

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

Sant Boi de Llobregat, 2 d'abril de 2025

Formulada la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, de conformitat amb l'article 191.3 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 i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'Abril, aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b) del 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, emet el següent informe.

1.-FONAMENTS DE DRET

- Articles 191 a 193 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).
- Articles 89 a 105 del 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. (RD500/90)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats Locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- 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. (REP)
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició IGAE.
- Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Llei 15/2010, de 15 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Bases d'execució del Pressupost 2024.

2.-CONSIDERACIONS

Tenint en consideració la normativa d'aplicació, el present informe de control permanent suposarà la verificació dels extrems que a continuació es relacionen:

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

3.1. Tramitació de l'expedient

PRIMER.- Atès l'establert a l'article 191 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, les entitats local hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'aprovació correspon a l'Alcaldessa i s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que celebri.

En el nostre cas, s'ha confeccionat i es porta a aprovació la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2024 amb un mes de retard.

SEGON.- Es remetrà còpia de la liquidació del Pressupost abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministerio de Hacienda y Función Pública (MINHFP).

Respecte a l'incompliment d'aquesta obligació de remetre la informació al MINHFP i segons l'establert a l'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, la Secretaria General de Financiación Autonòmica y Local procedirà a retenir, a partir del mes de juny de l'exercici següent al que correspongui la liquidació i fins que no es produeixi la citada remesa, l'import de les bestretes mensuals a compte de la participació en els tributs de l'Estat.

D'altra banda, la Generalitat de Catalunya, al Decret 80/2023, de 18 d'abril, pel qual es regula l'Inventari de control del compliment de les obligacions de tramesa de la documentació economicofinancera en l'àmbit local, estableix el procediment de suspensió de pagament de subvencions i de transferències com a mesura a aplicar davant aquest incompliment.

En el nostre cas, es complirà amb l'obligació de remetre aquesta informació un cop s'hagi aprovat la liquidació i donat compte al Ple d'abril.

TERCER.- Les entitats locals i els seus ens dependents, que prestin serveis o béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials hauran d'aprovar, executar i liquidar els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat en els termes definits a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària (REP) estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el seu compliment i que aquest s'ha d'emetre amb caràcter independent i incorporar-lo als informes previstos al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals (TRLRHL), en ocasió a l'aprovació del pressupost general, les seves modificacions i la seva liquidació.

A tal efecte, juntament amb el present informe sobre la liquidació del pressupost 2024, s'ha realitzat l'informe número 23 on s'avalua els principis d'estabilitat pressupostària, de sostenibilitat financera i del seguiment de la variació de la despesa computable de la liquidació de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat de l'exercici 2024 així com dels seus ens dependents.

3.2. La Liquidació del Pressupost

En virtut dels principis d'annualitat comptable i d'annualitat en l'execució de la despesa a final de cada exercici econòmic cal dur a terme el tancament de les operacions pressupostàries referides a aquell, així com el tancament de la comptabilitat, procés a partir del qual es podrà determinar la liquidació del pressupost.

L'article 93 del RD 500/1990, estableix la informació que ha de contenir la liquidació respecte de l'estat de despeses i l'estat d'ingressos del pressupost i que com a conseqüència de la liquidació s'han de determinar:

1. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
2. Resultat pressupostari
3. Romanents de crèdit
4. Romanent de tresoreria

Adicionalment, per tal de poder fer un correcte anàlisi i seguiment de la situació econòmico-financera de l'Ajuntament, s'incorpora a aquest informe l'evolució de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria en els dos darrers exercicis.

3.2.1 De l'aprovació del pressupost

El Ple municipal va aprovar inicialment el pressupost per a l'exercici 2024 de la Corporació de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat en la sessió celebrada el dia 21 de desembre de 2023.

No es va complir amb els tràmits necessaris perquè el Pressupost de l'exercici 2024 estigués en vigor el dia 1 de gener, i per tant, segons l'establert als articles 169.6 TRLLRHL i 21 del RD 500/90, en el moment d'iniciar-se l'exercici econòmic es va considerar automàticament prorrogat el de l'anterior fins el límit global dels seus crèdits inicials com a màxim i amb els ajustos pertinents.

Després del període legalment establert per presentar al·legacions, a data 29 de febrer de 2024, el Ple va desestimar les al·legacions formulades contra l'expedient l'aprovació inicial del Pressupost Municipal General corresponent a l'exercici 2024, i va aprovar definitivament el Pressupost Municipal General corresponent a l'exercici 2024, integrat pel pressupost de la pròpia Corporació, el de l'empresa municipal "Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi, SA" (CORESSA), el de l'empresa municipal "Igualssom" i el de l'empresa municipal "Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes.

Es va publicar al BOPB amb el resum per capítols de cadascun dels pressupostos que l'integren a data 13 de març de 2024 i per tant, sent definitiu. (CVE202410049746).

3.2.2 De l'execució del pressupost i la liquidació

a. Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici han estat les següents:

2024	1.Extr.	2.Supl.	3.Ampl.	4.Transf.P	5.Transf.N	6.Roman.	7.Gener.	8.Baixes
Cap 1	0,00	0,00	0,00	358.000,00	300.000,00	2.144.517,58	3.135.281,05	0,00
Cap 2	0,00	0,00	73.021,61	642.106,78	649.471,72	2.029.165,03	2.069.231,12	0,00
Cap 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 4	0,00	0,00	118.700,00	89.227,43	147.327,26	705.977,54	459.979,20	0,00
Cap 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 6	0,00	0,00	0,00	43.464,77	38.844,40	3.933.749,53	3.575.951,87	0,00
Cap 7	0,00	0,00	0,00	2.844,40	0,00	168.846,35	939.165,33	0,00
Cap 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	191.721,61	1.135.643,38	1.135.643,38	8.982.256,03	10.179.608,57	0,00

1.Crèdit Extraordinari/ 2.Suplement de crèdit/ 3.Ampliacions de crèdit/ 4 i 5.Transferències positives i negatives/
6.Incorporació de romanents de crèdit 7.Generació de crèdits / 8.Baixes de crèdit

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

Les modificacions pressupostàries realitzades als exercicis precedents:

	1.Extr.	2.Supl.	3.Ampl.	4.Transf.P	5.Transf.N	6.Roman.	7.Gener.	8.Baixes
2023	509.412,89	817.349,00	320.546,08	671.835,97	671.835,97	15.465.465,44	7.721.361,94	437.000,00
2022	526.606,47	4.063.173,25	250.913,54	1.425.816,91	1.425.816,91	11.657.631,99	8.278.495,56	409.730,00

Es pot observar com durant l'exercici 2024 no s'han tramitat, a diferència dels exercicis precedents, modificacions pressupostàries corresponents a crèdits extraordinaris ni suplements de crèdit. S'identifica també, una disminució significativa en l'import de romanents incorporats. Es destaca l'increment en l'import de generació de crèdits per ingressos.

b. Liquidació del pressupost d'ingressos

En relació amb l'execució dels ingressos, els drets reconeguts nets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2024 han estat d'un total de 114.905.719,99 un 4,12% superior a la xifra registrada el 2023 de 110.354.828,32 €.

Pel que respecta a la recaptació, el total d'ingressos recaptats ha estat de 109.463.851,70 , un 4,20 % superior a l'exercici 2023 (105.050.483,56 €). El percentatge de drets pendents de cobrament de l'exercici és del 4,74%, lleugerament inferior que al tancament del 2023 que era del 4,81%.

En general, l'execució s'ajusta o supera les previsions inicials d'ingressos el que suposaria uns efectes favorables en el resultat pressupostari i en l'estabilitat pressupostària.

Capítol	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% DRN/PD	Recaptació líquida	% RI/DRN	Drets reconeguts pendents de cobrament	Recaptació líquida d'exercicis tancats
1. Impostos directes	42.034.111,00	42.034.111,00	43.937.459,48	104,53%	41.527.001,12	94,51%	2.410.458,36	2.085.296,15
2. Impostos indirectes	3.381.708,00	3.381.708,00	4.055.530,97	119,93%	3.354.294,09	82,71%	701.236,88	202.223,53
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	9.956.585,00	10.079.724,01	9.951.243,97	98,73%	8.265.949,06	83,06%	1.685.294,91	1.178.652,95
4. Transferències corrents	36.037.799,00	43.068.236,21	41.175.644,64	95,61%	41.022.801,47	99,63%	152.843,17	471.724,07
5. Ingressos patrimonials	2.085.025,00	2.085.025,00	3.135.767,47	150,39%	2.643.732,50	84,31%	492.034,97	433.330,23
Subtotal ingressos corrents	93.495.228,00	100.648.804,22	102.255.646,53	101,60%	96.813.778,24	94,68%	5.441.868,29	4.371.226,93
6. Alienació d'inversions reals	180.000,00	180.000,00	594.075,80	330,04%	594.075,80	100,00%	0,00	0,00
7. Transferències de capital	6.594.584,00	13.024.182,65	8.436.078,79	64,77%	8.436.078,79	100,00%	0,00	292.431,94
Subtotal ingressos de capital	6.774.584,00	13.204.182,65	9.030.154,59	68,39%	9.030.154,59	100,00%	0,00	292.431,94
Subtotal ingressos no financers	100.269.812,00	113.852.986,87	111.285.801,12	97,75%	105.843.932,83	95,11%	5.441.868,29	4.663.658,87
8. Actius financers	204.000,00	5.431.581,99	2.898,24	0,05%	2.898,24	100,00%	0,00	0,00
9. Passius financers	5.951.891,00	6.494.720,35	3.617.020,63	55,69%	3.617.020,63	100,00%	0,00	0,00
Subtotal ingressos financers	6.155.891,00	11.926.302,34	3.619.918,87	30,35%	3.619.918,87	100,00%	0,00	0,00
Total ingressos	106.425.703,00	125.779.289,21	114.905.719,99	91,36%	109.463.851,70	95,26%	5.441.868,29	4.663.658,87

Les dades d'execució pressupostària d'ingressos en termes comparatius en els exercicis 2023 i 2022 es mostren a continuació:



ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Capítol	2022			2023			2024		
	Crèdits definitius	Drets reconeguts nets	%	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% DRN/PD	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% DRN/PD
1. Impostos directes	40.187.696,00	40.302.665,78	100,29%	40.014.291,00	41.318.344,62	103,26%	42.034.111,00	43.937.459,48	104,53%
2. Impostos indirectes	3.033.241,00	4.528.534,00	149,30%	3.451.312,00	3.656.466,32	105,94%	3.381.708,00	4.055.530,97	119,93%
3. Taxes, pp i altres ingressos	9.740.460,01	10.278.253,71	105,52%	10.090.483,89	11.267.034,58	111,66%	10.079.724,01	9.951.243,97	98,73%
4. Transferències corrents	34.626.468,06	37.648.828,61	108,73%	38.631.939,23	38.376.581,51	99,34%	43.068.236,21	41.175.644,64	95,61%
5. Ingressos patrimonials	1.509.008,47	2.176.759,30	144,25%	2.323.816,12	1.653.981,59	71,18%	2.085.025,00	3.135.767,47	150,39%
Subtotal ingressos corrents	89.096.873,54	94.935.041,40	106,55%	94.511.842,24	96.272.408,62	101,86%	100.648.804,22	102.255.646,53	101,60%
6. Alienació d'inversions reals	360.000,00	383.736,03	106,59%	360.000,00	360.820,80	100,23%	180.000,00	594.075,80	330,04%
7. Transferències de capital	16.436.564,91	6.036.275,97	36,72%	15.731.218,01	5.630.776,58	35,79%	13.024.182,65	8.436.078,79	64,77%
Subtotal ingressos de capital	16.796.564,91	6.420.012,00	38,22%	16.091.218,01	5.991.597,38	37,24%	13.204.182,65	9.030.154,59	68,39%
Subtotal ingressos no financers	105.893.438,45	101.355.053,40	95,71%	110.603.060,25	102.264.006,00	92,46%	113.852.986,87	111.285.801,12	97,75%
8. Actius financers	9.402.168,36	1.931,92	0,02%	9.884.709,57	2.542,92	0,03%	5.431.581,99	2.898,24	0,05%
9. Passius financers	5.020.000,00	1.627.102,99	32,41%	7.813.521,53	8.088.279,40	103,52%	6.494.720,35	3.617.020,63	55,69%
Subtotal ingressos financers	14.422.168,36	1.629.034,91	11,30%	17.698.231,10	8.090.822,32	45,72%	11.926.302,34	3.619.918,87	30,35%
Total ingressos	120.315.606,81	102.984.088,31	85,59%	128.301.291,35	110.354.828,32	86,01%	125.779.289,21	114.905.719,99	91,36%

S'observa un increment en els drets reconeguts respecte els exercicis anteriors, així com una millora en la relació d'aquests respecte les previsions definitives.

c. Liquidació del pressupost de despeses

DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	Pagaments líquids	% PL/ORN	Ordres de pagament pendents	Pagaments líquids d'exercicis tancats
1. Despeses de personal	41.769.554,00	47.107.352,63	44.398.786,52	94,25%	44.393.994,32	99,99%	4.792,20	3.291,15
2. Despeses corrents en béns i serveis	36.831.948,00	40.996.000,82	36.622.538,77	89,33%	34.335.649,79	93,76%	2.286.888,98	2.545.933,13
3. Despeses financeres	611.000,00	611.000,00	412.555,56	67,52%	407.646,25	98,81%	4.909,31	10.434,43
4. Transferències corrents	10.374.644,00	11.601.200,91	10.608.220,37	91,44%	6.883.666,52	64,89%	3.724.553,85	527.342,95
5. Fons de contingència i altres	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	-%	0,00	0,00
Subtotal despeses corrents	89.588.146,00	100.316.554,36	92.042.101,22	91,75%	86.020.956,88	93,46%	6.021.144,34	3.087.001,66
6. Inversions reals	14.459.721,00	21.974.042,77	8.719.253,48	39,68%	7.579.059,16	86,92%	1.140.194,32	598.565,85
7. Transferències de capital	1.113.836,00	2.224.692,08	1.825.014,32	82,03%	1.178.715,29	64,59%	646.299,03	0,00
Subtotal despeses de capital	15.573.557,00	24.198.734,85	10.544.267,80	43,57%	8.757.774,45	83,06%	1.786.493,35	598.565,85
Subtotal despeses no financeres	105.161.703,00	124.515.289,21	102.586.369,02	82,39%	94.778.731,33	92,39%	7.807.637,69	3.685.567,51
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	-%	0,00	-	0,00	0,00
9. Passius financers	1.264.000,00	1.264.000,00	1.104.860,88	87,41%	1.104.860,88	100,00%	0,00	0,00
Subtotal despeses financeres	1.264.000,00	1.264.000,00	1.104.860,88	87,41%	1.104.860,88	100,00%	0,00	0,00
Total despeses	106.425.703,00	125.779.289,21	103.691.229,90	82,44%	95.883.592,21	92,47%	7.807.637,69	3.685.567,51

En quant a l'execució de despeses les obligacions reconegudes a 31 de desembre ascendeixen a un total de 103.691.229,90 €, que representa una disminució del 8,01%% (-9.032.253,98 euros) respecte al 2023 (112.723.483,88 €).

- La despesa corrent ascendeix a 92.042.101,22 un 0,22 % superior a la de l'exercici anterior (91.839.230,92€).

Aquest lleuger increment ve determinat per:

- Un increment de la despesa de personal (capítol 1) representant en termes absoluts una variació de 549.719,96 euros i en termes percentuals, un 1,25% respecte l'exercici anterior.



ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- Les despeses financeres (capítol 3) han representat un increment d'obligacions reconegudes del 269,78%, (300.988,83 euros de variació) i;
- les transferències corrents (capítol 4), han representat un increment de 339.895,22 euros (3,31% d'increment).

En relació amb l'execució de la despesa corrent en béns i serveis (capítol 2), ha disminuït en un 2,63% (987.733,31 ORN respecte l'exercici 2023).

- La despesa de capital és la que ha tingut *més impacte* en la disminució global d'ORN de l'exercici comparativament amb l'any anterior, ja que ha suposat una disminució del 47,46%, representant 9.526.283,79 d'obligacions reconegudes de menys. En concret, s'ha executat d'inversions reals (capítol 6) un total de 8.719.253,48 euros, respecte els 16.715.436,32 euros de l'any anterior (-47,84%). En relació amb les transferències de capital (capítol 7) la disminució ha sigut de 1.530.100,95 euros (-45,61%).
- Els passius financers ascendeixen a 1.104.860,68 euros, sent l'exercici anterior de 813.701,37 euros.

Les dades d'execució pressupostària de despeses en termes comparatius en els exercicis 2023 i 2022 es mostren a continuació:

Capítol	2022			2023			2024		
	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	%	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD
1. Despeses de personal	44.100.496,84	41.310.641,88	93,67%	46.453.238,04	43.849.066,56	94,39%	47.107.352,63	44.398.786,52	94,25%
2. Despeses corrents béns i serveis	39.597.544,86	33.583.695,98	84,81%	40.969.755,77	37.610.272,48	91,80%	40.996.000,82	36.622.538,77	89,33%
3. Despeses financeres	63.600,00	50.866,15	79,98%	205.002,00	111.566,73	54,42%	611.000,00	412.555,56	67,52%
4. Transferències corrents	11.380.541,14	10.281.635,49	90,34%	11.087.344,14	10.268.325,15	92,61%	11.601.200,91	10.608.220,37	91,44%
5. Fons de contingència	1.000,00	0	0,00%	1.000,00	0	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%
Subtotal despeses corrents	95.143.182,84	85.226.839,50	89,58%	98.716.339,95	91.839.230,92	93,03%	100.316.554,36	92.042.101,22	91,75%
6. Inversions reals	22.727.865,89	10.495.031,92	46,18%	25.047.110,00	16.715.436,32	66,74%	21.974.042,77	8.719.253,48	39,68%
7. Transferències de capital	1.414.730,11	1.173.174,34	82,93%	3.721.057,03	3.355.115,27	90,17%	2.224.692,08	1.825.014,32	82,03%
Subtotal despeses de capital	24.142.596,00	11.668.206,26	48,33%	28.768.167,03	20.070.551,59	69,77%	24.198.734,85	10.544.267,80	43,57%
Subtotal despeses no financeres	119.285.778,84	96.895.045,76	81,23%	127.484.506,98	111.909.782,51	87,78%	124.515.289,21	102.586.369,02	82,39%
8. Actius financers	10.323,00	10.322,70	100,00%	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Passius financers	1.019.504,97	973.979,60	95,53%	816.784,37	813.701,37	99,62%	1.264.000,00	1.104.860,88	87,41%
Subtotal despeses financeres	1.029.827,97	984.302,30	95,58%	816.784,37	813.701,37	99,62%	1.264.000,00	1.104.860,88	87,41%
Total despeses	120.315.606,81	97.879.348,06	81,35%	128.301.291,35	112.723.483,88	87,86%	125.779.289,21	103.691.229,90	82,44%

d. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari ve regulat als articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 i a la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Local aprovat per l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la IMNCL.

Posa de manifest la gestió durant l'exercici, i detalla en quina mesura els drets reconeguts han estat suficients per cobrir les obligacions de l'exercici en què es calcula. Però per tal que reflexi això, cal aplicar els ajustos regulats a la normativa anterior, l'objecte dels quals és depurar els efectes del reconeixement d'obligacions finançades amb drets comptabilitzats en altres exercicis o ingressos reconeguts afectats a obligacions que no s'han produït en aquest.

Tenint en compte l'anterior, el Resultat Pressupostari, definit com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes ha sigut al 2024 de **11.214.490,09 euros**. (al 2023 va ser de -2.368.655,56 euros).

Al mateix procedeix realitzar els ajustos en quant a les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals, que incrementa el resultat pressupostari en dita quantitat, i procedeix igualment

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

incrementar el resultat pressupostari en l'import de les obligacions reconegudes finançades amb recursos afectats, en els que no s'ha arribat a reconèixer el dret de cobrament (desviacions de finançament negatives). Cal realitzar igualment un ajust que disminueix el resultat pressupostari amb els drets reconeguts afectats a la realització de despeses en les que no s'ha arribat a reconèixer l'obligació (desviacions de finançament positives).

S'obté el Resultat pressupostari ajustat que ascendeix a **9.197.907,62** euros.

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	102.255.646,53	92.042.101,22		10.213.545,31
b. Operacions de capital	9.030.154,59	10.544.267,80		-1.514.113,21
1. Total operacions no financeres (a+b)	111.285.801,12	102.586.369,02		8.699.432,10
c. Actius financers	2.898,24	0,00		2.898,24
d. Passius financers	3.617.020,63	1.104.860,88		2.512.159,75
2. Total operacions financeres (c+d)	3.619.918,87	1.104.860,88		2.515.057,99
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	114.905.719,99	103.691.229,90		11.214.490,09
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.805.208,13	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			12.809.551,72	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			16.631.342,32	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-2.016.582,47	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				9.197.907,62

A continuació es mostra el RP i la seva composició dels darrers exercicis:

Conceptes	2022	2023	2024
1. Drets reconeguts	102.984.088,31	110.354.828,32	114.905.719,99
2. Obligacions reconegudes	97.879.348,06	112.723.483,88	103.691.229,90
I. Resultat pressupostari (1-2)	5.104.740,25	-2.368.655,56	11.214.490,09
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	3.487.799,71	5.495.389,52	1.805.208,13
4. Desviacions de finançament negatives del exercici	6.832.097,95	13.115.471,13	12.809.551,72
5. Desviacions de finançament positives del exercici	7.304.848,35	11.421.017,26	16.631.342,32
II. Resultat pressupostari ajustat (I+ 3+4-5)	8.119.789,56	4.821.187,83	9.197.907,62

Es pot identificar com, el resultat pressupostari sense ajustar ha sigut positiu aquest exercici degut a l'augment de drets reconeguts i, sobretot per la disminució en les obligacions reconegudes.

Dels ajustos del resultat pressupostari

Com hem exposat anteriorment, per determinar el resultat pressupostari, s'ha calculat **dos tipus d'ajustos**:

a) Obligacions reconegudes finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals.

A efectes de la seva determinació, han vingut derivades de les incorporacions de romanents, ja que com hem vist a l'apartat 3.2.2 d), al llarg de l'exercici 2024 no s'han produït, com en altres exercicis, modificacions pressupostàries del tipus suplements de crèdit ni crèdits extraordinaris finançats amb RTDG. A continuació es detalla per capítols les ORN finançades per RTDG:

Capítol	ORN finançades RTDG	% total
Cap 1	7.782,55	0,43%
Cap 2	895.896,71	49,63%
Cap 3	0,00	0,00%
Cap 4	419.962,51	23,26%
Cap 5	0,00	0,00%
Cap 6	415.566,36	23,02%
Cap 7	66.000,00	3,66%
Cap 8	0,00	0,00%
Cap 9	0,00	0,00%
Total	1.805.208,13	100,00%

b) Desviacions de l'exercici

Tal i com estableix la regla 29 de la ICAL, la desviació de finançament és la magnitud que representa el desfasament existent entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determinat, per a la realització d'una despesa amb finançament afectat i els que, en funció de la seva part efectuada en aquest període, s'haurien d'haver reconegut, si l'execució dels ingressos afectats es realitza harmònicament amb la de la despesa pressupostada.

Les desviacions de finançament, per a cada despesa amb finançament afectat, es calcularan per diferència entre els drets reconeguts nets pels ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes, referits els uns i les altres al període considerat.

Les desviacions de finançament de l'exercici es calcularan tenint en compte el coeficient de finançament parcial per agent finançador i l'import de les obligacions i els drets reconeguts relatius a l'agent de què es tracti, referits les unes i les altres a l'exercici pressupostari.

No es mostra una taula detallant el desgloss de desviacions degut a que es compona d'un total de 258 projectes amb finançament afectat, en alguns casos amb més d'un agent finançador. S'integrarà aquest detall en l'elaboració del compte general de l'exercici 2024 amb la inclusió del llistat "despeses amb finançament afectat".

No obstant, per sintetitzar la informació, s'informa que:

Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
Positives	Negatives	Positives	Negatives
16.631.342,32	12.809.551,72	4.405.089,99	11.858.139,84



ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

e. Romanents de crèdit

De conformitat amb l'article 98 RD 500/1990, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retintuts pendents d'utilitzar.

	Romanent de crèdit	Saldo de disposiciones (D-O)	Saldo de autorizaciones (A-D)	Saldos de crédito (C Disponible+C No disponibles + RC)
I. Despeses de personal	2.708.566,11	8.218,08	0,00	2.700.348,03
II. Despeses corrents en bens i serveis	4.373.462,05	1.991.300,90	10.000,00	2.372.161,15
III. Despeses financeres	198.444,44	0,00	0,00	198.444,44
IV. Transferències corrents	992.980,54	693.269,62	11.549,08	288.161,84
V. Fons contingència	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
VI. Inversions reals	13.254.789,29	2.481.056,00	410.764,81	10.362.968,48
VII. Transferències de capital	399.677,76	69.454,00	0,00	330.223,76
VIII. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Passius financers	159.139,12	0,00	0,00	159.139,12
TOTAL	22.088.059,31	5.243.298,60	432.313,89	16.412.446,82

capítol	Crèdits totals consignats	Despeses autoritzades	Disposicions o compromisos	Obligacions reconegudes	Saldo de despeses autoritzades	Saldo de despeses compromeses
1	47.107.352,63	44.407.004,60	44.407.004,60	44.398.786,52	0,00	8.218,08
2	40.996.000,82	38.623.839,67	38.613.839,67	36.622.538,77	10.000,00	1.991.300,90
3	611.000,00	412.555,56	412.555,56	412.555,56	0,00	0,00
4	11.601.200,91	11.313.039,07	11.301.489,99	10.608.220,37	11.549,08	693.269,62
5	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	21.974.042,77	11.611.074,29	11.200.309,48	8.719.253,48	410.764,81	2.481.056,00
7	2.224.692,08	1.894.468,32	1.894.468,32	1.825.014,32	0,00	69.454,00
9	1.264.000,00	1.104.860,88	1.104.860,88	1.104.860,88	0,00	0,00
Suma total	125.779.289,21	109.366.842,39	108.934.528,50	103.691.229,90	432.313,89	5.243.298,60

Aquests romanents es classifiquen en compromesos i no compromesos i, a la seva vegada, en incorporables i no incorporables, en funció de les condicions jurídiques subjacents en cada operació o moviment comptable que justifiqui la classificació anterior.

D'acord amb l'article 99.1 RD 500/1990, els romanents de crèdit, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 TRLHL, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

Els romanents de crèdits no anul·lats es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 182 TRLHL, i d'acord amb allò previst en l'article 48 d'aquest RD, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers (art. 99.2 RD 500/1990).

En cap cas seran incorporables els romanents de crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista quant als crèdits finançats amb recursos de caràcter afectat.

De conformitat amb l'art. 100 RD 500/1990, s'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

f. Romanent de tresoreria

La determinació del Romanent de tresoreria es regula en els articles 191.2 TRLHL, els articles 101 a 105 del RD 500/1990, i el punt 24 de la Memòria del Compte general descrita en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, segons ICAL 2013.

D'acord amb l'article 191.2 TRLHL, 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 configuraran el romanent de tresoreria de l'Entitat Local.

El desglossament i càlcul d'aquests components s'estableix en l'article 102 RD 500/1990 i la Memòria del Compte General del PGCPAL.

El romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, a final de l'exercici, es considerin de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

De conformitat amb el punt 24.6 de l'apartat 1.11è de la tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la quantificació del romanent de tresoreria de l'exercici 2024 és el següent:

Concepte	Imports any		Imports any anterior	
1. Fons líquids		29.581.780,85		13.659.703,38
2. Drets pendents de cobrament		19.784.493,17		19.131.382,38
+ del Pressupost corrent	5.441.868,29		5.304.344,76	
+ de Pressupostos tancats	13.102.666,13		13.139.372,30	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.239.958,75		687.665,32	
3. Obligacions pendents de pagament		14.193.944,81		10.306.099,97
+ del Pressupost corrent	7.807.637,69		3.709.201,29	
+ de Pressupostos tancats	653.435,59		692.741,38	
+ d'Operacions no pressupostàries	5.732.871,53		5.904.157,30	
4. Partides pendents d'aplicació		- 2.264.711,92		- 170.640,00
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.264.711,92		170.640,00	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		32.907.617,29		22.314.345,79
II. Saldos de dubtós cobrament		12.569.852,05		12.836.859,97
III. Excés de finançament afectat		4.405.089,99		4.932.355,54
IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		15.932.675,25		4.545.130,28

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

A continuació es mostra el romanent de tresoreria per a despeses generals dels darrers exercicis:

Concepte	2022	2023	2024
1. Fons líquids	17.941.832,50	13.659.703,38	29.581.780,85
2. Drets pendents de cobrament	22.315.204,03	19.131.382,38	19.784.493,17
3. Obligacions pendents de pagament	12.183.945,31	10.306.099,97	14.193.944,81
4. Partides pendents d'aplicació	-	-170.640,00	-2.264.711,92
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	28.073.091,22	22.314.345,79	32.907.617,29
II. Saldos de dubtós cobrament	14.010.951,19	12.836.859,97	12.569.852,05
III. Excés de finançament afectat	3.943.240,20	4.932.355,54	4.405.089,99
IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	10.118.899,83	4.545.130,28	15.932.675,25

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 15.932.675,25 €. Respecte a la seva composició, augmenta considerablement els fons líquids.

Del saldo de dubtós cobrament

A la "Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2024" emesa per la DGPFAT, adjunten una taula on es detallen els percentatges a aplicar als drets pendents de cobrament per elaborar l'informe del Ministeri i els percentatges a aplicar a efectes comptables, *recomanats* per la Direcció General en absència d'un estudi elaborat per l'ens local, establerts en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1). Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El saldo de drets pendents de dubtós cobrament aplicat per aquest exercici ha estat de **12.569.852,05 euros**, que representa un **67,78% respecte els drets pendents de cobrament totals que ascendeixen a 18.544.534,42 euros** (5.441.868,29 de l'exercici 2024 i 13.102.666,13 d'exercicis tancats). El seu càlcul es detalla a l'informe "Càlcul dels drets liquidats de difícil o impossible recaptació de l'exercici 2024." emès per la Tècnica de l'Oficina de Pressupostos de data 6 de març del 2025.

A continuació es mostra els % mínims a aplicar segons el MINHAC, així com els recomanats en base als Informes de la Sindicatura i ho comparem amb els efectivament aplicats en el càlcul del saldo de dubtós cobrament:

Exercicis (n = exercici de la liquidació pressupostària)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAC (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació)	% aplicat cap 1 a 3 excloses multes de circulació	% aplicat saldo total pendent cobrar
n	0%	10%	24,17%	23,64%
n-1	25%	30%	50,96%	52,62%
n-2	25%	60%	63,80%	66,04%
n-3	50%	90%	77,18%	77,64%
n-4	75%	100%	100%	99%
n-5	75%	100%	100%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%	100%	100%

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Per tant, la determinació de la quantia dels saldos de dubtós cobrament ha seguit la metodologia que consta a les a l'article 57 de les Bases d'execució i que segueixen els criteris de l'article 103 del Reial Decret 500/1990 i la regla 8c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

De l'excés de finançament

L'excés de finançament afectat és constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici. Aquestes desviacions es calculen en la forma establerta a la regla 29.5 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local. L'excés de finançament afectat només pot prendre valor zero o positiu, sent per la liquidació del 2024 de 4.405.089,99 euros.

S'integrarà aquest detall en l'elaboració del compte general de l'exercici 2024 amb la inclusió del llistat "despeses amb finançament afectat".

Del romanent de tresoreria ajustat

Tot i que no es troben inclosos en el càlcul normatiu del Romanent de tresoreria per despeses generals, els formularis per la remissió d'informació sobre execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dedueixen del Romanent de tresoreria per despeses generals el saldo dels comptes 413 Creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost i 418 Creditors per devolucions d'ingressos.

Saldo del compte 413 a 31/12/24: 1.597.467,66 euros

Saldo del compte 418 a 31/12/24: 95.693,77 euros

Per tant, el romanent de tresoreria ajustat és:

	Imports any
Romanent de tresoreria per a despeses generals	15.932.675,25
(-) Creditors per despeses pendents d'aplicar (413)	- 1.597.467,66
(-) Creditors per devolucions d'ingressos (418)	- 95.693,77
Romanent de tresoreria ajustat	14.239.513,82

3.3. Pressupost exercicis tancats

A.Ingressos

A 31 de desembre de 2024 els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats ascendeixen a un import de 13.102.666,13 euros.

	DRETS PENDENTS A 01/01/2024	DRETS ANULATS, CANCEL·LATS I MODIFICACIONS	DRETS COBRATS	DRETS PENDENTS A 31/12/2024
2024	18.443.717,06	677.392,06	4.663.658,87	13.102.666,13
%r/pendent inicial		3,67%	25,29%	

Durant l'exercici 2024 l'import de cobraments arriba a 4.663.658,87 euros, que suposa un grau de realització del 25,29%, sent aquest, superior al de l'exercici 2023 (23,41%)

B.Despeses

ÀREA D'ALIANCES I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

A 31 de desembre de 2024 les obligacions pendents de pagar d'exercicis tancats ascendeixen a un import de 4.401.942,67 euros.

	OBLIGACIONS PENDENTS A 01/01/2024	MODIFICACIONS I PRESCRIPCIONS	OBLIGACIONS PAGADES	OBLIGACIONS PENDENTS A 31/12/2024
2024	4.401.942,67	62.939,57	3.685.567,51	653.435,59
%r/pendent inicial		1,43%	83,73%	

El grau de realització dels pagaments d'obligacions d'exercicis tancats ha sigut del 83,73% (lleugerament inferior al % de l'exercici anterior, de 89,48%).

CONCLUSIONS:

D'acord amb l'art. 191.3 del RDL 2/2004, s'emet el següent informe favorable als efectes del que determinen els articles 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

Oscar Lomas Cortés
Interventor

Signat electrònicament
Oscar Lomas Cortes
Data 03/04/2025