	70,68%	81,38%
338	Festes populars i festejos	55,28%	81,11%	84,12%
340	Administració general d' esports	100,00%	100,26%	100,60%
341	Promoció i foment de l' esport	54,26%	60,56%	66,30%
342	Instal·lacions esportives	56,48%	71,22%	58,70%
430	Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	93,22%	80,26%	92,69%
431	Comerç	77,85%	75,93%	79,86%
432	Informació i promoció turística	80,09%	57,53%	60,66%
433	Desenvolupament empresarial	71,11%	60,87%	44,52%
441	Transport de viatgers	92,58%	81,47%	96,47%
491	Societat de la informació	53,04%	41,46%	73,26%
912	Òrgans de govern	98,04%	94,85%	97,01%
920	Administració General	70,23%	70,60%	71,01%
922	Coordinació i organització institucional de les entitats locals	86,93%	84,25%	100,61%
923	Informació bàsica i estadística	100,00%	143,15%	137,94%
924	Participació ciutadana	50,52%	54,19%	65,94%
925	Atenció als ciutadans	66,11%	59,69%	64,11%
929	Imprevistos, situacions transitòries i contingències d' execució	56,52%	12,71%	28,45%
931	Política econòmica i fiscal	97,28%	94,10%	93,88%
933	Gestió del patrimoni	44,86%	59,50%	41,58%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	88,32%	97,90%	91,15%
	TOTAL	69,68%	66,88%	76,57%

(Gràfic adjunt a la memòria com annex 2)

2. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Les previsions definitives han tingut una evolució de creixement al llarg dels últims anys, no així el percentatge d'execució, que malgrat que l'exercici 2022 va experimentar un important creixement respecte l'any 2021, aquest 2023 ha tornat a disminuir essent fins i tot inferior que al 2021. Cal remarcar però que en termes absoluts, el volum d'execució del pressupost d'ingressos del 2023 ha estat gairebé igual que al 2022.

Exercici	Previsions inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeputs Nets	% Execució
2021	123.114.405,00	182.401.475,76	135.675.185,75	74,38%
2022	126.255.950,00	201.979.442,22	163.194.094,43	80,80%
2023	132.255.950,00	219.966.679,15	159.607.416,53	72,56%

* xifres expressades en euros



2.1. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS PER CAPÍTOLS

Excepte els ingressos per Actius Financers i Alienació d'Immobilitzat, que les previsions eren mínimes o nul·les, la resta d'ingressos han estat per sobre de les previsions definitives, els Impostos Indirectes ha sigut els que més han superat les previsions aconseguint un 121,39% d'execució del pressupost.

Respecte l'exercici anterior, tots els capítols d'ingressos han estat per sobre del percentatge d'execució, a excepció de les Transferències de Capital i els Passius Financers que s'han mantingut constants. Els Impostos Directes i les Transferències de Capital tot i no haver aconseguit els valors del 2021 han experimentat una recuperació que els fa aconseguir gairebé igualar-los.

Capítol	Descripció	2021	2022	2023
1	Impostos Directes	101,80%	98,89%	100,27%
2	Impostos Indirectes	91,66%	87,27%	121,39%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	97,69%	100,87%	102,11%
4	Transferències corrents	99,85%	102,45%	106,39%
5	Ingressos Patrimonials	0,00%	106,00%	109,58%
6	Alienacions d'immobilitzat			

Capítol	Descripció	2021	2022	2023
7	Transferències de capital	102,86%	100,00%	100,03%
8	Actius financers	0,17%	0,20%	1,03%
9	Passius financers	18,48%	100,00%	100,00%
	TOTAL	74,38%	80,80%	72,56%



2.2. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS PER ÀREA DE GESTIÓ

Les àrees de gestió de l'Ajuntament amb el percentatge més alt d'execució d'ingressos han estat Serveis Centrals Sostenibilitat, Recursos Humans, Mobilitat i UOS, Règim interior i Cultura. En sentit contrari, les àrees amb el grau més baix d'execució han sigut Seguretat Ciutadana, Gestió Econòmica i Biblioteques.

Cal destacar que la majoria de les àrees indicades anteriorment, no són àrees de gestió amb un volum representatiu de drets reconeguts nets respecte del total. En aquest sentit, l'àrea amb major valor de drets reconeguts nets és Gestió Econòmica ja que en ella s'hi imputen tots els drets obtinguts per impostos així com també els préstecs concedits a l'Ajuntament. Aquesta àrea, en termes d'evolució anual veiem que està per sota dels exercicis anteriors, si fem l'anàlisi en termes absoluts l'import obtingut al 2023 és gairebé el mateix que al 2022 i molt superior al 2021.

Àrea	Descripció	2021	2022	2023
100	PRESIDÈNCIA	21,63%	67,30%	83,73%
120	UMAT	0,00%	100,00%	0,00%
130	ARXIU	91,00%	99,49%	96,05%

Àrea	Descripció	2021	2022	2023
140	SERVEIS CENTRALS SERVEIS SOCIALS	100,09%	102,51%	102,37%
141	SERVEIS SOCIALS ATENCIÓ PRIMÀRIA	99,89%	100,54%	102,47%
143	CENTRES CÍVICS	30,93%	38,65%	77,45%
144	HABITATGE	124,54%	107,42%	100,60%
150	SEGURETAT CIUTADANA	71,62%	34,39%	67,63%
160	SALUT	0,00%	376,10%	100,00%
300	URBANISME	94,45%	106,92%	98,13%
310	MOBILITAT I UOS	100,37%	106,94%	106,51%
320	SERVEIS CENTRALS SOSTENIBILITAT	249,03%	225,09%	132,64%
321	PAISATGE I BIODIVERSITAT	0,00%	84,46%	99,45%
322	SERVEIS URBANS	85,04%	101,03%	100,97%
323	PROTECCIÓ DE LA SALUT	104,94%	102,23%	101,87%
400	GESTIO ECONÒMICA	66,09%	73,52%	62,88%
410	RÈGIM INTERIOR	109,56%	327,16%	296,80%
411	PATRIMONI	51,66%	65,67%	0,00%
412	RECURSOS HUMANS	108,34%	105,88%	109,40%
413	SERVEI DE SISTEMES I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ	100,00%	100,00%	100,00%
414	REGISTRE GENERAL, ESTADÍSTICA I OIAC Total	0,00%	0,00%	100,00%
500	CULTURA	131,93%	100,32%	105,37%
501	BIBLIOTEQUES	171,54%	93,70%	63,40%
502	PATRIMONI I MUSEUS	68,85%	94,84%	86,95%
503	TEATRE - ARTS ESCÈNIQUES	42,04%	73,11%	86,80%
504	LA MERCÉ	115,93%	104,47%	103,46%
505	ARTS VISUALS - BOLIT	100,03%	100,87%	100,00%
506	LA MARFÀ	114,51%	101,69%	105,35%
507	CIUTADANIA (PARTICIPACIÓ) I DINAMITZACIÓ DEL TERRITORI	62,87%	83,24%	82,07%
508	JOVENTUT	90,79%	93,61%	103,28%
510	EDUCACIÓ	113,64%	94,24%	98,21%
511	ESPORTS	47,60%	66,38%	76,63%
512	SEGURETAT EN EL TREBALL	93,57%	83,64%	91,01%
600	SERVEIS CENTRALS PROMOCIÓ I OCUPACIÓ	100,95%	100,10%	100,00%
601	TURISME	0,00%	74,27%	100,45%
602	EMPRESA	727,00%	100,00%	100,00%
603	COMERÇ	95,02%	92,86%	82,55%
604	OCUPACIÓ	100,00%	100,00%	100,00%

(Gràfic adjunt a la memòria com annex 3)

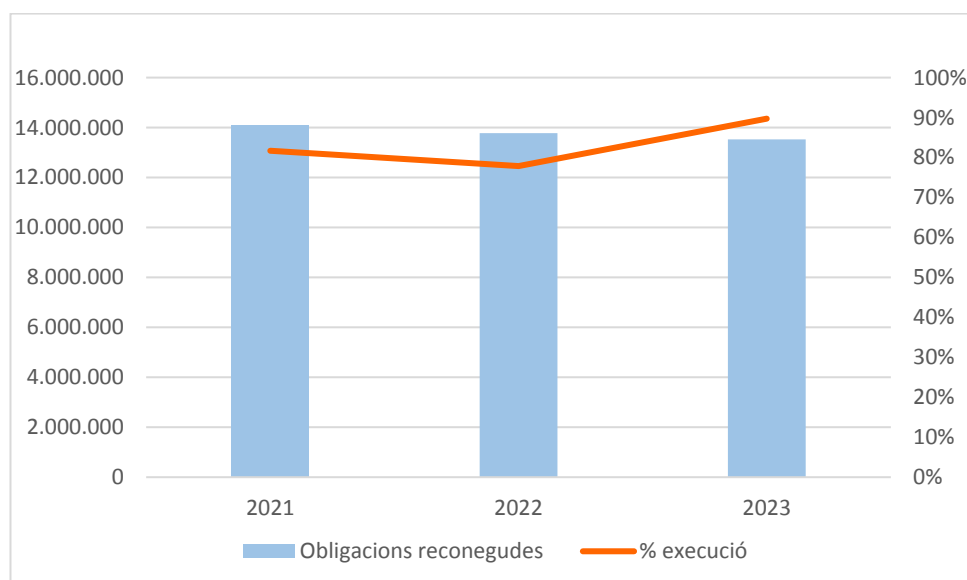
3. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS CONCEDIDES

3.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Els imports concedits en ajuts i subvencions corrents durant l'exercici 2023 segueixen una tendència, encara que mínima, a la baixa durant els darrers anys. Tanmateix, veiem que el percentatge d'execució de les obligacions reconegudes ha augmentat, no només recuperant la disminució de l'any anterior sinó superant el % d'execució del 2021.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2021	14.070.655,05	81,70%
2022	13.778.040,61	77,86%
2023	13.524.619,74	89,72%

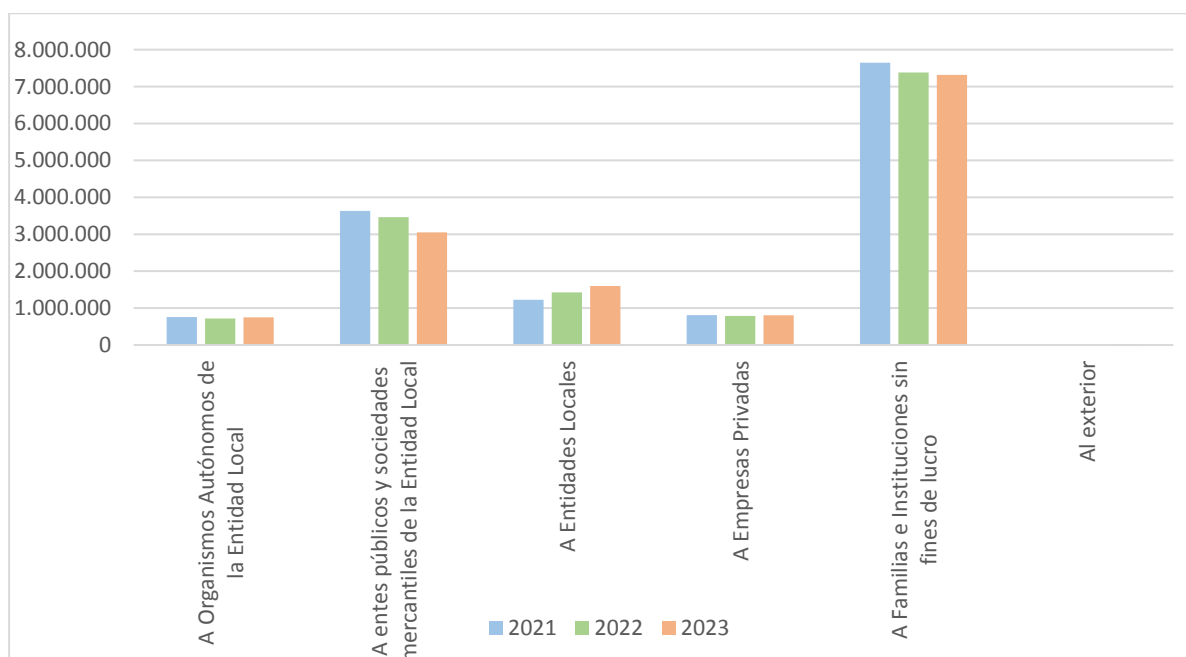
* xifres expressades en euros



En l'anàlisi de l'import concedit d'acord amb la classificació per beneficiari, veiem que al grup que més es destinen els ajuts i subvencions corrents és a Famílies i Institucions sense ànim de lucre seguit per les subvencions concedides a Ens Públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local. En ambdós casos els imports concedits durant el 2023 han estat inferiors als dos exercicis precedents.

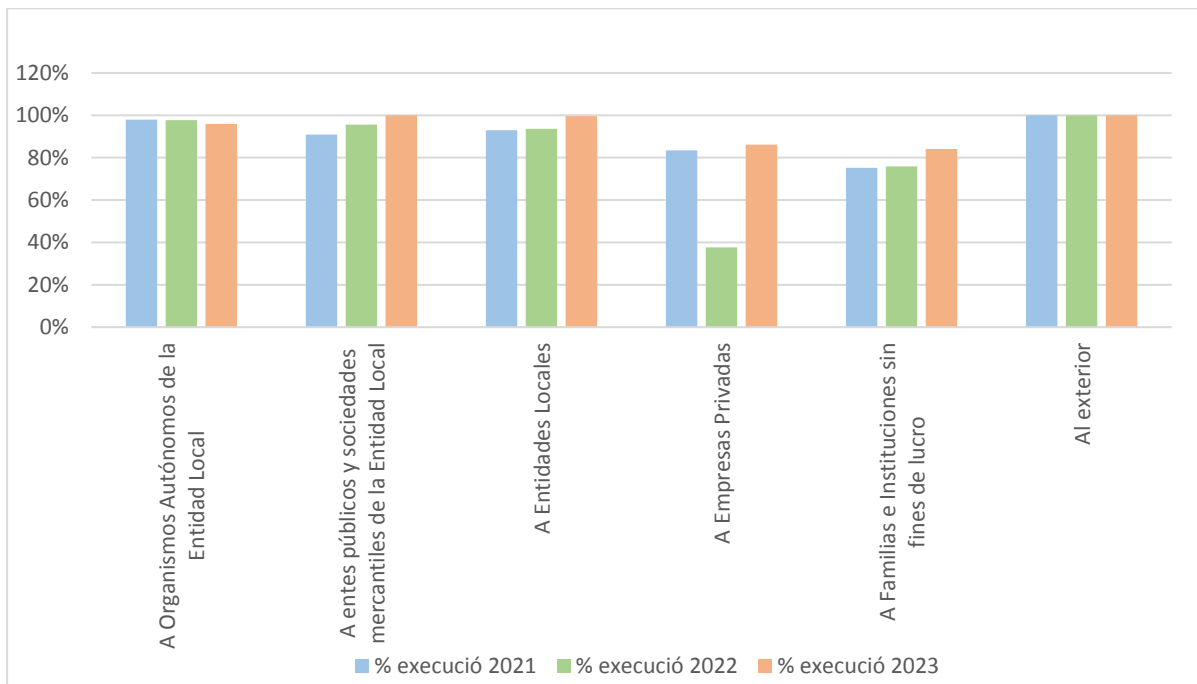
Beneficiari	2021	2022	2023
A Organismos Autónomos de la Entidad Local	759.831,52	720.145,19	751.319,65
A entes públicos y sociedades mercantiles de la Entidad Local	3.629.863,73	3.462.410,92	3.050.215,10
A Entidades Locales	1.225.559,31	1.426.361,70	1.599.476,70
A Empresas Privadas	807.846,07	786.613,19	807.511,41
A Familias e Instituciones sin fines de lucro	7.647.204,42	7.382.159,61	7.315.730,88
Al exterior	350,00	350,00	366,00
TOTAL	14.070.655,05	13.778.040,61	13.524.619,74

* xifres expressades en euros



En percentatge d'execució, els grups de beneficiaris amb un import rellevant i amb major grau d'execució han estat a Ens Públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local, a Entitats Locals i a Organismes Autònoms de l'Entitat Local. Per altra banda, els de menor grau d'execució han estat A Empreses Privades i A Famílies i Institucions sense ànim de lucre. No obstant això, en ambdós casos s'ha executat un percentatge superior als dos exercicis anteriors.

Beneficiari	% execució 2021	% execució 2022	% execució 2023
A Organismos Autónomos de la Entidad Local	97,97%	97,72%	95,94%
A entes públicos y sociedades mercantiles de la Entidad Local	90,94%	95,63%	100,00%
A Entidades Locales	92,92%	93,60%	99,61%
A Empresas Privadas	83,40%	37,69%	86,15%
A Familias e Instituciones sin fines de lucro	75,21%	75,89%	84,11%
Al exterior	100,00%	100,00%	100,00%
TOTAL	81,70%	77,86%	89,72%

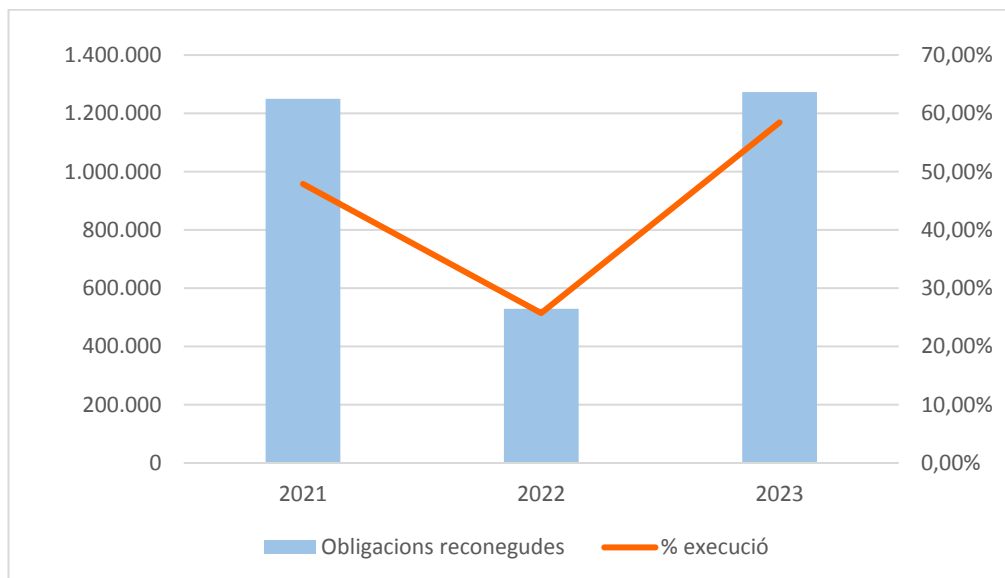


3.2. AJUTS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

Els imports concedits en ajuts i subvencions de capital durant l'exercici 2023 han estat superiors als dels exercicis anteriors, recuperant així els valors del 2021. La mateixa tendència segueixen en el cas del grau d'execució del pressupost, superant amb escreix l'execució del 2021.

Exercici	Obligacions reconegudes	% execució
2021	1.250.012,65	47,88%
2022	529.262,00	25,72%
2023	1.272.877,61	58,44%

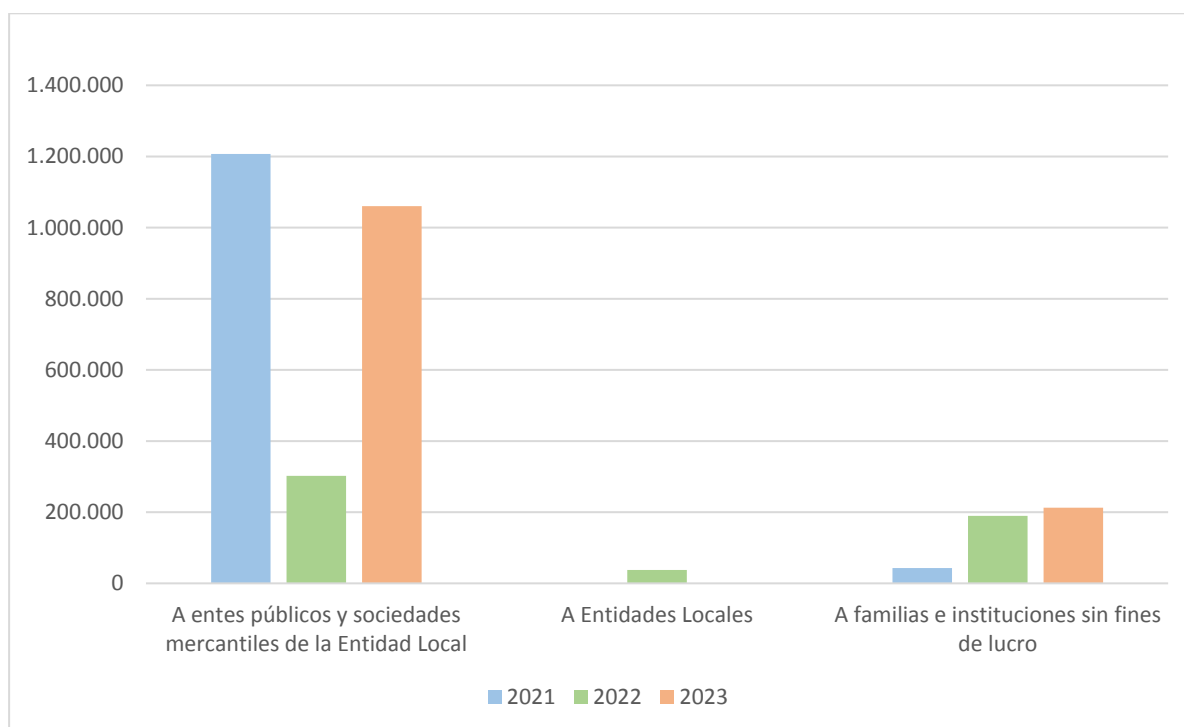
* xifres expressades en euros



En l'anàlisi de l'import concedit d'acord amb la classificació per beneficiari, veiem que al grup que més es destinen els ajuts i subvencions de capital és als Ens públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local, que malgrat no haver recuperat els volum del 2021, ha triplicat el del 2022. El grup de beneficiaris A famílies i Institucions sense ànim de lucre segueix una tendència a l'alça durant els últims anys.

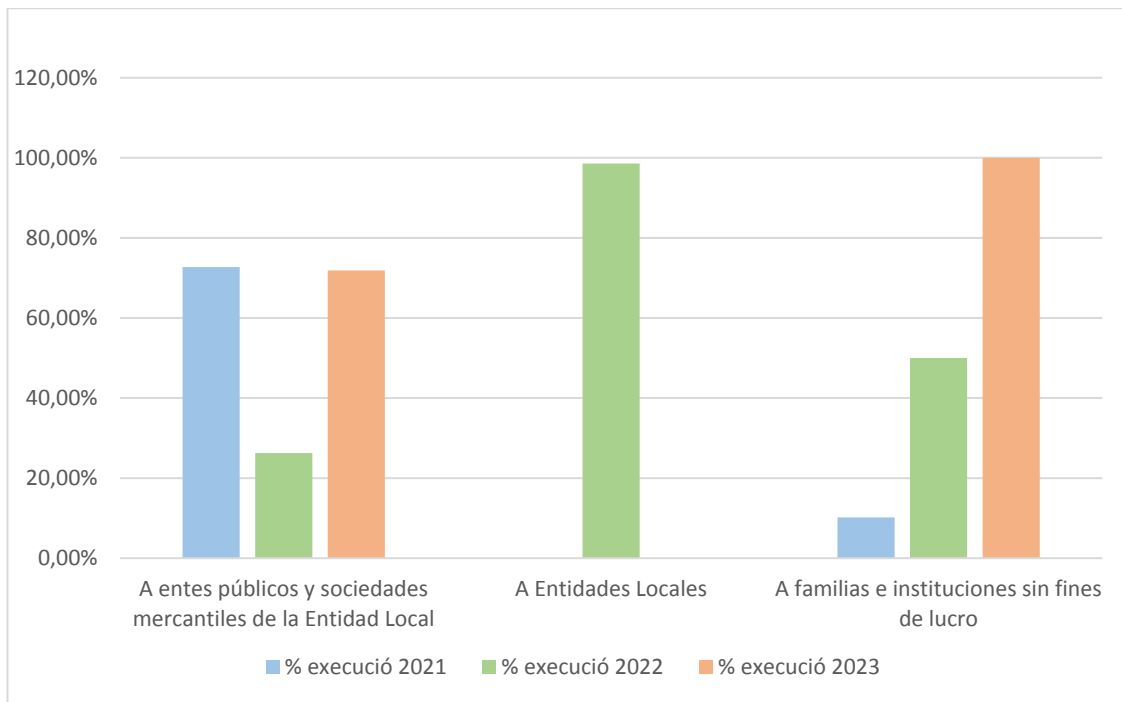
Beneficiari	2021	2022	2023
A la Administración del Estado	0,00	0,00	0,00
A entes públicos y sociedades mercantiles de la Entidad Local	1.207.012,65	302.000,00	1.060.186,11
A Entidades Locales	0,00	37.570,50	0,00
A familias e instituciones sin fines de lucro	43.000,00	189.691,50	212.691,50
TOTAL	1.250.012,65	529.262,00	1.272.877,61

* xifres expressades en euros



En percentatge d'execució, el grup de beneficiaris amb major grau d'execució ha estat A famílies i Institucions sense ànim de lucre, aconseguint un 100% d'execució i amb un increment molt important respecte els exercicis anteriors. També destaquem que A Ens Públics i Societats Mercantils de l'Entitat Local ha gairebé recuperat el grau d'execució de l'any 2021 que s'havia reduït considerablement al 2022.

Beneficiari	% execució 2021	% execució 2022	% execució 2023
A la Administración del Estado	0,00%	0,00%	0,00%
A entes públicos y sociedades mercantiles de la Entidad Local	72,72%	26,26%	71,87%
A Entidades Locales	0,00%	98,57%	0,00%
A familias e instituciones sin fines de lucro	10,18%	50,00%	100,00%
TOTAL	47,88%	25,72%	58,44%



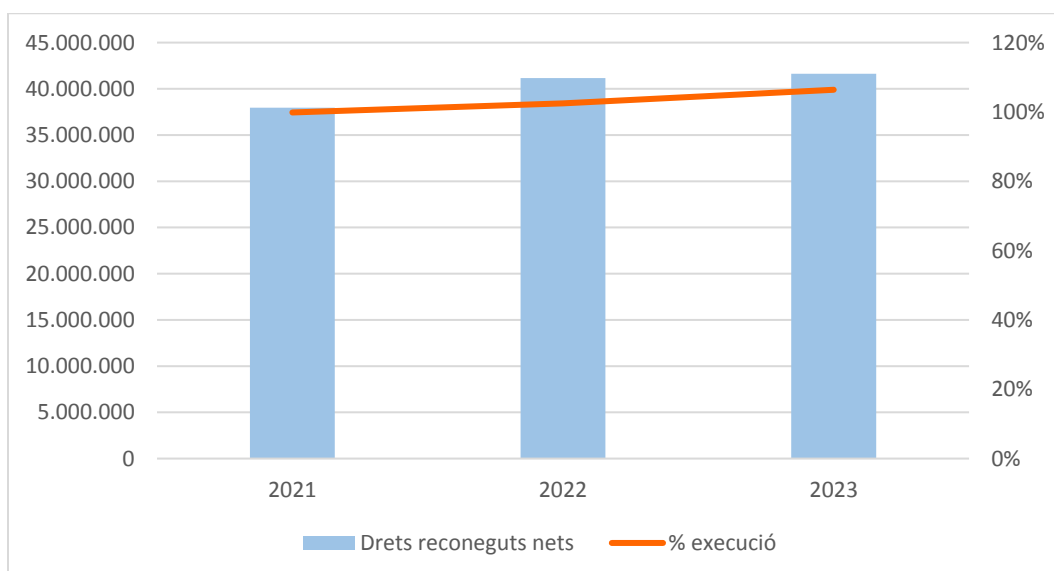
4. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS AJUTS I SUBVENCIONS REBUDES

4.1. AJUTS I SUBVENCIONS CORRENTS

Els imports rebuts en ajuts i subvencions corrents durant l'exercici 2023 han seguit la tendència a l'alça dels últims anys, així com també el seu grau d'execució, que per segon any consecutiu es situa per sobre del 100%.

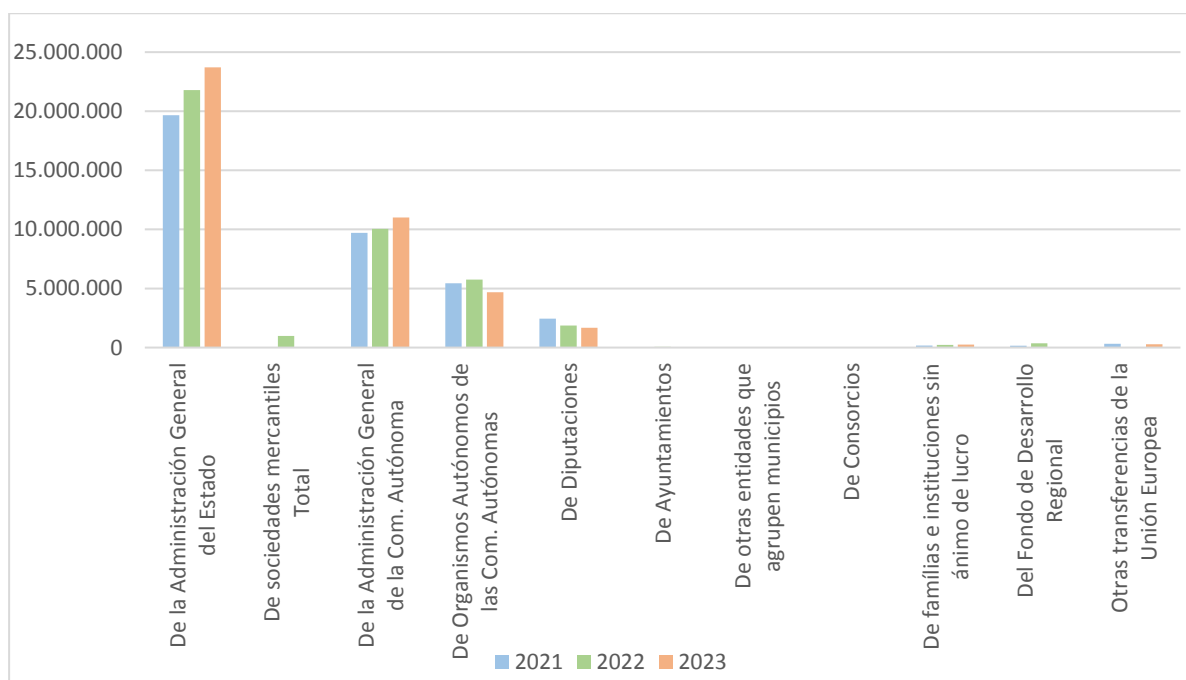
Exercici	Drets reconeguts nets	% execució
2021	37.957.672,62	99,85%
2022	41.155.818,18	102,45%
2023	41.633.910,26	106,39%

* xifres expressades en euros



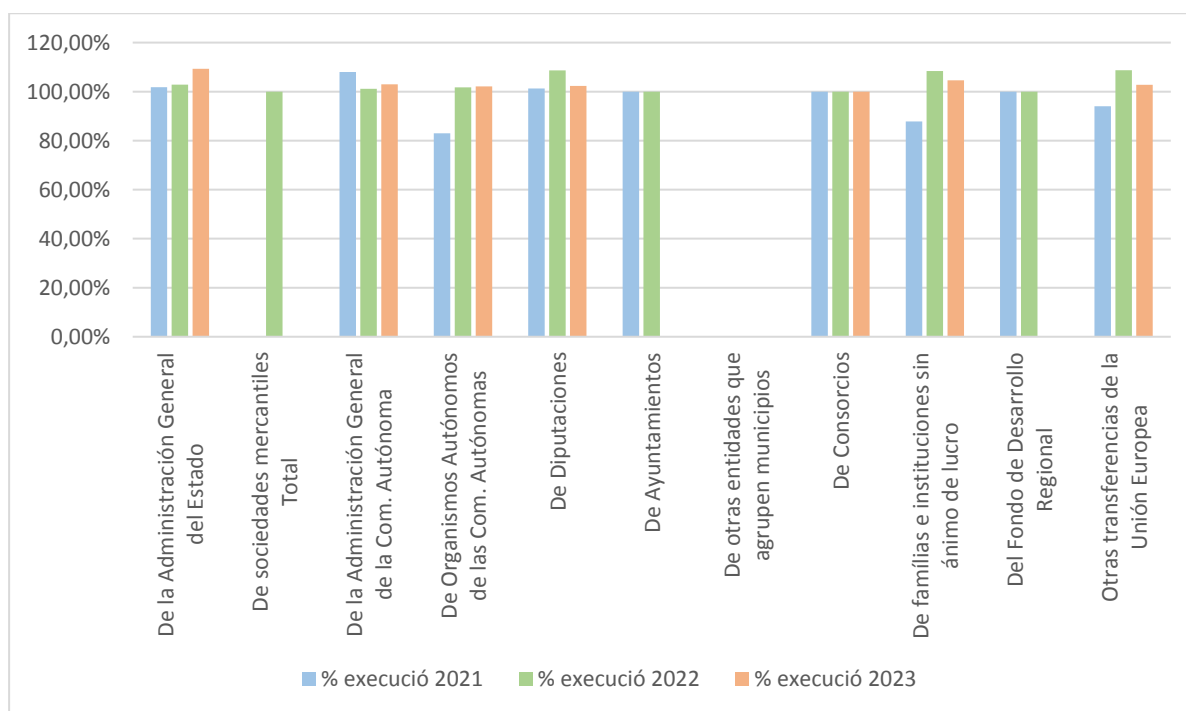
En l'anàlisi de l'import rebut d'acord amb la classificació per ens concedent, veiem que d'on s'ha rebut més ajuts i subvencions corrents ha estat de l'Administració General de l'Estat i en segon lloc de la Comunitat Autònoma. En ambdós casos segueix un tendència a l'alça dels últims anys. Per altra banda, veiem que els ens concedents que ocupen el tercer i quart lloc, Organismes Autònoms de la Comunitat Autònoma i Diputacions respectivament, s'han reduït considerablement durant els dos últims exercicis. Veiem també que del Fondo de Desarrollo Regional no s'ha rebut res quan els dos anys anteriors s'havia obtingut transferències.

Concedent	2021	2022	2023
De la Administración General del Estado	19.663.084,48	21.791.175,03	23.714.520,43
De sociedades mercantiles Total	0,00	987.938,52	0,00
De la Administración General de la Com. Autónoma	9.703.393,94	10.052.777,38	11.014.425,49
De Organismos Autónomos de las Com. Autónomas	5.446.925,59	5.755.121,26	4.684.329,63
De Diputaciones	2.443.569,75	1.861.105,59	1.672.322,17
De Ayuntamientos	35.000,00	59.382,67	4.090,53
De otras entidades que agrupen municipios	0,00	2.800,00	0,00
De Consorcios	6.469,59	12.474,45	13.443,19
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	173.766,57	220.609,59	249.432,46
Del Fondo de Desarrollo Regional	159.011,51	361.948,68	0,00
Otras transferencias de la Unión Europea	326.451,19	50.485,01	281.346,36
TOTAL	37.957.672,62	41.155.818,18	41.633.910,26



Si fem l'anàlisi segons el grau d'execució, veiem que els ajuts i subvencions rebuts de l'Administració General de l'Estat han estat les d'un més alt grau d'execució, seguit pels de Famílies i Entitat sense ànim de lucre. El % d'execució que més ha crescut respecte els dos anys anteriors també han estat els rebuts de l'Administració General de l'Estat.

Concedent	% execució 2021	% execució 2022	% execució 2023
De la Administración General del Estado	101,82%	102,83%	109,34%
De sociedades mercantiles Total	0,00%	100,00%	0,00%
De la Administración General de la Com. Autónoma	108,01%	101,13%	102,97%
De Organismos Autónomos de las Com. Autónomas	83,02%	101,76%	102,12%
De Diputaciones	101,25%	108,65%	102,30%
De Ayuntamientos	100,00%	100,00%	0,00%
De otras entidades que agrupan municipios	0,00%	0,00%	0,00%
De Consorcios	100,00%	100,00%	100,00%
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	87,83%	108,41%	104,64%
Del Fondo de Desarrollo Regional	100,00%	100,00%	0,00%
Otras transferencias de la Unión Europea	94,01%	108,75%	102,80%
TOTAL	99,85%	102,45%	106,39%

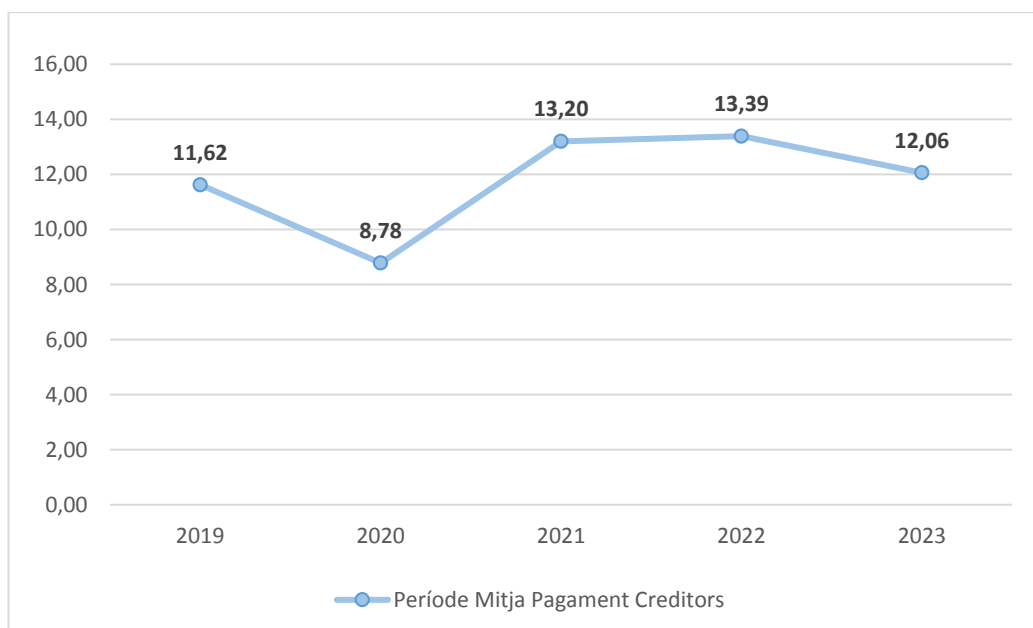
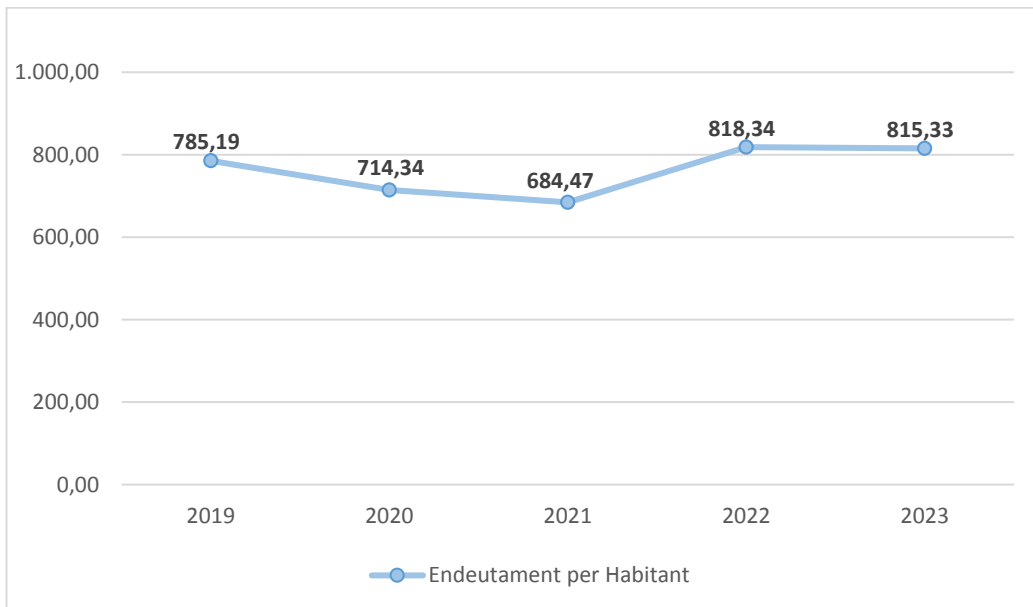
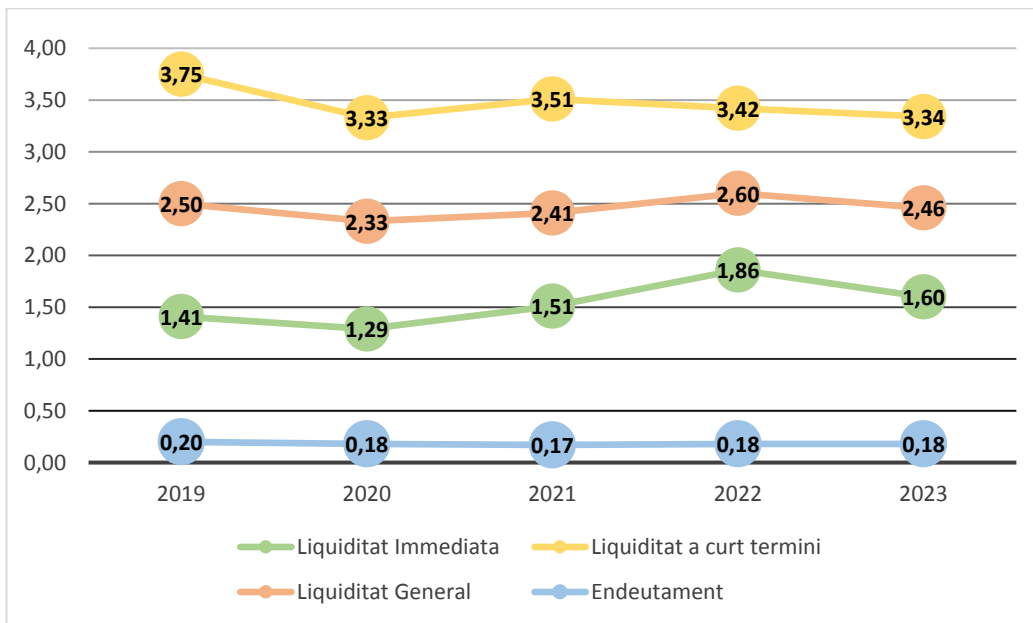


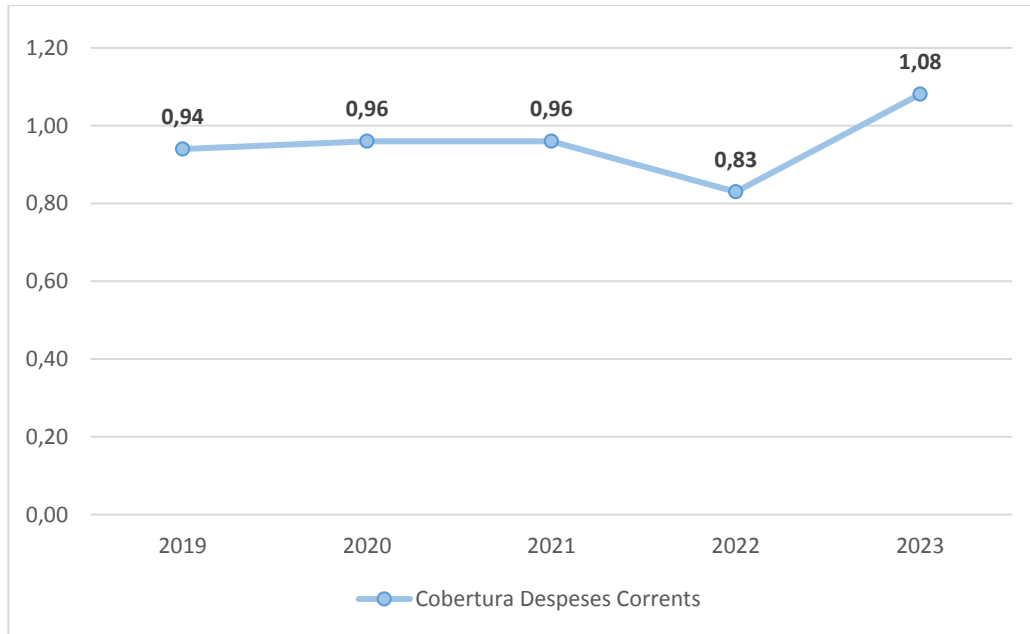
5. INICADORS

5.1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

En el següent quadre s'indica l'evolució dels últims 5 anys dels principals indicadors financers i patrimonials. Els indicadors de liquiditat han augmentat respecte els anys anteriors, els indicadors d'endeutament han disminuït sensiblement respecte l'any anterior, respecte a l'indicador del període mig de pagament a creditors aquest s'ha disminuït i la cobertura de despeses corrents ha augmentat respecte els anys anteriors.

INDICADOR	CÀLCUL	2023	2022	2021	2020	2019
Liquiditat Immediata	Fons líquids / Passiu Corrent	1,60	1,82	1,51	1,29	1,41
Liquiditat a curt termini	(Drets Pendent Cob. + Fons Líquids) / Passiu Corrent	3,34	3,42	3,51	3,33	3,75
Liquiditat General	Actiu Corrent / Passiu Corrent	2,46	2,60	2,41	2,33	2,50
Endeutament per Habitant	Passiu Corrent + Passiu No Corrent / N ^o Hab.	815,33	818,34	684,47	714,34	785,19
Endeutament	Passiu Corrent + Passiu No Corrent / Total Passiu	0,18	0,18	0,17	0,18	0,20
Període Mitja Pagament Creditors	Sumatori núm. dies període pag. * import pag. / Sumatori import pagament	12,06	13,39	13,20	8,78	11,62
Període Mitja Cobrament	Sumatori núm. dies període cobr. * import cobr. / Sumatori import cobrament	-	-	-	-	176,19
Cobertura Despeses Corrents	Desp. Gestió Ordinària / Ingressos Gestió Ordinària	1,08	0,83	0,96	0,96	0,94

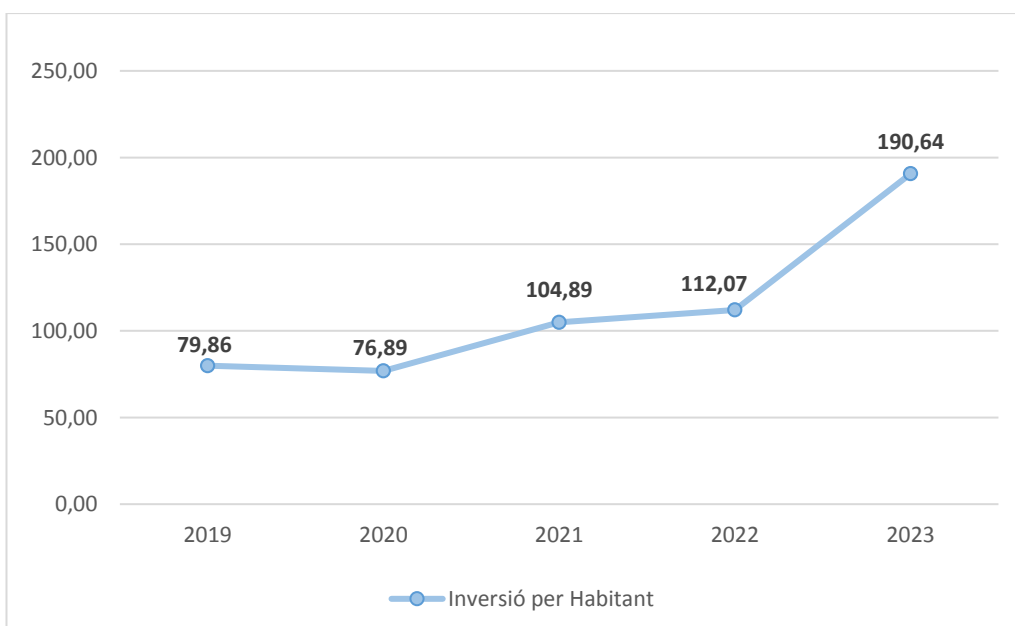
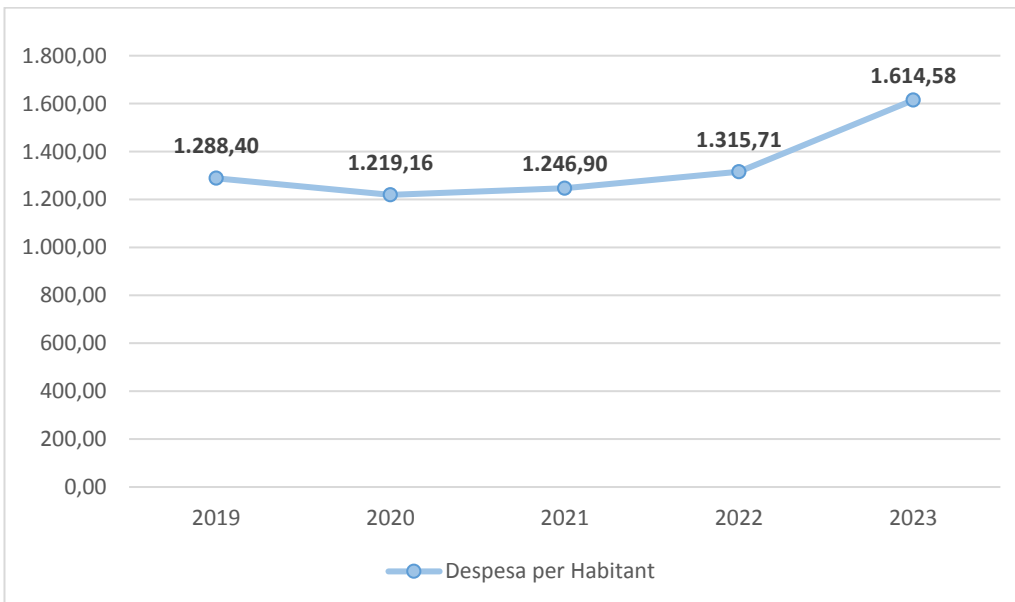
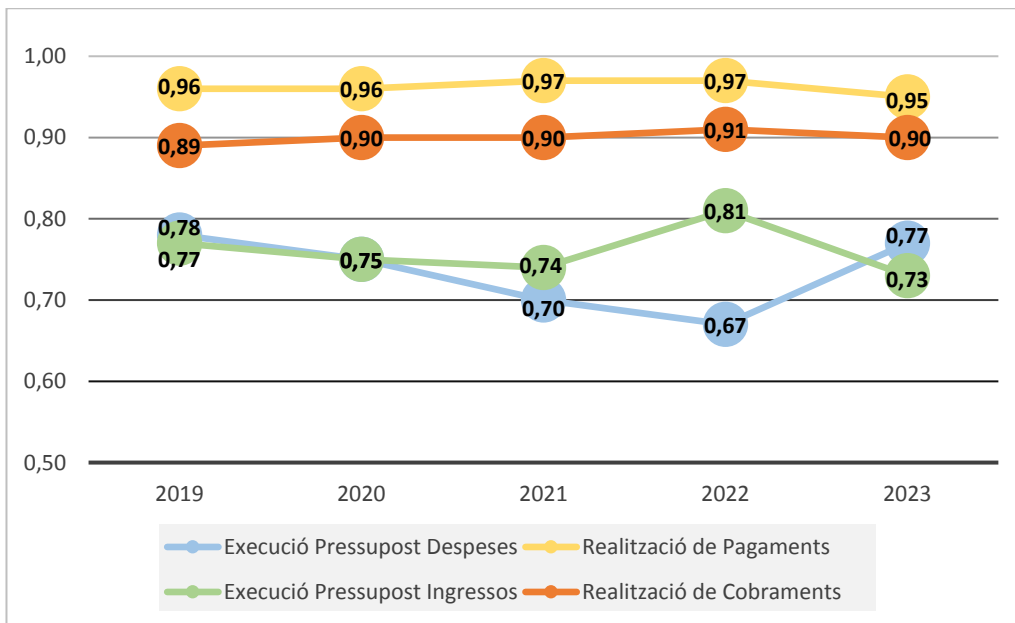


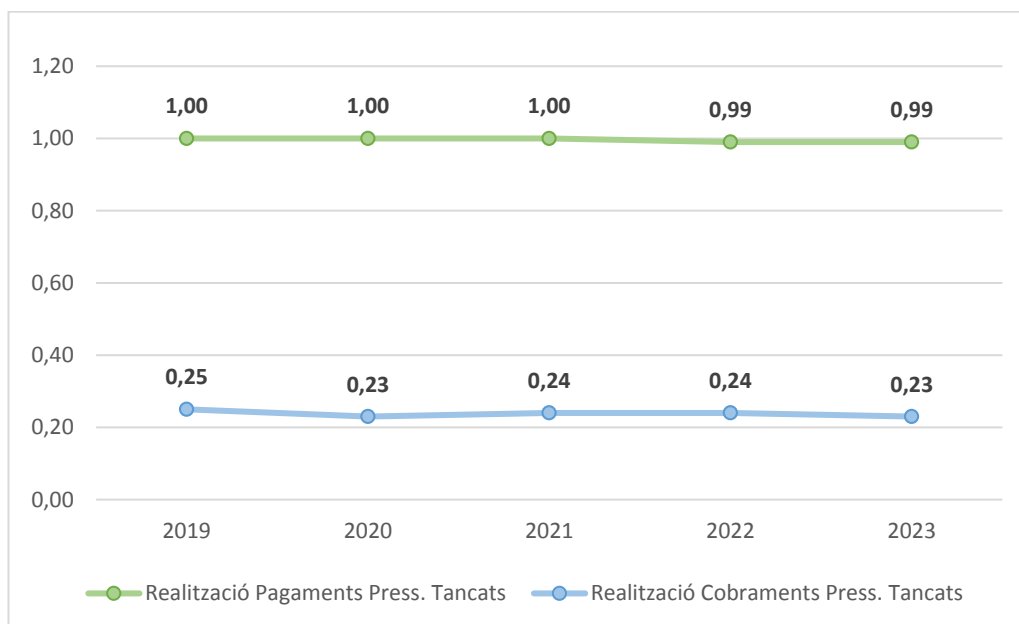
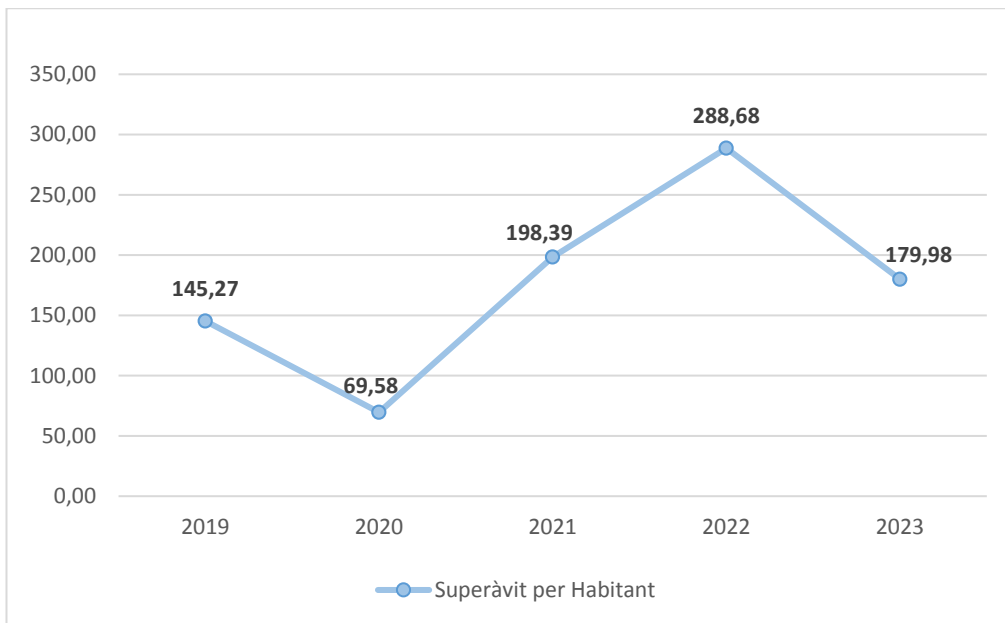


5.2. INDICADORS PRESSUPOSTARIS

L'indicador d'execució del pressupost de despeses ha augmentat recuperant els nivell d'anys anteriors, tanmateix l'indicador d'execució del pressupost d'ingressos s'ha reduït a nivell dels anys 2021 i anteriors. Els indicadors de cobraments i pagaments s'han mantingut estables respecte els anys anteriors. Pel que fa als indicadors de despesa i inversió per habitant, aquests han augmentat considerablement, no obstant això, l'indicador de superàvit per habitant s'ha vist reduït respecte l'any anterior. Finalment els indicadors referents als pressupostos tancats s'han mantingut estables.

INDICADOR	CÀLCUL	2023	2022	2021	2020	2019
Execució Pressupost Despeses	Obligacions Reconegudes Netes / Crèdits Definitius	0,77	0,67	0,70	0,75	0,78
Realització de Pagaments	Pagaments Líquids / Obligacions Reconegudes Netes	0,95	0,97	0,97	0,96	0,96
Despesa per Habitant	Obligacions Reconegudes Netes / N ^o Habitants	1.614,58	1.315,71	1.246,90	1.219,16	1.288,40
Inversió per Habitant	Oblig. Rec. Netes (Cap.6 i 7) / N ^o Habitants	190,64	112,07	104,89	76,89	79,86
Execució Pressupost Ingressos	Drets Reconeguts Nets / Previsions Definitives	0,73	0,81	0,74	0,75	0,77
Realització de Cobraments	Recaptació Neta / Drets Reconeguts Nets	0,90	0,91	0,90	0,90	0,89
Superàvit per Habitant	Rtat. Pressupostari Ajustat / N ^o Habitants	179,98	288,68	198,39	69,58	145,27
Realització Pagaments Pressupostos Tancats	Pagaments / Saldo Inicial d'Obligacions (+/- Modificacions i Anul·lacions)	0,99	0,99	1,00	1,00	1,00
Realització Cobraments Pressupostos Tancats	Cobraments / Saldo Inicial Drets (+/- Modificacions i Anul·lacions)	0,23	0,24	0,24	0,23	0,25





6. CONCLUSIONS

Així com l'evolució de l'execució del pressupost de despeses segueix a l'alça, continuant amb la tendència dels darrers anys recuperant el nivell d'execució de l'exercici 2019, l'estat d'execució del pressupost d'ingressos s'ha reduït respecte l'any anterior essent l'exercici de menys execució dels darrers 5 anys. No així en valors absoluts que ha quedat gairebé igual que al 2022 i molt per sobre dels exercicis precedents.

La despesa i inversió per habitant han crescut considerablement quedant molt per sobre dels exercicis anteriors, no obstant això el superàvit per habitant s'ha vist reduït de manera important respecte l'exercici 2022.

Pel que fa als indicadors financers i patrimonials, destacar la millora dels indicadors de liquiditat respecte dels anys anteriors, acompanyats per l'estabilitat de l'indicador de l'endeutament i la millora de l'endeutament per habitant respecte l'exercici anterior. Aquesta millora de la liquiditat té un efecte positiu respecte la capacitat de fer front als compromisos de pagaments a curt termini com poden ser els creditors, que veiem que el seu període mig de pagament s'ha reduït respecte els dos exercicis anteriors.

