



Ajuntament de Palafrugell

# **Memòria d'Intervenció, Tresoreria i Recaptació**

Àmbit d'Economia i Hisenda

# **2025**

# Index

## 1. Qui som

## 2. Què fem

2.1. Gestió comptable i pressupostària

2.2. Gestió tributària i recaptació

2.3 Gestió financera i endeutament

2.3.1 Gestió financera

2.3.2 Endeutament

## 3. Compromisos

## Qui som

L'àrea d'Intervenció, Tresoreria i Recaptació és la unitat responsable de la gestió econòmica, financera i comptable de la institució, assegurant el compliment de la legalitat i la correcta administració dels recursos públics.

Els objectius generals són:

1. Assegurar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica i financera de l'ajuntament..
2. Garantir la transparència i la rendició de comptes en l'administració dels recursos públics.
3. Supervisar l'execució pressupostària i garantir que els recursos es destinin a les finalitats previstes.
4. Efectuar auditories i controls interns per millorar la gestió financera municipal.
5. Assegurar l'equilibri pressupostari i la sostenibilitat financera del municipi.
6. Garantir la liquiditat de l'ajuntament per fer front als seus compromisos financers.
7. Agilitzar i optimitzar els processos de cobrament i pagament, minimitzant retards.
8. Mantenir un control eficient dels comptes bancaris municipals i de les operacions financeres.
9. Assegurar el pagament puntual de nòmines, proveïdors i altres obligacions municipals.

**Responsable polític**

Marc Piferrer Corredor

2n Tinent d'alcalde, Hisenda, Economia i Pressupostos, Promoció Econòmica, Desenvolupament local, Turisme, Ocupació, Innovació i Formació professional

**Responsable tècnic**

Cap de l'àrea d'Intervenció

Gustavo Tapias Sola

Cap de l'àrea de Tresoreria i Recaptació

Xavier Mera Buján

**Personal**

1 tècnic A1

3 tècnics A2

9 administratius

3 auxiliars administratius

**Pressupost inicial**

5.521.455,94 €

**Pressupost executat**

5.198.772,48 €

## 2. Què fem

### 2.1 Gestió pressupostària, comptable, patrimoni i control intern

#### 2.1.1 Gestió pressupostària

D'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la classificació orgànica 12 del pressupost de despeses està reservada a la Hisenda Municipal que compren les àrees d'intervenció, tresoreria i recaptació.

La despesa realitzada durant l'exercici 2025 presenta el següent detall:

| Org. | Pro. | Eco.  | Descripció                                   | Crèdits totals consignats | Obligacions reconegudes |
|------|------|-------|--|---------------------------|-------------------------|
| 12   | 0110 | 31000 | INTERESSOS PRESTECES A MIG I LLARG TERMIN    | 315.997,70                | 238.961,95              |
| 12   | 0110 | 31100 | DESPESES DE FORMALITZACIO DE PRESTECES       | 300,00                    | 0,00                    |
| 12   | 0110 | 91300 | AMORTITZACIO PRESTECES A MIG I LLARG TERMINI | 3.811.114,00              | 3.810.992,40            |
| 12   | 9200 | 62600 | EQUIPAMENT INFORMATIC                        | 133.962,82                | 50.827,01               |

|    |      |       |   |                     |                     |
|----|------|-------|---|---------------------|---------------------|
| 12 | 9200 | 83000 | ACOMPTES REINTEGRABLES AL PERS.CORPORACI    | 40.000,00           | 7.666,20            |
| 12 | 9320 | 12000 | RETRIB.BASIQUES FUNCIONARIS AREA HISENDA    | 248.497,94          | 219.592,68          |
| 12 | 9320 | 12100 | RETRIB.COMPLEM.FUNCIONARIS AREA HISENDA     | 416.387,68          | 387.309,91          |
| 12 | 9320 | 13000 | RETRIB.PERS.LABORAL AREA D'HISENDA          | 16.213,00           | 16.007,73           |
| 12 | 9320 | 13300 | ALTRES RETRIB.PERS.LABORAL AREA HISENDA     | 24.259,00           | 24.563,63           |
| 12 | 9320 | 16000 | SEGURETAT SOCIAL AREA D'HISENDA             | 192.872,80          | 160.067,13          |
| 12 | 9320 | 20200 | LLOGUER LOCAL RECAPTACIO                    | 11.190,00           | 10.529,04           |
| 12 | 9320 | 22200 | TELEFON SERVEI DE RECAPTACIO                | 985,00              | 0,00                |
| 12 | 9320 | 22503 | TAXA XALOC GESTIÓ RECAPTACIÓ EXECUTIVA      | 211.690,00          | 184.390,31          |
| 12 | 9320 | 22610 | DESPESES BANCARIES RECAPTACIÓ               | 50.900,00           | 56.766,97           |
| 12 | 9320 | 22700 | NETEJA OFICINA DE RECAPTACIO                | 7.228,00            | 4.540,39            |
| 12 | 9320 | 22702 | SERVEIS EXTERNS HISENDA                     | 17.686,00           | 7.653,25            |
| 12 | 9320 | 22705 | DESPESES INSPECCIO ICIÓ                     | 2.672,00            | 3.747,10            |
| 12 | 9320 | 22708 | SERVEI DE RECAPTACIO                        | 4.500,00            | 3.302,69            |
| 12 | 9320 | 22709 | DESPESES GESTIO TAXA OCUPACIÓ DOMINI PÚBLIC | 9.000,00            | 8.253,40            |
| 12 | 9320 | 35200 | INTERESSOS DE DEMORA                        | 6.000,00            | 3.600,69            |
|    |      |       | <b>TOTAL</b>                                | <b>5.521.455,94</b> | <b>5.198.772,48</b> |

A nivell de capítols econòmics, l'evolució de les obligacions netes dels darrers quatre anys d'aquesta àrea és la següent:

| Descripció                           | Obligacions netes 2025 | Obligacions netes 2024 | Obligacions netes 2023 | Obligacions netes 2022 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| DESPESES DE PERSONAL.                | 807.541,08             | 792.230,76             | 802.341,89             | 763.732,15             |
| DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 279.183,15             | 277.819,61             | 288.707,55             | 436.447,88             |
| DESPESES FINANCERES.                 | 242.562,64             | 371.742,52             | 254.479,69             | 29.928,07              |
| INVERSIONS REALS.                    | 50.827,01              | 78.656,25              | 137.745,87             | 59.337,28              |
| ACTIUS FINANCERS.                    | 7.666,20               | 14.742,10              | 12.067,03              | 16.793,40              |
| PASSIUS FINANCERS.                   | 3.810.992,40           | 1.631.779,65           | 1.114.906,99           | 1.057.651,25           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5.198.772,48</b>    | <b>3.166.970,89</b>    | <b>2.610.249,02</b>    | <b>2.363.890,03</b>    |

Respecte a l'evolució de les despeses associades a aquesta àrea cal destacar que:

- En termes globals es produeix un augment al voltant del 64 % de les despeses de l'àrea del 2025 respecte l'any 2024.
- El capítol de despesa que té l'augment més significatiu i que justifica aquest augment global és el capítol 9, passius financers. Aquestes despeses reflecteixen el cost d'amortització del deute viu a llarg termini que manté l'Ajuntament amb entitats bancàries. En el pressupost de 2025 es van pressupostar 1.517.114,00 € per reconèixer les obligacions derivades de l'amortització d'operacions d'endeutament a llarg termini. Degut a que de la liquidació de l'exercici 2024 es va obtenir superàvit a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, durant l'exercici 2025 es va aprovar amortitzar anticipadament quatre préstecs amb un import total de 2.658.918,92 per tal de donar compliment a la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària en relació a la destinació d'aquest superàvit

- En el capítol 1, corresponent a despeses de personal, tot i l'estalvi continuat derivat de l'acumulació del lloc de treball de tesorera/a —assumit pel tècnic d'intervenció des del juliol de 2024 arran del cessament de l'anterior tesorera—, es registra un increment de l'1,93% respecte a l'any 2024

Aquest augment s'explica, d'una banda, per la liquidació d'endarreriments derivada de l'aprovació d'un increment salarial addicional del 0,5%, corresponent a l'IPCA de 2024, amb efectes des de l'1 de gener de 2024, i la posterior aplicació a les retribucions del personal.

D'altra banda, en data 24 de novembre de 2025 s'ha cobert la plaça vacant de tècnic/a en gestió econòmica, que restava vacant a desembre de 2024.

- Les despeses financeres (capítol 3) han disminuït un 34,75%, degut a l'amortització avançada del deute i també a la reducció dels tipus d'interès .
  - Respecte les despeses d'inversió (capítol 6) han experimentat una disminució del 38,38 % motivada per la reducció de despeses d'inversió informàtiques respecte l'exercici anterior
  - En referència als actius financers (capítol 8) la seva execució ha disminuït en un 48%, degut a la davallada de sol·licituds de bestretes salarials.
- En relació a la gestió pressupostària del 2025 en data 17 de febrer de 2026, mitjançant decret d'alcaldia, es va aprovar l'expedient de liquidació del pressupost , del qual s'obté l'estat del Resultat pressupostari i l'estat del Romanent de tresoreria.

L'evolució dels darrers quatre exercicis en relació al resultat pressupostari i romanent de tresoreria ha estat la següent:

| <b>Estat Resultat Pressupostari</b>             | <b>2022</b>         | <b>2023</b>          | <b>2024</b>         | <b>2025</b>          |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Drets reconeguts nets                           | 47.963.494,14       | 51.189.640,98        | 54.265.663,99       | 53.853.363,52        |
| Obligacions reconegudes netes                   | 47.525.461,05       | 52.395.631,04        | 50.905.568,75       | 56.499.511,98        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b)</b>             | <b>438.033,09</b>   | <b>-1.205.990,06</b> | <b>3.360.095,24</b> | <b>-2.646.148,46</b> |
| Desviacions positives                           | 1.326.268,69        | 4.989.083,55         | 4.086.856,03        | 2.207.333,50         |
| Desviacions negatives                           | 2.332.103,22        | 1.372.602,38         | 2.842.239,44        | 3.740.798,33         |
| Despeses finançades amb romanent                | 8.154.273,57        | 9.950.260,30         | 4.074.301,25        | 6.085.999,92         |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (c-d+e+f)</b> | <b>9.598.141,19</b> | <b>5.127.789,07</b>  | <b>6.189.779,90</b> | <b>4.972.916,29</b>  |

| <b>Estat Romanent de Tresoreria</b> | <b>2022</b>          | <b>2023</b>          | <b>2024</b>          | <b>2025</b>          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1) TOTAL DEUTORS A 31/12            | 3.712.165,22         | 3.955.522,39         | 4.079.136,05         | 5.537.838,14         |
| 2) TOTAL CREDITORS                  | 5.914.625,86         | 5.895.169,13         | 5.447.766,32         | 6.038.922,52         |
| 3) Fons líquids a 31/12             | 23.018.334,72        | 21.566.790,12        | 23.735.627,67        | 19.489.703,57        |
| FINANCIACIÓ AFECTADA                | 2.807.838,09         | 6.512.415,16         | 6.998.338,38         | 5.911.428,33         |
| <b>ROMANENT TRESORERIA</b>          | <b>18.008.035,99</b> | <b>13.114.728,22</b> | <b>15.368.659,02</b> | <b>13.077.190,86</b> |

En relació al romanent de tresoreria per a despeses generals i per tal de garantir la solvència de l'ens, procedeix ajustar-lo minorant els següents imports:

- Import de les incorporacions de crèdit de 2025 a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (incorporacions voluntàries ) que importa la quantia de 9.897.902,43 €.
- Import de les devolucions d'ingrés aprovades i que no han estat pagades a 31 de desembre de 2025, que coincideixen amb els saldos dels divisionaris del compte 418 del Pla General de Comptes i que importa la quantia de 19.278,44 €.
- Import de les operacions pendents d'aplicar a 31 de desembre al pressupost per import de 479.812,64 €.

D'acord amb les anteriors consideracions el resultat del Romanent Líquid de tresoreria efectivament disponible és el següent:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>                     | <b>13.077.190,86</b> |
| Incorporació voluntària                           | 9.897.902,43         |
| Devolucions pendents de pagament                  | 19.278,44            |
| Obligacions pendents d'aplicar a pressupost (413) | 479.812,64           |
| <b>Romanent disponible</b>                        | <b>2.680.197,35</b>  |

D'acord amb el que disposa l'article 15.4.e) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, la Intervenció General de l'entitat local, dins de l'expedient de liquidació del pressupost de 2025 va emetre l'informe de control permanent no planificable, referent al compliment de les regles fiscals respecte al pressupost de l'exercici 2025. D'aquest informe es conclou que :

- A l'exercici 2025 s'incompleix l'objectiu d'estabilitat, amb una necessitat de finançament per import de 2.060.639,54 €, tal com es desprèn del quadre següent:

| <b>EXERCICI 2025</b>          |                               |   |  |   |
|-------------------------------|-------------------------------|---|--|---|
| <b>Ingressos no financers</b> | <b>Despeses no financeres</b> | <b>Ajustaments de la pròpia entitat</b> | <b>Ajustaments per operacions internes</b> | <b>Capacitat/ necessitat de finançament</b> |
| <b>58.716.550,22</b>          | <b>59.032.879,51</b>          | <b>-1.744.310,25</b>                    | <b>0,00</b>                                | <b>-2.060.639,54</b>                        |
| <b>58.716.550,22</b>          | <b>59.032.879,51</b>          | <b>-1.744.310,25</b>                    | <b>0,00</b>                                | <b>-2.060.639,54</b>                        |

- A l'exercici 2025 s'incompleix la regla de la despesa en la liquidació del pressupost de 2025, en els termes següents

| EXERCICI 2025           |  |  |                                |                                    |  |
|-------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------------------|--|
| Despesa computable 2024 | Despesa computable 2024 * Taxa referència PIB 2025 | Augments i disminucions permanents de recaptació (art.12.4) 2024 | Límit regla de la despesa 2025 | Despesa computable liquidació 2025 | Compliment/incompliment regla de la despesa 2025 |
| 48.523.666,10           | 50.076.423,42                                      | 860.369,79   | 50.936.793,20                  | 53.079.704,64                      | -2.142.911,44                                    |
| <b>48.523.666,10</b>    | <b>50.076.423,42</b>                               | <b>860.369,79</b>  | <b>50.936.793,20</b>           | <b>53.079.704,64</b>               | <b>-2.142.911,44</b>                             |

De conformitat amb els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera el Ple de l'Ajuntament en sessió de data 31 de març de 2026 ha aprovat el Pla Econòmic Financer per tal d'assolir el compliment de les regles fiscals als exercicis 2026 i 2027.

### 2.1.2 Gestió comptable

- Gestió de les factures presentades a l'Ajuntament (no s'inclou dades dels Organismes Autònoms). El nombre total de factures registrades presentades a cobrament a l'Ajuntament i tramitades durant l'exercici 2025 ha estat de 9.893 factures. D'aquestes 7.518 corresponen a factures ordinàries, 247 es van tramitar mitjançant bestretes de caixa fixa, 113 per pagaments a justificar i 14 mitjançant suplerts de caixa. Així mateix també s'han registrat 1.995 justificants de pagaments de subvenció, entre els que s'inclou els ajuts d'urgència social. El detall del total de justificants seria el següent:

| Tipus justificant                              | Nombre 2025 | Nombre 2024 | Nombre 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Cuenta 0-Factures                              | 7.518       | 7.325       | 6.912       |
| Cuenta 1-Justificant Bestretes de Caixa Fixa   | 247         | 277         | 508         |
| Cuenta 2-Justificant de pagaments a justificar | 113         | 106         | 17          |
| Cuenta 6-Impressos de Subvencions              | 1.995       | 2.123       | 1.689       |
| Cuenta 7-Certificaciones Internas              | 6           | 10          | 12          |
| Cuenta 9-Relacions de pagament per suplidos    | 14          | 7           | 4           |
| Cuenta general                                 | 9.893       | 9.848       | 9.142       |

- El termini mig de pagament de les factures a 31 de desembre de 2025 és de 28,65 dies des de la data de presentació de les factures.
- Si bé ja des de l'1 de gener de 2014 des de la plataforma Efact d'Eacat (Administració Oberta de Catalunya) es podia presentar factures en format electrònic a l'ajuntament, va ser a partir del 15 de gener 2015 que, en virtut de la llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica, la seva presentació té caràcter obligatori per les factures d'import superior a 5.000 euros emeses per les persones jurídiques i potestativa per la resta de factures. Posteriorment les Bases d'Execució del Pressupost va ampliar l'obligació de facturar electrònicament a les persones jurídiques per

totes les factures independentment del seu import. L'evolució de les factures electròniques presentades i acceptades en els darrers exercicis és el següent:

| Any  | Núm. factures electròniques |
|------|-----------------------------|
| 2018 | 4.850                       |
| 2019 | 7.365                       |
| 2020 | 6.674                       |
| 2021 | 6.183                       |
| 2022 | 5.991                       |
| 2023 | 6.174                       |
| 2024 | 6.577                       |
| 2025 | 6.751                       |
| 2026 | 6.524                       |

### 2.1.3 Gestió de patrimonial

La gestió del patrimoni municipal que suposa alteracions quantitatives, ja sigui per altes, baixes o millores, són registrades en l'aplicació informàtica de Gestió Patrimonial (GPA) pel personal adscrit a l'àrea d'intervenció. Actualment l'import del patrimoni municipal que consta a l'inventari està conciliat amb l'import comptable que es pot extreure al balanç dels comptes d'immobilitzat.

**A l'exercici 2025 el nombre de moviments registrats presenta el següent detall:**

| Exercici | Altes | Baixes | Millores |
|----------|-------|--------|----------|
| 2025     | 66    | 2      | 427      |

### 2.1.4 Control intern activitat financera

El Ple de l'Ajuntament, en sessió plenària de 26 de juny de 2018 va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del Reglament de Control Intern dels Ens Locals, respectivament.

A l'exercici 2025 s'han emès 783 informes de fiscalització o intervenció prèvia limitada, dels quals 4 han estat amb objeccions, i 3 informes d'omissió de la funció interventora.

Per acord del Ple de 23 de desembre de 2024 es va prendre coneixement del Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2025 que tenia el següent contingut:

- Actuacions de control permanent:
  - Obligatòries: Auditoria sistemes per verificar registres comptables de factures, informes d'avaluació normativa en matèria de morositat i verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades sense imputació pressupostària.

- Seleccionables:
  - a) Pressupost d'ingressos: A partir d'una mostra d'expedients tramitats durant l'exercici 2024, es verificarà la correcció de la repercussió dels tributs municipals en la tramitació de llicències d'obres menors en règim de comunicació.
  - b) Despeses: Verificació del cost efectiu, incloent cost directe i indirecte, de l'execució del servei de gestió del subministrament d'aigua potable realitzat per l'empresa adjudicatària del servei (AGBAR) corresponent a l'exercici 2024.
  - c) Continuació dels treballs iniciats durant 2024 i no finalitzats de control financer de les devolucions d'ingressos i atorgament de beneficis fiscals de l'exercici 2023.
- Actuacions en matèria d'auditoria pública:

Auditoria de Comptes: Organismes autònoms municipals, Consorci Fraternal Mercantil i Fundació Palafrugell Gent Gran
- Actuacions de control financer de subvencions:
  - Subvenció directa Fundació Josep Pla 2024
  - Subvenció Ajuntament i Museu per la càtedra d'estudis Surers 2024.

Tots els treballs previstos en aquest Pla Anual han estat executats excepte:

- La verificació del cost efectiu de l'execució del servei de gestió del subministrament d'aigua potable per a l'exercici 2024.
- La verificació de la correcció de la repercussió dels tributs municipals en la tramitació de llicències d'obres menors en règim de comunicació tramitades durant 2024.

En ambdós casos els treballs es van iniciar a l'exercici 2025 però no es van finalitzar dins l'exercici. Per aquest motiu s'han traspassat al Pla Anual de Control Financer de 2026, per tal que puguin finalitzar-se durant el present exercici 2026.

## 2.2 Gestió tributària i recaptació

- Gestió del cadastre municipal:

En relació a la gestió cadastral, en data 29 de març de 2019 es va signar un nou conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palafrugell i la Direcció General del cadastre, que d'acord amb el seu contingut ha estat prorrogat tàcitament, amb les següents novetats:

- Clàusula 2. Tramitació dels expedients d'alteració de domini en règim d'encomanda de gestió. Canvis de titularitat (antic model 901).
- Clàusula 3. Tramitació dels expedients d'alteracions d'ordre físic i econòmic tant d'urbana com de rústica en règim d'encomanda de gestió (antics models 902, 903 i 904). Per aquesta competència i l'anterior es disposa d'un sistema d'accés i gravació directe a les aplicacions SIGCA i SIGECA del Cadastre via llicències CITRIX.
- Clàusula 4. Col·laboració en actuacions de manteniment en règim d'encomanda de gestió per a l'actualització de les descripcions cadastrals (correcció d'errors, discrepàncies, recursos...), ja siguin treballs des de la detecció d'incidències, incorporació de les incidències al *mapa de gestió* i la gravació a la base de dades cadastral.
- Clàusula 5. Actuacions d'atenció al públic i col·laboració en la difusió de la informació cadastral del municipi.

- Clàusula 6. Col·laboració en la notificació postal als interessats, escollint el sistema de repartiment que correspongui segons les opcions disponibles: mitjans propis, Correos SICER, Correos no SICER, etc...

L'evolució dels darrers anys del nombre d'expedients 902 tramitats ha estat la següent:

| Any         | Expedients 902 tramitats des de l'Ajuntament |
|-------------|--|
| 2021        | 46   |
| 2022        | 53   |
| 2023        | 56   |
| 2024        | 61   |
| <b>2025</b> | <b>51</b>                                    |

A més dels expedients 902, s'han tramitat 20 expedients 903 (agregació/segregació) i 9 expedients 904 (canvi d'ús).

- Gestió recaptació en fase executiva:

La comparativa dels ingressos obtinguts per la recaptació executiva en els darrers anys és la següent

- La comparativa dels ingressos obtinguts per la recaptació executiva en els darrers anys obtinguda de l'aplicació informàtica de gestió de recaptació municipal és la següent:

| Any         | Principal           | Recàrrec          | Interessos       | Total               |
|-------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 2021        | 2.115.313,25        | 266.877,16        | 68.350,77        | 2.450.555,90        |
| 2022        | 2.180.576,72        | 281.039,21        | 82.303,50        | 2.544.434,50        |
| 2023        | 2.095.999,60        | 247.370,67        | 62.254,32        | 2.405.624,59        |
| 2024        | 1.790.815,15        | 210.278,77        | 56.483,71        | 2.058.276,16        |
| <b>2025</b> | <b>1.796.332,03</b> | <b>206.455,42</b> | <b>61.479,56</b> | <b>2.064.460,40</b> |

En data 15 de novembre de 2018 el Ple de l'Ajuntament va acordar delegar a la Diputació de Girona la recaptació executiva de tots els ingressos públics que no havien estat prèviament delegats. Aquesta delegació es va iniciar formalment a 1 de gener de 2019 i la Diputació l'ha exercit per mitjà del seu organisme autònom XALOC . Dels imports que consten a la taula anterior XALOC ha gestionat els cobraments dels rebuts pels quals s'ha dictat la providència de constrenyiment, en canvi les liquidacions pagades en fase executiva però amb anterioritat a dictar la providència de constrenyiment han estat directament gestionats per l'Ajuntament.

A més de la delegació de la recaptació executiva, s'havien delegat a XALOC altres gestions anteriorment de les quals es considera oportú comentar els següents aspectes:

- Inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El Ple de l'Ajuntament de Palafrugell en data 27 de setembre de 2006 va acordar delegar a la Diputació de

Girona les facultats d'inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El conveni regulador de les facultats delegades es va signar en data 13 de novembre de 2006, pel qual la Diputació obté una retribució en funció dels cobraments efectius que es realitzin. Durant 2025 s'han obtingut ingressos per import de 74.941,94 euros

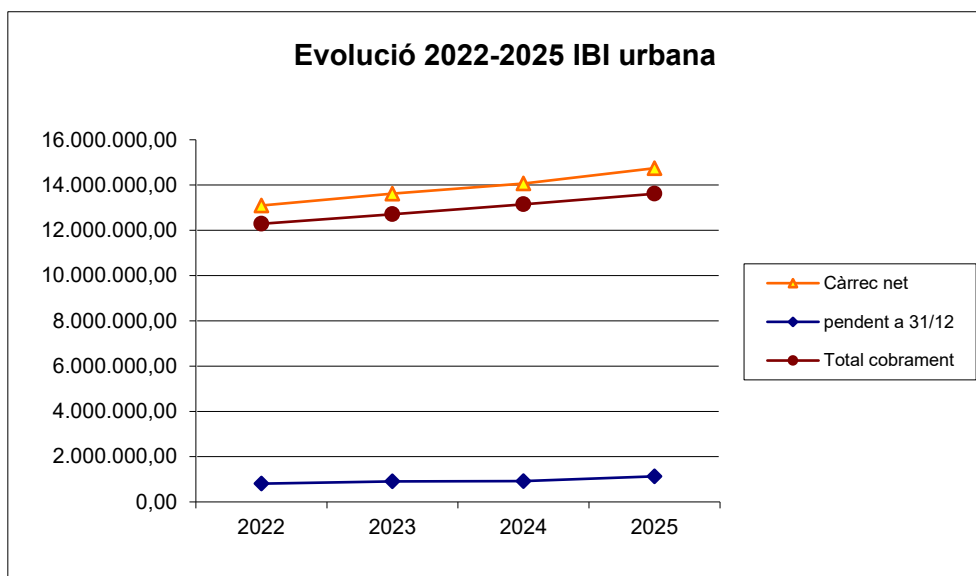
- Sancions de trànsit. La tramitació i cobrament de les sancions de trànsit també estan delegades a la Diputació de Girona des de 2007. A l'any 2025 s'han obtingut ingressos per import de 2.601.680,10 euros.
- Taxa ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis. Des de l'1 de gener de 2011 també està delegat a la Diputació de Girona (Xaloc) la gestió de la taxa per ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis (taxa de l'1,5%). L'evolució dels darrers quatre anys ha estat el següent:

| Any  | Ingressos obtinguts |
|------|---------------------|
| 2021 | 280.095,25 €        |
| 2022 | 392.207,21 €        |
| 2023 | 384.017,77 €        |
| 2024 | 246.668,38 €        |
| 2025 | 327.187,53 €        |

- Evolució principals padrons fiscals:

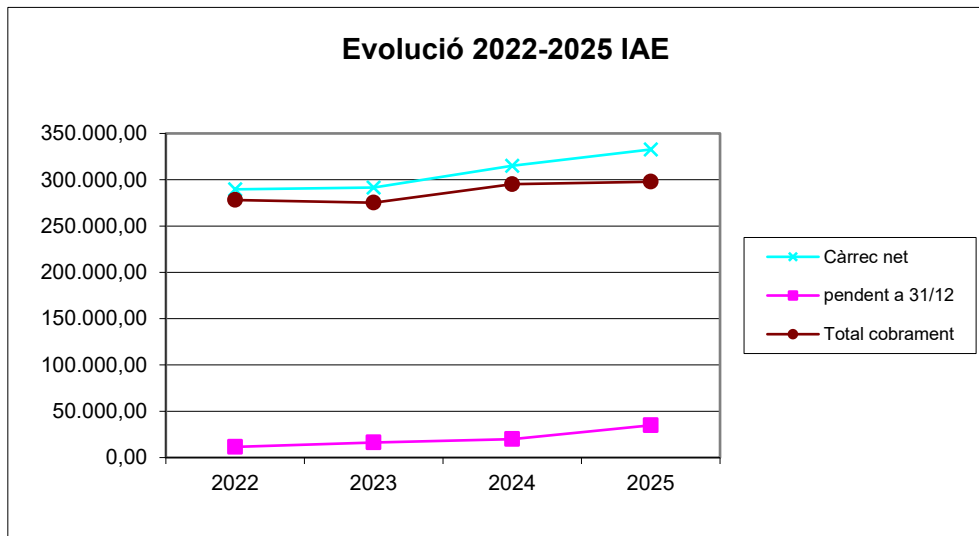
Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana

| Any         | Càrrec Net           | Cobrament            | % Voluntària  | Pendent a 31/12      | % Executiva   |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 2021        | 12.704.535,61        | 11.847.817,23        | 93,26%        | 856.718,38           | 6,74%         |
| 2022        | 13.095.453,99        | 12.287.820,32        | 93,83%        | 807.633,67           | 6,17%         |
| 2023        | 13.617.894,57        | 12.710.132,44        | 93,33%        | 907.762,13           | 6,67%         |
| 2024        | 14.067.131,88        | 13.148.359,58        | 93,47%        | 918.772,30           | 6,53%         |
| <b>2025</b> | <b>14.744.199,64</b> | <b>13.614.235,07</b> | <b>92,34%</b> | <b>14.744.199,64</b> | <b>7,66 %</b> |



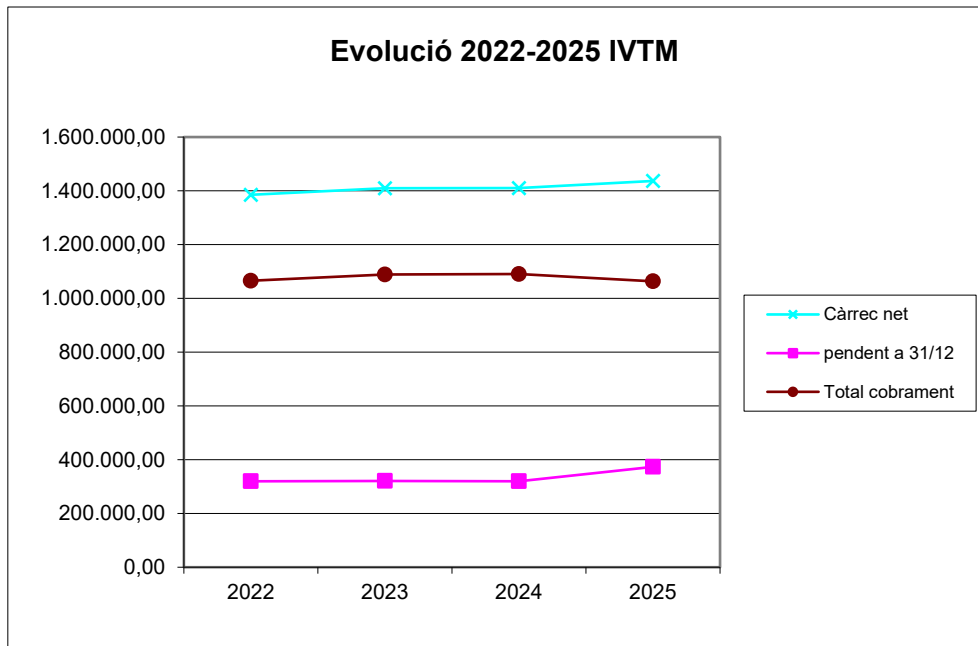
Impost sobre Activitats Econòmiques

| Any         | Càrrec Net        | Cobrament         | % Voluntària  | Pendent a 31/12  | % Executiva   |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
| 2021        | 273.124,91        | 244.509,81        | 89,52%        | 28.615,10        | 10,48%        |
| 2022        | 289.649,15        | 278.124,75        | 96,02%        | 11.524,40        | 3,98%         |
| 2023        | 291.533,98        | 275.220,64        | 94,40%        | 16.313,34        | 5,60%         |
| 2024        | 315.091,61        | 295.151,38        | 93,67%        | 19.940,23        | 6,33%         |
| <b>2025</b> | <b>332.712,82</b> | <b>297.866,94</b> | <b>89,53%</b> | <b>34.845,88</b> | <b>10,47%</b> |



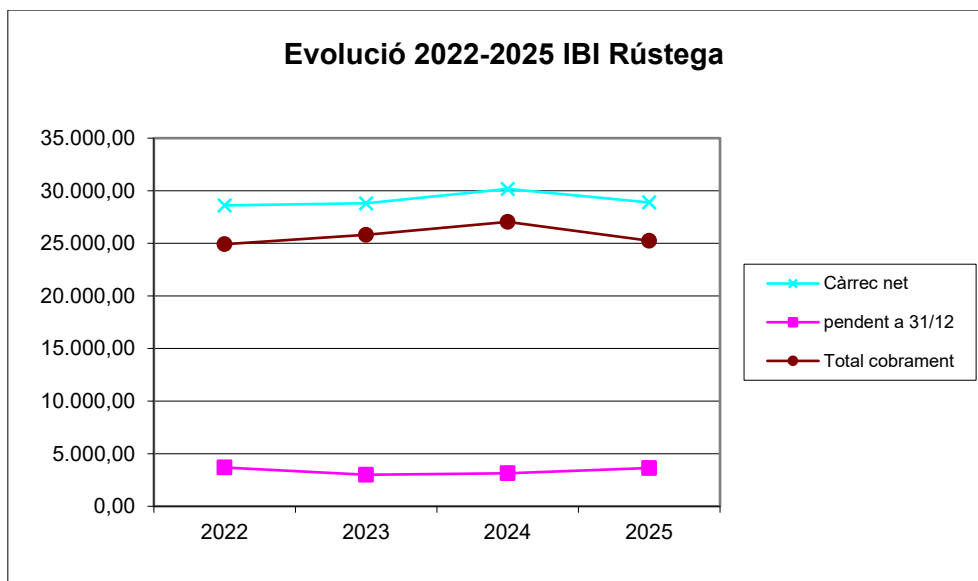
Impost sobre Vehicles de tracció mecànica

| Any         | Càrrec Net          | Cobrament           | % Voluntària  | Pendent a 31/12   | % Executiva    |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 2021        | 1.415.174,38        | 1.067.764,67        | 75,45%        | 347.409,71        | 24,55%         |
| 2022        | 1.385.264,88        | 1.065.388,44        | 76,91%        | 319.876,44        | 23,09%         |
| 2023        | 1.409.500,12        | 1.088.599,31        | 77,23%        | 320.900,81        | 22,77%         |
| 2024        | 1.410.274,77        | 1.090.571,07        | 77,33%        | 319.703,70        | 22,67%         |
| <b>2025</b> | <b>1.436.695,57</b> | <b>1.063.399,33</b> | <b>74,02%</b> | <b>373.296,24</b> | <b>25,98 %</b> |



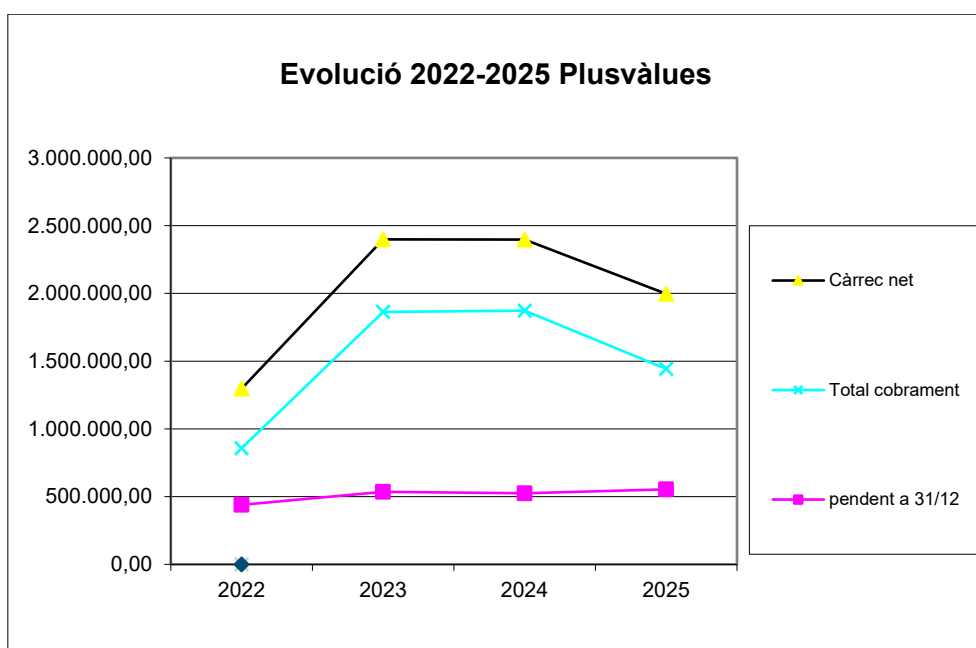
### Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica

| Any         | Càrrec Net       | Cobrament        | % Voluntària  | Pendent a 31/12 | % Executiva   |
|-------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 2021        | 28.736,37        | 25.112,31        | 87,39%        | 3.624,06        | 12,61%        |
| 2022        | 28.604,49        | 24.917,98        | 87,11%        | 3.686,51        | 12,89%        |
| 2023        | 28.803,75        | 25.805,66        | 89,59%        | 2.998,09        | 10,41%        |
| 2024        | 30.177,41        | 27.039,90        | 89,60%        | 3.137,51        | 10,40%        |
| <b>2025</b> | <b>28.886,05</b> | <b>25.247,74</b> | <b>87,40%</b> | <b>3.638,31</b> | <b>12,60%</b> |



Impost sobre l'Increment de Valor de Terrenys de naturalesa urbana

| Any         | Càrrec Net          | Cobrament           | % Voluntària  | Pendent a 31/12   | % Executiva   |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 2021        | 2.811.801,43        | 2.471.166,68        | 87,89%        | 340.634,75        | 12,11%        |
| 2022        | 1.296.987,70        | 857.404,63          | 66,11%        | 439.583,07        | 33,89%        |
| 2023        | 2.398.812,75        | 1.863.855,55        | 77,70%        | 534.957,20        | 22,30%        |
| 2024        | 2.397.114,08        | 1.872.723,90        | 78,12%        | 524.390,18        | 21,88%        |
| <b>2025</b> | <b>1.996.813,23</b> | <b>1.443.033,63</b> | <b>72,27€</b> | <b>553.779,60</b> | <b>27,73%</b> |



En relació a les anteriors dades cal destacar que en relació al principal tribut municipal, l'Impost sobre Béns Immobles urbana, des de l'exercici 2014, en virtut de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la que s'adopten diferents mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques, l'Ajuntament de Palafrugell està adherit al procediment d'actualització dels valors cadastrals mitjançant l'aplicació dels coeficients que es defineixen a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat. Pel 2025 no hi ha hagut increment del valor cadastral respecte l'exercici anterior, però en canvi sí que a l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles es va modificar el tipus impositiu respecte el 2024, incrementant-se en un 2,00 %.

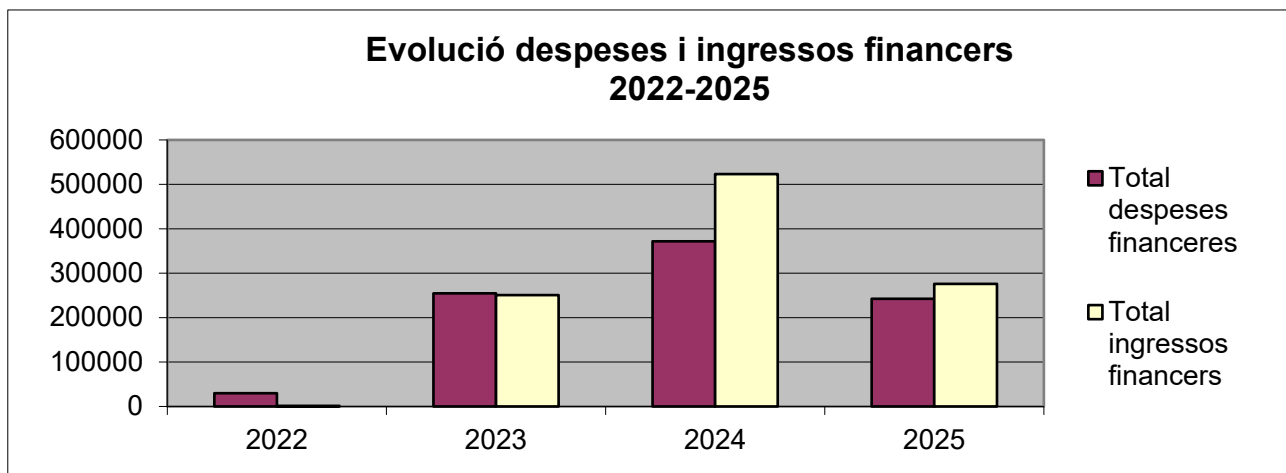
## 2.3 Gestió financera i endeutament

### 2.3.1 Gestió financera

La gestió de tresoreria ha representat uns ingressos financers que relacionats amb les despeses financeres, derivades bàsicament del pagament dels interessos de l'endeutament, s'obté la següent evolució des de l'any 2022 fins al 2025:

| Descripció                        | Obligacions netes 2025 | Obligacions netes 2024 | Obligacions netes 2023 | Obligacions netes 2022 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Interessos préstecs llarg termini | 238.961,95             | 365.715,83             | 251.493,00             | 28120,05               |
| Altres interessos/Altres despeses | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Interessos de demora              | 3.600,69               | 6.026,69               | 2.986,69               | 1808,02                |
| <b>Total despeses financeres</b>  | <b>242.562,64</b>      | <b>371.742,52</b>      | <b>254.479,69</b>      | <b>29.928,07</b>       |

| Descripció                            | Drets reconeguts nets 2025 | Drets reconeguts nets 2024 | Drets reconeguts nets 2023 | Drets reconeguts nets 2022 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ingressos per pagaments avançats      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Interessos préstec Com. Propietaris   | 0,00                       | 0,00                       | 180,75                     | 356,24                     |
| Interessos Consell català de l'esport | 359,26                     | 808,48                     | 272,10                     | 946,23                     |
| Interessos comptes Ajuntament         | 275.535,33                 | 522.431,21                 | 250.139,15                 | 0,00                       |
| <b>Total ingressos financers</b>      | <b>275.894,59</b>          | <b>523.239,69</b>          | <b>250.592,00</b>          | <b>1.302,47</b>            |

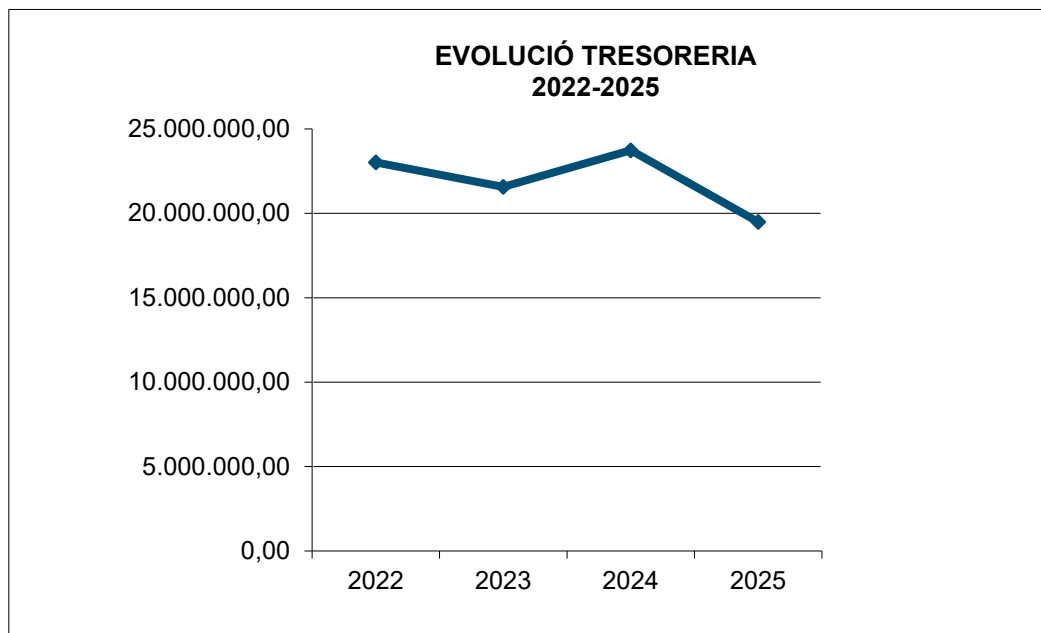


En relació als ingressos financers de l'exercici 2025 :

- En relació als ingressos financers derivats dels comptes municipals, durant els darrers exercicis no es va obtenir cap rendiment dels saldos positius als comptes bancaris. En canvi, es van generar despeses financeres per comissions bancàries associades a la custòdia dels fons. Aquesta situació va experimentar un canvi significatiu l'any 2023, i es va accentuar al llarg de 2024, quan es van eliminar les comissions bancàries per custòdia de fons i es va incrementar el tipus d'interès aplicable. Tanmateix, per a l'exercici 2025, el tipus d'interès aplicable es va veure reduït, fet que ha provocat una disminució notable en els ingressos per interessos derivats dels dipòsits bancaris respecte a l'exercici anterior.

Evolució saldos tresoreria a 31 de desembre:

| Any                  | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fons líquids a 31/12 | 23.018.334,72 | 21.566.790,12 | 23.735.627,67 | 19.489.703,57 |



### 2.3.2 Endeutament

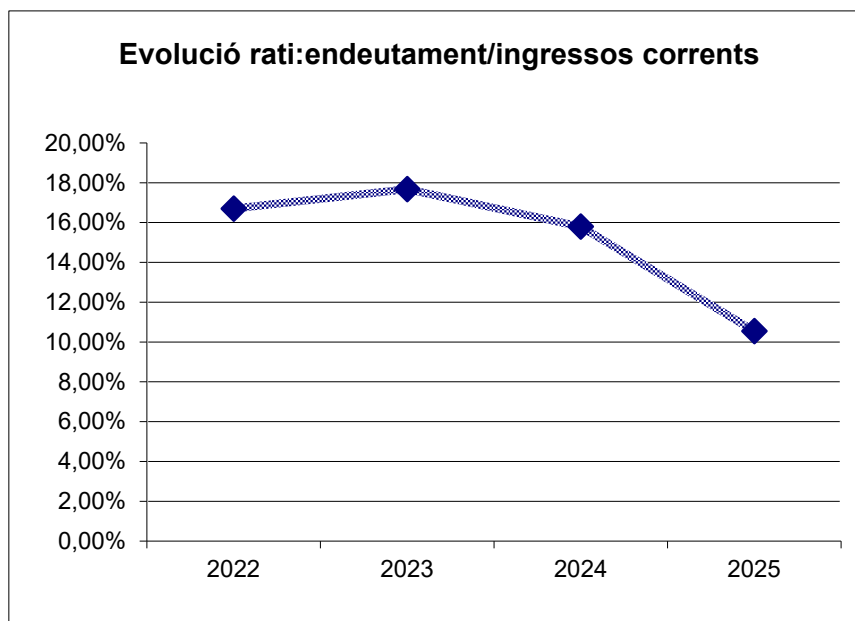
Durant l'exercici 2025 l'ajuntament no ha concertat cap operació a curt termini.

Per contra, es va concertar una operació d'endeutament a llarg termini, ja que l'ajuntament complia, en la liquidació del pressupost de 2024, els ratis d'endeutament net i estabilitat pressupostària, fet que en permetia la formalització. L'operació formalitzada té les següents condicions:

|                           |                                |
|---------------------------|--------------------------------|
| <b>Entitat</b>            | Caixa de Crèdit dels Enginyers |
| <b>Import del préstec</b> | 1.517.114,00 €                 |
| <b>Durada</b>             | 10 ANYS                        |
| <b>Tipus d'interès</b>    | Interès fix 2,57% (TAE 2,6%)   |

L'Ajuntament està en règim de comunicació de les operacions d'endeutament en relació als òrgans que tenen la tutela financera dels ens locals, atès que no supera el límit del 75% d'endeutament en relació als ingressos corrents que suposaria entrar al règim d'autorització del seu endeutament (disposició final 31 LPGE 2013). L'evolució d'aquest rati és el següent:

| Exercici    | Endeutament total   | ingressos corrents   | Evolució rati*<br>endeutament/ingressos<br>corrents |
|-------------|---------------------|----------------------|---|
| 2022        | 7.663.587,37        | 45.887.712,41        | 16,70%  |
| 2023        | 8.039.489,39        | 45.479.244,85        | 17,68%  |
| 2024        | 7.832.503,73        | 49.583.180,15        | 15,80%  |
| <b>2025</b> | <b>5.417.987,08</b> | <b>51.368.309,43</b> | <b>10,55%</b>                                       |



A efectes d'analitzar el compliment del límit de deute, d'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària, cal considerar no només l'Ajuntament sinó també totes les unitats classificades com Administració Pública, d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional establerts al Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. D'aquesta classificació, que ha estat actualitzada durant el 2014 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i que es pot consultar a l'Inventari d'Ens Locals que consta a l'Oficina virtual per a la coordinació financera dels ens locals que consta a la plana web del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, s'obté la següent distribució:

Les entitats que constitueixen el sector públic institucional de l'Ajuntament de Palafrugell, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional), són:

- a) Ajuntament de Palafrugell
- b) Organismes Autònoms: Patronat del Museu del Suro.
- c) Fundació Palafrugell Gent Gran

En base a aquesta classificació el rati d'endeutament sobre els ingressos corrents, a nivell consolidat de totes les entitats classificades com administració pública de l'Ajuntament de Palafrugell, es situa per sota del límit del 75% previst que obliga a sol·licitar autorització a la Generalitat. Actualment aquest rati presenta el següent detall:

| Exercici | Endeutament total | ingressos corrents | Evolució rati* endeutament/ingressos corrents |
|----------|-------------------|--------------------|---|
| 2023     | 8.039.489,39      | 52.207.381,12      | 15,40%  |
| 2024     | 7.832.503,73      | 59.507.754,60      | 13,16%  |
| 2025     | 5.417.987,08      | 58.720.988,16      | 9,23%   |

## 3. Compromisos

### 3.1 Carta de serveis

Els compromisos establerts en les cartes de serveis són essencials perquè concreten els estàndards de qualitat que l'ajuntament es compromet a oferir en la prestació dels serveis públics. Aquests compromisos no només permeten garantir una gestió eficient, sinó que també serveixen com a eina de transparència i responsabilitat davant la ciutadania.

Les cartes de serveis de l'Ajuntament es poden consultar a <https://seu-e.cat/ca/web/palafrugell/govern-obert-i-transparencia/serveis-i-tramits/serveis/catalog-i-cartes-de-serveis>

| Compromís   | Avaluació   |
|---|---|
| Augmentar la difusió i atenció personalitzada diària i, en el seu cas, donar cita no més enllà de 15 dies laborables            | Actualment s'està donant compliment   |
| Aprovar calendari del contribuent, els primers 15 dies de l'any   | Al 2025 el calendari fiscal va ser aprovat el 16 de gener per acord de la Junta de Govern Local |
| Enviar abans 1 d'abril carta informativa rebuts domiciliats informant de l'import i la data que es carregaren                   | No s'ha donat compliment. Pendent d'implementar.  |
| Facilitar un codi als rebuts domiciliats per tal puguin verificar la informació del rebut a la carpeta ciutadana                | No s'ha donat compliment. Pendent d'implementar.  |
| Resolució expressa de les sol·licituds i recursos en un termini de 6 mesos  | S'ha donat compliment..   |
| Enviar liquidació plusvàlua en el termini màxim de 4 mesos des de la presentació de la documentació de transmissió de l'immoble | Actualment es dona compliment.  |
| Trametre el 100% de les sol·licituds cadastrals en un termini inferior a 3 mesos  | Actualment es dona compliment   |
| Emissió certificats d'inexistència de deutes en un màxim de 5 dies  | Actualment es dona compliment   |
| Habilitar l'accés al col·legi de notaris i registradors per obtenir els certificats   | No s'ha donat compliment, falta desenvolupament informàtic                                      |
| Confeccionar el Compte General abans del 10 de maig   | Al 2025 es va donar compliment  |
| Contestar requeriment ciutadania en el termini de 30 dies   | Es dona parcialment compliment  |
| Permetre a les àrees consulta directa al registre de factures i de justificants subvencions                                     | Actualment es dona compliment   |

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Contestar requeriments altres administracions en el termini de 30 dies                                | Actualment es dona compliment |
| Informar als proveïdors del canvi d'estat de les factures des de la plataforma EFACT                  | Actualment es dona compliment |
| Que el Període mig de pagament sigui inferior a 30 dies des de la data de conformitat de les factures | Actualment es dona compliment |

### 3.2 Altres indicadors

Per tal de valorar mitjançant indicadors s'han utilitzat els indicadors següents:

| Rati                     | Definició  |
|--------------------------|--|
| % despesa corrent        | ORN despesa corrent/ ORN despesa total *100  |
| % despesa personal       | ORN despesa personal/ ORN despesa total corrent*100  |
| % despesa transferències | ORN despesa transferències corrents/ ORN despesa total corrent*100   |
| % autonomia financera    | DRN Capítols 1 +2 +3 (sense CCEE, QQUU, Sancions urban , ingressos aprof.mig)/ ORN despesa total corrent*100 |
| % transferències         | DRN Capítol 4 + 7 / ORN despesa total *100   |

| Indicador                | 2025   | 2024   | 2023   | 2022   | 2021   |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| % despesa corrent        | 82,23% | 84,47% | 77,98% | 83,21% | 89,59% |
| % despesa personal       | 31,27% | 33,23% | 30,44% | 31,67% | 33,94% |
| % despesa transferències | 4,41%  | 4,79%  | 5,32%  | 6,02%  | 6,28%  |
| % autonomia financera    | 82,31% | 84,51% | 85,52% | 84,63% | 90,53% |
| % transferències         | 21,93% | 25,34% | 25,01% | 24,77% | 20,86% |