

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

I.- NORMATIVA LEGAL

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL en endavant) aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, i es desenvolupa per mitjà del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "Dels Pressupostos" del Títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL.

Adicionalment i en matèria de comptabilitat, cal fer esment a que a partir de l'1 de gener de 2015 el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013 en endavant) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que derogà la Instrucció vigent fins a la data aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre (ICAL 2004).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou també el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria.

D'altra banda la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF en endavant) exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, i com a conseqüència en el moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació en compliment del que disposen els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF i de l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

No obstant el que es detalla al paràgraf anterior, el Ple del Congrés dels Diputats de data 13 de setembre de 2021, a instància del Consell de Ministres de sessió 27 de juliol de 2021, ha suspès les regles fiscals detallades a la LOEPSF per 2022, per tant, l'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2023 no s'acompanyarà de l'Informe de la Intervenció "Sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana corresponent a l'exercici 2023".

II.- NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'Informe de la Intervenció General respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2023, té la naturalesa de previ



i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Alcalde-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document

III.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2023

A) PRESSUPOST DE DESPESES

PRESSUPOST DE DESPESES 2023	
Pressupost inicial	10.826.294,64
Modificacions pressupostàries	3.214.399,35
Pressupost definitiu	14.040.693,99
Despeses autoritzades	11.197.463,95
Despeses compromeses	11.196.463,95
Obligacions reconegudes	10.596.767,14
Pagaments ordenats	9.689.668,51
Pagaments realitzats	9.689.668,51
Obligacions pendents de pagament	907.098,63

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un **75,47%** respecte del pressupost definitiu. Alhora, cal fer esment que les obligacions pendents de pagament de 2023 representen un 8,56% del total d'obligacions reconegudes.

L'execució de despeses a nivell de capítols és la següent:

GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits Inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució	Pagaments Liquidats	% pagaments ordenats
Capítol I: Personal	3.480.727,78	3.707.220,10	3.693.604,55	99,63%	3.623.934,14	98,11%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	4.115.416,29	4.545.525,42	4.109.220,35	90,40%	3.675.668,80	89,45%
Capítol III: Despeses Financeres	54.857,24	81.357,24	79.261,07	97,42%	79.188,68	99,91%
Capítol IV: Transferències Corrents	584.364,29	607.630,16	576.652,24	94,90%	453.822,14	78,70%
Capítol V: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol VI: Inversions Reals	2.355.387,75	4.802.484,91	1.852.235,47	38,57%	1.575.261,29	85,05%
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	4.000,00	4.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol IX: Passius Financers	235.541,29	292.476,16	281.793,46	96,35%	281.793,46	100,00%
Grau d'execució total	10.826.294,64	14.040.693,99	10.596.767,14	75,47%	9.689.668,51	91,44%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal es van pressupostar inicialment en 3.480.727,78 euros, passant a ser de 3.707.220,10 euros en el pressupost definitiu. Respecte del *pressupost definitiu de 2022 hi ha hagut un increment de 264 mil euros.*

Respecte del pressupost definitiu de 2022, hi ha hagut un **grau d'execució del 99,63%**, reconeixent una despesa total de 3.693.604,55 euros. Aquesta despesa significa un increment de 386 mil euros respecte de l'executat el 2022. Els motius d'aquests increments són diversos, entre els quals l'increment del 3% de la massa





salarial determinat per llei, l'aplicació gradual de la nova Relació de Llocs de Treball i l'increment de dedicació dels nous regidors derivats de la nova corporació sorgida de les eleccions del maig de 2023.

Capítol II: Béns Corrents i Serveis

Les despeses en béns corrents i serveis han tingut un **grau d'execució del 90,40%** (el 2022 va ser del 91,44% i el 2021 va ser del 89,91%). *Increment de despesa respecte de 2022 de 214 mil euros.*

Cal fer esment que al compte 413 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA) 2023 hi ha 16.890,36 euros de despeses que pertanyen al Capítol II de despeses que no s'han pogut aplicar al pressupost 2023. Aquestes despeses seran imputades al pressupost de l'exercici 2024. Per contra, el 2023 es va iniciar amb un import d'OPAs de Capítol II provinents de 2022 per import de 56.884,44 euros.

L'execució real ajustada de despeses en béns corrents i serveis és:

CAPÍTOL II DESPESES	Pressupost Definitiu	Obligacions Reconegudes	Execució
Liquidat	4.545.525,42	4.109.220,35	90,40%
Ajust 413 - Op.pt.aplicar de 2022	56.884,44	56.884,44	n/a
Ajust 413 - Op.pt.aplicar el 2024	0,00	-16.890,36	n/a
Liquidat Ajustat TOTAL	4.602.409,86	4.149.214,43	90,15%

El 2015 l'execució (ajustada per la despesa finançada amb el RTGD) va ser del 91,20%, el 2016 va ser del 92,29%, el 2017 va ser del 92,68%, el 2018 del 93,44%, el 2019 el 97,80%, el 2020 del 86,57%, el 2021 del 90,32% i el 2022 del 92,74%.

Si s'analitzen els diversos conceptes de despesa de Capítol II i la seva execució, tenim:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2022	Variació respecte %
Acció social i gent gran	200.242,08	194.364,16	5.877,92	97,06%	-3.842,15	-1,94%
Altres	40.518,31	28.940,10	11.578,21	71,42%	-2.507,12	-7,97%
Assegurances	54.715,72	53.542,47	1.173,25	97,86%	6.810,57	14,57%
Biblioteca	13.819,00	13.560,21	258,79	98,13%	977,74	7,77%
Comunicació	36.723,70	36.381,91	341,79	99,07%	10.599,72	41,11%
Conservació i manteniment clavegueram	120.000,00	96.357,84	23.642,16	80,30%	-6.630,26	-6,44%
Conservació i manteniment de la via pública	334.465,57	304.806,22	29.659,35	91,13%	-23,88	-0,01%
Conservació i manteniment de parcs i jardins	60.999,64	39.230,26	21.769,38	64,31%	-15.012,86	-27,68%
Conservació i manteniment edificis municipals	182.948,79	184.308,45	-1.359,66	100,74%	-19.540,08	-9,59%
Conservació i manteniment enllumenat	59.880,85	40.245,72	19.635,13	67,21%	-8.244,11	-17,00%
Conservació i manteniment infraestructures si béns naturals	99.420,00	86.980,71	12.439,29	87,49%	49,02	0,06%
Cultura	59.168,73	55.351,41	3.817,32	93,55%	9.861,02	21,68%
Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics	138.821,58	89.363,85	49.457,73	64,37%	26.355,16	41,83%
Dietes i locomoció	50.579,62	47.310,09	3.269,53	93,54%	-2.654,23	-5,31%
Educació	40.148,52	37.816,76	2.331,76	94,19%	7.182,42	23,45%
Esports	28.869,42	26.399,26	2.470,16	91,44%	-4.394,92	-14,27%
Festes	120.695,86	117.333,85	3.362,01	97,21%	-6.470,21	-5,23%
Gestió RRHH	25.303,44	24.578,80	724,64	97,14%	-2.501,49	-9,24%





Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2022	Variació respecte %
Juventut	61.967,90	59.353,93	2.613,97	95,78%	-1.948,75	-3,18%
Lloguer jove	30.469,31	21.669,31	8.800,00	71,12%	21.669,31	n/a
Lloguers	53.416,36	51.551,16	1.865,20	96,51%	9.082,00	21,38%
Manteniment xarxa informàtica i llicències	46.214,00	42.390,17	3.823,83	91,73%	2.994,17	7,60%
Material divers i publicacions	33.490,72	32.659,34	831,38	97,52%	2.291,63	7,55%
Medi ambient	3.000,00	4.496,41	-1.496,41	149,88%	-1.862,39	-29,29%
Menjador	67.061,06	63.374,76	3.686,30	94,50%	13.172,32	26,24%
Mercat	17.703,43	13.301,89	4.401,54	75,14%	-22,63	-0,17%
Neteja Edificis Municipals	306.392,47	300.283,12	6.109,35	98,01%	-992,95	-0,33%
Participació ciutadana	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Professionals Independents Centre Cívic La Fàbrica i Esports	74.500,00	64.683,67	9.816,33	86,82%	4.568,52	7,60%
Promoció econòmica	30.116,57	27.879,89	2.236,68	92,57%	7.334,02	35,70%
Protocol	15.700,00	15.082,94	617,06	96,07%	2.696,25	21,77%
Residus	1.165.025,23	1.106.984,31	58.040,92	95,02%	81.815,30	7,98%
Sanitat i Centre Acollida Animals	71.168,40	65.339,69	5.828,71	91,81%	-10.810,49	-14,20%
Serveis de Recaptació	108.427,06	108.334,21	92,85	99,91%	30.328,13	38,88%
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	656.563,10	532.320,64	124.242,46	81,08%	50.518,74	10,49%
Telèfons i comunicacions	32.408,30	31.465,73	942,57	97,09%	1.785,32	6,02%
Transports	27.418,50	13.015,99	14.402,51	47,47%	4.572,00	54,15%
Vehicles (reparacions i rènting)	56.201,60	55.258,98	942,62	98,32%	1.200,37	2,22%
Vestuari divers	20.960,58	22.902,14	-1.941,56	109,26%	5.796,15	33,88%
TOTAL	4.545.525,42	4.109.220,35	436.305,07	90,40%	214.201,36	5,50%

A continuació s'analitzen els principals conceptes:

L'Acció Social s'ha executat en un 97,06%, reconeixent despesa per import de 194.364,16,31 euros sobre els 200.242,08 euros previstos en el pressupost definitiu. S'ha reduït la despesa de 2022 en un 1,94% (3.842,15 euros).

Conservació i manteniment, han tingut un nivell d'execució global del 87,67%, suposant una despesa per aquests conceptes 49 mil euros inferior a l'exercici anterior.

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2022	Variació respecte %
Conservació i manteniment clavegueram	120.000,00	96.357,84	23.642,16	80,30%	-6.630,26	-6,44%
Conservació i manteniment de la via pública	334.465,57	304.806,22	29.659,35	91,13%	-23,88	-0,01%
Conservació i manteniment de parcs i jardins	60.999,64	39.230,26	21.769,38	64,31%	-15.012,86	-27,68%
Conservació i manteniment edificis municipals	182.948,79	184.308,45	-1.359,66	100,74%	-19.540,08	-9,59%
Conservació i manteniment enllumenat	59.880,85	40.245,72	19.635,13	67,21%	-8.244,11	-17,00%
Conservació i manteniment infraestructures si béns naturals	99.420,00	86.980,71	12.439,29	87,49%	49,02	0,06%
TOTAL	857.714,85	751.929,20	105.785,65	87,67%	-49.402,17	-6,17%

3.- La despesa de Despeses jurídiques i altres treballs tècnics, han incrementat en 26 mil euros respecte de 2022 (el 2022 ja es van incrementar en 20 mil euros respecte de l'any anterior), passant de 63 mil euros a 89 mil. Aquesta despesa és molt discrecional i respon als diferents procediments judicials i assessoraments que es realitzen cada any. Actualment s'està immers en un procés judicial significatiu que exigeix una alta dedicació de recursos econòmics.



4.- La despesa de festes ha reduït en 6.470,21 (5,23%) respecte de 2022. El nivell d'execució ha estat del 97,21 %, una execució plenament recuperada del context social pandèmic que va limitar aquestes despeses el 2020 i 2021.

5.- La despesa de neteja dels edificis municipals ha estat de 300 mil euros, pràcticament igual que el 2022.

6.- Els Professionals Independents del Centre Cívic La Fàbrica, han passat de 44 mil euros el 2021 a 60 mil el 2022 i a 65 mil el 2023.

7.- Increment de la despesa de Residus respecte de 2019, 2020, 2021 i 2022:

	ORN	OPA any anterior aplicada	OPA	Despesa Total
Residus 2019	955.904,35	-25.902,80	12.212,84	942.214,39
Variació 2019 - 2020	4,31%			5,72%
Residus 2020	997.107,99	-12.212,84	11.250,29	996.145,44
Variació 2020-2021	4,20%			3,18%
Residus 2021	1.039.030,87	-11.250,29	0,00	1.027.780,58
Variació 2021-2022	-1,33%			-0,25%
Residus 2022	1.025.169,01	0,00	0,00	1.025.169,01
Variació 2022-2023	7,98%			7,98%
Residus 2023	1.106.984,31	0,00	0,00	1.106.984,31

8.- La despesa en subministraments elèctrics, gas, combustible i aigua s'ha executat en un 81,08%. La despesa total s'ha situat en 532.320,64 euros, un 10,49% superior al 2022.

Capítol III: Despeses financeres

El **grau d'execució despeses del Capítol III és del 97,42%**, tot i que cal tenir en compte que s'ha tancat l'any amb una operació pendent d'aplicar d'interessos per import de 3.518,37 euros. Si ajustem la despesa real (Obligacions Reconegudes Netes + Operacions Pendants d'Aplicar) aquest import ascendeix a 82.779,44 euros, és a dir, un **grau d'execució despeses ajustat del Capítol III del 101,75%**.

L'any 2022, les despeses financeres van ascendir a 11.829,63 euros, per tant, el 2023 s'ha multiplicat per 6 la despesa per aquest concepte.

Els nous préstecs PCL concertats el 2022 i el 2023 i l'increment dels tipus d'interès són les raons per les quals aquesta despesa s'ha disparat un 600% respecte l'any anterior.

Capítol IV: Transferències Corrents

El **grau d'execució del Capítol IV de despeses és del 94,90%**, fet que significa que s'han executat 576.652,24 euros dels 607.630,16 euros previstos definitivament. *Hi ha un increment reducció en l'execució de 83 mil euros respecte de 2022.* L'execució i inexecució de les despeses de Capítol IV es detalla a continuació:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació 2022
----------	--------------------	-----	------------	------------	---------------





Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació 2022
Ajuts transport jove	6.000,00	84,16	5.915,84	1,40%	-2.603,14
Aportació Mancomunitat Vall del Tenes	148.099,07	148.099,07	0,00	100,00%	487,10
Aportacions Ens supramunicipals - Locals	15.512,88	10.667,52	4.845,36	68,77%	-2.748,88
Aportacions festes i premis cultura	1.050,00	1.050,00	0,00	100,00%	-800,00
Assignació Partits polítics	23.400,00	18.356,25	5.043,75	78,45%	-5.043,75
Comunicació Local SET COMUNICACIÓ	109.250,39	109.250,39	0,00	100,00%	1.708,05
Convenis Consell Comarcal	113.867,34	105.999,78	7.867,56	93,09%	88.571,47
Subvencions entitats locals-culturals	28.000,00	26.880,94	1.119,06	96,00%	1.642,04
Subvencions esports	27.750,00	27.531,01	218,99	99,21%	-1.368,27
Subvencions infància i Joves	30.000,00	29.796,35	203,65	99,32%	2.835,55
Subvencions urgència social i banc aliments	64.000,00	59.811,29	4.188,71	93,46%	-6.190,44
Suport a la Promoció Econòmica	20.390,00	20.390,00	0,00	100,00%	370,00
Transferències educació	20.310,48	18.735,48	1.575,00	92,25%	6.107,48
TOTAL	607.630,16	576.652,24	30.977,92	94,90%	82.967,21

El 2021 es va iniciar una nova línia de subvencions per al transport jove. Es van pressupostar 6.000 euros. El 2023 no s'ha reconegut pràcticament cap despesa per aquest concepte atès que, tot i mantenir-se la línia, la data d'atorgament d'aquestes ajudes serà a principi de l'any 2024.

L'aportació a la Mancomunitat de la Vall del Tenes és l'aportació més significativa que es pressuposta i que s'executa al Capítol IV de despeses. L'aportació anual de cada municipi està condicionada pel que la pròpia Junta de la Mancomunitat aprova. Per 2023 es va aprovar que l'aportació de Santa Eulàlia fos de 148.099,07 euros. (487,10 euros superior a l'aportació de 2022).

Les aportacions a Ens supramunicipals- Locals s'han executat en un 68,77%. La xifra de despeses ha estat de 10.667,52 euros sobre els 15.512,88 euros previstos. Aquesta xifra és gairebé 3 mil euros inferior de l'import executat el 2022.

S'ha executat el 100% de les aportacions a festes i premis de cultura, corresponents als concursos de carnestoltes i al concurs de pintura.

La despesa corresponent als grups polítics municipals s'ha executat totalment per un import total de 18.356,25 euros. S'ha reduït 5.043,75 euros respecte de 2022. El motiu és que s'ha reduït el número de grups polítics municipals (s'ha passat de 4 a 2 grups). A més, un dels grups municipals ha renunciat a una part de l'import que li pertoca.

L'aportació a l'Organisme Autònom Set Comunicació ha estat executada en la seva totalitat, incrementant significativament respecte dels anys anteriors. El 2023 s'ha transferit un total de 109.250,39 euros. (el 2019 l'aportació va ser de 81.000 euros, el 2020 de 94.674,35 euros, el 2021 100.800 euros i el 2022 107.542,34 euros).

Els convenis amb el Consell Comarcal comprenen una gran diversitat de conceptes. S'han executat en un 93,09%, executant 105.999,78 euros dels 113.867,34 euros previstos.

Les subvencions a entitats locals i culturals de Santa Eulàlia s'han executat en un 96% (s'han reconegut 26.880,94 euros dels 28.000 euros pressupostats). Això suposa un increment de 1.642,04 euros respecte de 2022.



Les subvencions d'esports s'han executat en un 99,21%. En concret, s'han reconegut despeses per import de 27.531,01 euros dels 27.750 euros previstos. Hi ha hagut una petita reducció de despesa respecte de 2022 de -1.368,27 euros.

L'execució de les subvencions d'infància i joves ha estat del 99,32%, executant un total de 29.796,35 euros sobre els 30.000 euros consignats. Hi ha hagut un increment de 2.835,55 euros respecte de 2022.

Pel que fa a les subvencions d'urgència social i banc dels aliments (són les que tenen un impacte més significatiu de Serveis Socials) s'han executat en un 93,46%, reconeixent despesa per import de 59.811,29 euros sobre els 64.000 euros previstos. Respecte de 2022, s'ha reduït aquest tipus de despesa en 6.190,44 euros.

La despesa de suport a la promoció econòmica ha reconegut 20.390 euros dels 20.390 euros previstos, és a dir, execució del 100%. Aquesta despesa es desglossa en 11.000 euros del conveni amb Ronçana Comerç Actiu per la dinamització comercial i els premis tardor i per 10.000 euros de la campanya "Tot s'hi val", en la qual l'ajuntament finança 10.000 euros en vals per a que els guanyadors dels sorteig comprin al comerç local (que finalment s'han reconegut per un import total de 9.390 euros).

Les subvencions d'educació s'han executat en un 92,25% (han reconegut despesa per import de 18.735,48 euros dels 20.310,48 euros previstos). Hi ha un increment significatiu de 6.107,48 euros respecte de 2022 perquè s'ha signat un conveni nou amb l'AFA de l'IES de la Vall del Tenes i s'ha fet una aportació extraordinària addicional al mateix institut. La resta de convenis s'han executat pels mateixos imports que cada any.

Capítol VI: Inversions Reals

El grau d'execució del Capítol VI Inversions Reals és del 38,57%. Es van pressupostar definitivament 4.802.484,91 euros (1,7 milions més que 2022) i se n'han executat 1.852.235,47 euros. *Increment de 212 mil euros respecte de 2022.*

Per fer una anàlisi més exhaustiva, cal diferenciar entre:

1.- Inversions executades i finalitzades totalment el 2023:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
TERRENYS CAN NAPS	995.948,83	995.948,83	PCL 2023
TERRENY AFECTACIÓ OBRES CAMÍ VIANANTS CR FONTETA	3.264,65	3.264,65	Romanent de Tresoreria per Despeses Generals
APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	26.000,00	21.669,91	PCL 2021 i PCL 2022
RENOVACIÓ GRONXADORS I MOBILIARI PARCS I JARDINS	41.559,69	16.559,68	Préstec Caixa Diputació de Barcelona 2021 i PCL 2022
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	19.000,00	6.517,98	Recursos Propis
FONS BIBLIOGRÀFIC	11.040,00	11.039,65	Recursos Propis i subvenció Generalitat de Catalunya
CÀMERES VIDEOVIGILÀNCIA VIA PÚBLICA	36.378,41	35.029,75	PCL 2023
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 3	20.074,60	12.574,60	PCL 2021 i PCL 2022
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	7.670,20	3.391,94	PCL 2021





Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
MILLORA EQUIPAMENT CAMP DE FUTBOL	24.592,44	24.138,10	Subvenció PUOSC, Subvenció Diputació de Barcelona
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLÀIQUES ESCOLA RONÇANA	27.697,08	27.451,34	PCL 2022
REFORMES ESCOLA SAGRERA ÀREA 3	20.128,07	9.271,67	PCL 2021
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 5	65.788,16	28.286,90	PCL 2022 i Recursos Propis
MOBILIARI OFICINA AJUNTAMENT	5.500,00	1.920,03	Romanent de Tresoreria per Despeses Generals
MATERIAL ESPORTIU INVENTARIABLE	3.020,00	2.504,11	Subvenció Diputació de Barcelona
TOTAL	1.307.662,13	1.199.569,14	

2.- Inversions executades parcialment o no executades amb un finançament afectat ja concertat i que finalitzaran previsiblement el 2024:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	10.000,00	0,00	PCL 2023
PLAÇA 11 DE SETEMBRE	37.753,66	29.243,82	PUOSC , PGI I PCL 2021
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	119.173,32	0,00	PCL 2023 i Subvenció Consorci del Besòs
VORERA FONT DE SANT CRISÓFOL FINS CAN SABATER	6.000,00	0,00	PCL 2022
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	10.500,00	0,00	PCL 2022
MILLORES ACCESSIBILITAT	138.337,44	44.670,90	Préstec Caixa Diputació de Barcelona - Subvenció Diputació de Barcelona 2023
ENLLUMENATS DIVERSOS	1.004.011,52	29.853,51	PCL 2022, PCL 2023, Préstec Caixa Diputació 2021, Subvencions Diputació de Barcelona, Subvenció GENCAT Next Generation
VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	165.000,00	3.706,23	PCL 2021
PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	18.041,10	17.370,15	PCL 2021 i PCL 2023
INVERSIÓ EDIFICI LA CAMPINYA	180.000,00	60.517,29	PCL 2021 (només per la meitat del pressupost def 2023)
MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	24.981,02	0,00	PCL 2022 (només per la meitat del pressupost def 2023)
MILLORA MOBILITAT CTRA 1415B	299.819,85	8.409,50	Subvenció Generalitat (només per la meitat del pressupost 2023)
PÈRGOLA FOTOVOLTAICA PARK AND RIDE	58.284,97	56.899,52	Subvenció ATM
INVERSIONS PORTA A PORTA	16.778,54	4.372,41	PCL 2022
INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	0,00	PCL 2023
ADQUISICIÓ VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	30.000,00	14.850,00	PCL 2023
INVERSIONS PINEDES	36.559,07	16.192,91	PCL 2022
INVERSIONS FOTOVOLTAIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	15.671,91	0,00	PCL 2023
AMPLIACIÓ CEMENTIRI	165.000,00	0,00	PCL 2022 (només per import de 15.000 euros)
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAICA AJUNTAMENT ÀREA 5	35.352,90	5.784,49	PCL 2022
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLÀIQUES BIBLIOTECA	57.087,37	47.997,35	PCL 2022 i Subvenció Diputació de Barcelona
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	62.835,56	28.904,85	PCL 2021
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2 2022	397.758,69	276.723,52	PCL 2022





Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 5	9.000,00	0,00	PCL 2023
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	81.060,10	7.169,88	PCL 2021
POUM FEINES EXTRA	7.500,00	0,00	PCL 2021
TOTAL	3.053.433,69	652.666,33	

Totes les inversions tenen el finançament concertat i s'han incorporat a 2024.

3.- Inversions no realitzades que no es preveuen realitzar:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
CAMÍ ANTIC DE CALDES - CTRA 1415B/ CAMÍ DE CALDES	8.720,19	0,00
URBANITZACIÓ PASSATGE CAN SASTRE	8.000,00	0,00
SISTEMA DE CONTROL DE L'ENERGIA	25.000,00	0,00
ELEMENTS PER LA RECOLLIDA SELECTIVA	3.500,00	0,00
VIDEOACTA 2A FASE	2.000,00	0,00
CONTROL VELOCITAT PASSOS SEMAFÒRICS	20.104,90	0,00
INVERSIONS PINEDES ÀREA 3	11.683,00	0,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 3	94.060,00	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA	5.200,00	0,00
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 3	21.821,00	0,00
INVERSIONS PINEDES ÀREA 5	37.000,00	0,00
INVERSIONS AJUNTAMENT	9.000,00	0,00
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 3	10.000,00	0,00
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 5	5.000,00	0,00
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 3	17.300,00	0,00
REFORMES ESCOLA RONÇANA ÀREA 5	10.000,00	0,00
INVERSIONS EDIFICI LA FÀBRICA ÀREA 3	10.000,00	0,00
PLA DIRECTOR XARXA CLAVEGUERAM	98.000,00	0,00
PU 18 CAMÍ DE LA SERRA	30.000,00	0,00
ADQUISICIÓ DE LLICÈNCIES INFORMÀTIQUES	15.000,00	0,00
TOTAL	441.389,09	0,00

Capítol VII: Transferències de Capital

La única transferència de Capital que s'ha reconegut durant l'exercici ha estat l'aportació extraordinària a l'Organisme Autònom Set Comunicació per import de 4.000 euros.

Capítol VIII: Actius Financers

No s'ha previst ni reconegut cap operació en aquest capítol.

Capítol IX: Passius Financers

L'execució pressupostària del Capítol IX de despesa (passius financers) ha estat del 96,35%. L'execució no és del 100% perquè la darrera quota de préstec PCL045 no s'ha pogut aplicar degut a la inexistència de crèdit pressupostari de capítol III. L'amortització de deute s'ha reduït 382 mil euros respecte l'any 2022.

CONCEPTES DESPESA CAPÍTOL IX	Import
Amortització préstecs DIBA segons taules	64.763,93
Amortització préstecs PCL segons taules	217.029,53
Amortització préstecs PCL pendent aplicar	10.682,72
Total	281.793,46



Conclusió sobre el grau d'execució de les despeses

El grau d'execució de les despeses del pressupost 2023 ha estat del 75,48%, mentre que el 2022 va ser del 83,09%, el 2021 va ser del 77,42%, el 2020 va ser del 86,93% i el 2019 va ser del 87,97%. Aquesta variació en l'execució de la despesa no és significativa en si mateixa, cal analitzar-la diferenciadament entre inversions i resta, atès que les inversions poden tenir una temporalitat en l'execució que superi l'any. Si es treuen les inversions de l'anàlisi, l'execució de despesa ha estat del 94,66%, similar a 2022 que va ser del 93%, similar a la de 2021 que va ser del 94,26%.

Pel que fa referència a les despeses pendents d'aplicar al pressupost, el 2023 es va partir d'un saldo de 57.488,01 euros. Durant el 2023 s'han aplicat en la seva totalitat.

Com a pendent d'aplicar el 2024 corresponent a 2023 hi ha un saldo de 33.403,82 euros (reducció del 41,89%). Aquest import correspon:

Concepte	OPA
SGAE	3.131,15
Feines realitzades per empreses externes	5.729,37
Lloguers/rènting	2.439,45
Subministraments diversos	7.145,60
Altres	757,16
Quota préstec PCL045	14.201,09
TOTAL	33.403,82

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	748.138,97
Modificacions	-67.697,58
Saldo total pendent de pagament	680.441,39
Pagaments	676.716,76
Saldo obligacions reconegudes tancats	3.724,63

De la modificació d'exercicis tancats, podem dividir-ho en dos:

Modificació Saldos pendents pagar exercicis tancats	
Abonament gener 2023 factura BP	329,50
Baixa anul·lacions Decret 2024/100	67.368,08
Total	67.697,58

La major part de les modificacions responen a l'*INFORME D'INTERVENCIÓ REFERENT A LA REGULARITZACIÓ I DEPURACIÓ DE SALDOS CORRESPONENTS A DEUTORS I CREDITORS PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS I OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES* en el qual es donen de baixa saldos antics pendents de pagament dels quals no existeix constatació documental o es manifesta que s'ha registrat per error.



B) PRESSUPOST D'INGRESSOS

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2023	
Pressupost inicial	10.826.294,64
Modificacions pressupostàries	3.214.399,35
Pressupost definitiu	14.040.693,99
Drets reconeguts	11.227.239,70
Drets anul·lats / cancel·lats	252.474,33
Drets Reconeguts Nets	10.974.765,37
Drets Recaptats	10.399.923,61
Devolució Ingressos Indeguts	188.865,21
Recaptació Líquida	10.211.058,40
Drets pendents de cobrament	763.706,97

L'execució d'ingressos a nivell de capítols és la següent:

GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
Capítol I: Impostos Directes	4.092.411,88	0,00	4.092.411,88	4.035.353,48	98,61%
Capítol II: Impostos Indirectes	151.501,07	0,00	151.501,07	152.592,38	100,72%
Capítol III: Taxes i Preus Públics	1.410.875,28	64.214,83	1.475.090,11	1.374.052,18	93,15%
Capítol IV: Transferències Corrents	2.681.836,80	163.218,09	2.845.054,89	3.073.966,12	108,05%
Capítol V: Ingressos Patrimonials	156.372,04	0,00	156.372,04	163.518,96	104,57%
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	n/a
Capítol VII: Transferències de Capital	912.188,81	417.723,23	1.329.912,04	587.975,65	44,21%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	1.573.294,37	1.573.294,37	0,00	0,00%
Capítol IX: Passius Financers	1.421.108,76	995.948,83	2.417.057,59	1.586.958,52	65,66%
TOTAL INGRESSOS	10.826.294,64	3.214.399,35	14.040.693,99	10.974.417,29	78,16%
Total Ingressos corrents	8.492.997,07	227.432,92	8.720.429,99	8.799.483,12	100,91%

El nivell d'execució del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament representa el **78,16%** respecte del pressupost definitiu (Drets Reconeguts Nets/Pressupost Definitiu). Aquest nivell d'execució està condicionat pel reconeixement d'ingressos de capital i financers. Si analitzem l'execució a nivell d'ingressos corrents, l'execució és del 100,91%, superior al 97,27% de 2022 i proper al 102,45% de 2021, al 97,98% de 2020 i al 100,16% de 2019. En general, els ingressos corrents es solen executar entorn del 100%.

Capítol I: Impostos Directes

El grau d'execució dels impostos directes és del 98,61% un grau similar a les xifres de 2020, 2021 i 2022 (101,34%, 100,37% i 97,94% respectivament). Aquest fet que indica que, en general, el sistema que es fa servir per pressupostar-lo (basat en l'execució real de l'any anterior i els canvis normatius que els afecten) és fiable. Aquest és un sistema conservador que minimitza els riscos. El detall de l'execució del Capítol I és el següent:

GRAU EXECUCIÓ CAPÍTOL I	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
IMPOST S/BENS IMMOBLES RÚSTICS	21.898,89	21.883,06	99,93%
IMPOST S/BÉNS IMMOBLES URBANES	2.992.340,60	3.010.047,54	100,59%
IMPOST S/VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	533.630,15	550.143,28	103,09%
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	398.732,29	289.706,31	72,66%
IMPOST S/ACTIVITATS EMP. (PADRÓ)	145.809,95	163.573,29	112,18%



GRAU EXECUCIÓ CAPÍTOL I	Previsions definitives	Drets Reconeuguts Nets	Grau d'execució
Grau d'execució total Capítol I	4.092.411,88	4.035.353,48	98,61%

L'Impost sobre els Béns Immobles rústecs és bastant estable. S'han reconegut Drets per import de 21.883,06 euros, un 99,93% del previst.

L'Impost sobre els Béns Immobles urbans (IBI) s'ha executat en un 100,59%, ascendint a un import total de 3.010.047,54 euros.

L'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'ha executat en un 103,09% (550.143,28 euros), un 3,09% més del previst. L'import d'aquest impost sol ser estable i acostuma a estar subjecte a possibles increments o reduccions del volum de vehicles matriculats al municipi ja que des de fa molts anys s'estan aplicant els tipus impositius màxims establerts per Llei.

L'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) és l'impost amb un grau d'execució més baix (72,66%). S'han reconegut Drets per import de 289.706,31 euros, 109.025,98 euros menys del previst inicialment. La diferència entre l'execució real i el previst prové essencialment del canvi normatiu en el càlcul de les liquidacions, aprovat a finals de 2021. Degut a aquest canvi, la previsió inicial no s'ha acomplert ni el 2022 (previsió de 457 mil i execució de 392 mil) ni el 2023. A més, aquest canvi normatiu també ha implicat que els Drets Reconeuguts de 2022 i 2023 hagin minvat substancialment respecte dels anys anteriors:

L'evolució dels Drets Reconeuguts del IIVTNU els darrers 6 anys és:

Concepte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	409.033,54	489.595,30	465.409,45	501.957,69	392.901,41	289.706,31

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) també ha experimentat una execució superior al previst inicialment, reconeixent drets per import de 163.573,29 euros sobre els 145.809,95 euros previstos inicialment (execució del 112,18%).

Capítol II: Impostos Indirectes

El nivell d'execució dels impostos indirectes, ha recuperat la tendència dels exercicis anteriors (excepte 2022), executant un import superior al previst inicialment. S'han reconegut 152.592,38 euros, un 100,72% dels 151.501,07 euros previstos inicialment. (El 2022 es va executar el, 95,74%, el 2021 el 111,89% del previst inicialment, el 2020 va ser del 124,60% i el 2019 va ser del 153,06%). L'execució d'aquest import està fortament condicionada per la dinamització de l'activitat constructiva al municipi que sembla que ha experimentat un increment en els darrers exercicis.

Capítol III: Taxes i preus públics

Les taxes i preus públics s'han executat en un 93,15% respecte del pressupostat definitivament (El 2022 va ser del 97,38%, el 2021 va ser del 100,04%, el 2020 del 92,48% i el 2019 va ser del 106,80%):

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeuguts Nets	Diferència	Execució	Drets Reconeuguts 2022
-----------------	----------------------------	-------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------------------





Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeeguts Nets	Diferència	Execució	Drets Reconeeguts 2022
RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	662.237,84	686.434,51	24.196,67	103,65%	620.128,65
TAXA SERVEI ESCOLA BRESSOL I MENJADOR	93.293,59	118.540,14	25.246,55	127,06%	127.130,69
TAXES PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS O ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL	74.353,59	73.748,37	-605,22	99,19%	70.652,39
OPERADORS TELEFONIA MÒBIL	26.254,75	23.728,40	-2.526,35	90,38%	31.107,59
ALTRES TAXES UTILITZACIÓ PRIVATIVA DOMINI PÚBLIC	95.901,10	103.185,61	7.284,51	107,60%	97.113,83
ALTRES TAXES O PREUS PÚBLICS	23.339,39	23.750,32	410,93	101,76%	5.922,14
INGRESSOS PLA DE RESIDUS	262.923,59	175.301,34	-87.622,25	66,67%	251.168,54
PREUS PÚBLICS CENTRE CÍVIC I CULTURA	97.274,09	93.435,80	-3.838,29	96,05%	56.984,52
CONTRIBUCIONS ESPECIALS / QUOTES URBANÍSTIQUES	30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00%	0,00
MULTES, RECÀRRECS INTERESSOS DEMORA	33.932,65	24.106,95	-9.825,70	71,04%	33.550,42
TAXA MERCAT	6.342,00	5.808,00	-534,00	91,58%	6.608,00
ENERGIA ELÈCTRICA FOTOVOLTAÏCA	49.278,50	22.901,02	-26.377,48	46,47%	33.696,64
RECURSOS IMPREVISTOS	19.959,02	23.111,72	3.152,70	115,80%	57.458,12
TOTAL	1.475.090,11	1.374.052,18	-101.037,93	93,15%	1.391.521,53

Els ingressos derivats de la recollida domiciliària d'escombraries han tingut una execució lleugerament superior al que s'havia previst inicialment (103,65%) i significativament superior a l'execució de 2021, 2020 i 2019, atès que s'han incrementat i ajustat les tarifes de 2023.

La taxa pel servei d'escola bressol i menjador (que inclou també els ingressos referents al menjador i a l'escolarització) ha tingut una execució del 127,06%, un import superior al previst en 25 mil euros. La diferència entre la previsió i l'execució final ha estat condicionada per la referència del curs anterior i per la gratuïtat de 12 per totes les famílies a partir de curs 22-23. El fet que el paradigma canviés generava dubtes sobre la recaptació i es va pressupostar de forma conservadora.

Els ingressos de taxes per la prestació de serveis públics o activitats de competència local (llicències urbanístiques, obertura d'establiments i expedició de documents) s'han executat en un 99,19%, pràcticament el mateix que el previst. En aquest cas, igual que el 2022, 2021 i el 2020, hi ha una coincidència raonable entre el previst i l'executat.

Els ingressos procedents dels operadors de telefonia mòbil s'han liquidat per un import lleugerament per sota del previst inicialment, executant-se en un 90,38%. El total de drets reconeguts ha estat de 24 mil euros. Aquests ingressos, que provenen de l'ús privatiu de l'espai públic efectuat per les companyies telefòniques, es liquiden directament des del Ministeri d'Economia i Hisenda i des de l'ajuntament no es té competència per incidir-hi.

Les taxes per la utilització privativa del domini públic (s'hi inclouen els ingressos procedents de les companyies elèctriques) han tingut una execució del 107,60%, ja que s'han executat 103.185,61 euros dels 95.901,10 euros previstos. (el 2022 es van reconèixer drets per import de 97.113,83 euros, el 2021 per import de 75.654,14 euros i el 2020 per import de 72.356,16 euros).

Les altres de taxes i preus públics no tenen un import significatiu per merèixer una anàlisi, a més d'executar pràcticament sempre entorn del 100% del previst..

Els ingressos del Pla de residus inicialment estaven previstos en 262.923,59 euros.



S'han executat per import de 175.301,34 euros, una xifra significativament inferior al pressupostat en 87 mil euros (execució del 66,67%). El motiu és que el 2023, l'Agència Catalana de Residus ha canviat el sistema de pagament del cànon de residus. Fins el 2022, els ingressos de residus estaven formats per la venda de materials i per les bestretes de la liquidació anual del cànon. El 2023 no s'han realitzat bestreta, per tant, l'execució no ha estat la desitjada. Aquest desajust quedarà resolt el 2024 que es liquidarà el 100% del cànon 2023 i els ingressos des d'aquesta data tornaran a ser quantitativament similar al d'anys anterior.

A continuació es mostra un històric d'aquests ingressos des de la implantació del sistema de recollida domiciliària d'escombraries "Porta a Porta":

any	Import	Variació	
		Euros	%
2017	109.212,37	-	-
2018	120.554,67	11.342,30	10,39%
2019	170.854,17	50.299,50	41,72%
2020	202.524,09	31.669,92	18,54%
2021	252.581,83	50.057,74	24,72%
2022	251.168,54	-1.413,29	-0,56%
2023	175.301,34	-75.867,20	-30,21%

Respecte dels ingressos obtinguts per les activitats que es realitzen al Centre Cívic i Cultural la Fàbrica, enguany s'hi sumen els de les activitats esportives, altres ingressos culturals i de festes. S'han executat en un 96,05% (3.838,29 euros sota els 97.274,09 euros previstos).

Respecte les Quotes Urbanístiques, se'n van preveure 30 mil però no s'ha iniciat cap expedient associat i, per tant, no s'han reconegut drets per aquest concepte.

Les multes, recàrrecs i interessos de demora, han tingut una execució del 71,04%, reconeixent 24.106,95 euros dels 33.932,65 euros previstos. El 2022 es van reconèixer 33.550,42 euros, mentre el 2021 es van reconèixer ingressos per aquest concepte per import de 24.224,93 euros (similar a l'exercici 2020).

Els ingressos derivats de la taxa del mercat s'han reconegut en un 91,58%. S'han reconegut 5.808 dels 6.342 euros previstos inicialment.

Els ingressos procedents de la producció d'energia fotovoltaica s'han executat en un 46,47%, és a dir, s'han executat menys de la meitat dels drets dels previstos inicialment. El pressupost 2023 es va elaborar en un context d'increment de preus de l'energia que va incidir en aquesta quantificació, uns preus que finalment, no s'han acomplerts i ha generat aquest desviament.

Els recursos imprevistos han tingut una execució del 115,80%, reconeixent un total de 23.111,72 euros sobre els 19.959,02 euros previstos inicialment. Tenint en compte el seu nom que n'indica la dificultat en la seva previsió, per pressupostar-lo s'utilitza el criteri de preveure aquests ingressos en base a l'execució real aproximada de l'any anterior.

Capítol IV: Transferències Corrents

Les transferències corrents s'han executat en un 108,05%. Això significa que s'han reconegut 3.073.966,12 euros, 228.911,23 euros més dels previstos:





Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeguts Nets	Diferència	Execució
SUBVENCIONS ESTAT ESPANYOL	1.918.629,22	1.977.720,17	59.090,95	103,08%
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA	355.843,24	428.819,08	72.975,84	120,51%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE BARCELONA	356.346,61	472.538,68	116.192,07	132,61%
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	179.978,24	174.108,83	-5.869,41	96,74%
SUBVENCIONS ALTRES	34.257,58	20.779,36	-13.478,22	60,66%
TOTAL	2.845.054,89	3.073.966,12	228.911,23	108,05%

Els ingressos procedents de la participació en tributs de l'estat són sempre els més significatius. S'han reconegut un 3,08% més de drets del previst. La sobre-execució es deu a una dotació extraordinària per afrontar la devolució de la liquidació definitiva negativa de la PIE de 2020.

Les subvencions i transferències previstes de la Generalitat de Catalunya s'han executat significativament per sobre del previst. En concret, s'han reconegut 428.819,08 euros dels 355.843,24 euros pressupostats. Aquesta variació s'explica per diferències que juguen en sentit contrari:

- Fons de Cooperació Local de Catalunya, s'han reconegut 166.580,92 euros sobre els 155.268,68 euros previstos inicialment (basats en Drets Reconeguts Nets reals de l'exercici anterior).
- Subvencions corresponents al finançament de l'Escola Bressol, s'han reconegut 207.886,37 euros sobre els 108.500 euros previstos. La gratuïtat de la I2 pels infants que es va iniciar el curs anterior i com repercutia en les subvencions atorgades pel departament d'educació va generar aquesta infrapressupostació.
- Subvencions relatives a joventut, no s'ha reconegut res dels 11.000 euros previstos al pressupost.

De la Diputació de Barcelona s'han reconegut 472.538,68 euros dels 356.346,61 euros previstos (execució del 132,61%), una diferència de 116.192,07 euros. En general, s'han reconegut les mateixes subvencions que les previstes inicialment excepte una per import de 120.599,27 euros atorgada per la Diputació de Barcelona a finals de desembre en concepte de "23/X/348933 - Programa específic extraordinari d'autonomia local - Línia 1 ""Suport a despesa corrent"" - ANUALITAT 2023".

Respecte de les subvencions procedents del Consell Comarcal, s'han reconegut ingressos en un 96,74% del previst definitivament. Pràcticament s'ha ajustat a les previsions. No obstant, cal dir que els Drets reconeguts del Consell Comarcal acostumen a anar 1 o 2 anys endarrerits, per tant, les subvencions corresponents al contracte programa (Professionals Serveis Socials Bàsics, Servei d'Atenció Domiciliària, Urgència Social, Pobresa Energètica, Dependència, etc...) s'han reconegut de l'exercici 2022.

De la resta de transferències corrents, s'han reconegut 20.779,36 euros sobre els 34.257,58 euros previstos definitivament. La no execució deriva d'una subvenció per la redacció de projectes per part de l'ACA que es traspasarà tant a nivell de despeses com d'ingressos a l'exercici 2024.

Capítol V: Ingressos Patrimonials

Els ingressos patrimonials han tingut una execució pressupostària del 104,57%.





S'han reconegut 163.518,96 euros dels 156.372,04 euros previstos. Els ingressos per la concessió del servei d'aigua són els més significatius i han reconegut 127.398,13 euros dels 130.000 euros previstos inicialment. Els ingressos per l'arrendament de pis de persones refugiades s'han reconegut drets per import de 5.145 euros (de 5.700 euros previstos).

Respecte dels Drets Reconeguts pel conjunt de concessions (bar del Centre Cívic, bar del Camp de Futbol, Instal·lació Esportiva Pinedes i Quiosc de la Plaça 11 de setembre), s'han reconegut ingressos per import de 20.368,91 euros sobre els 10.580,04 euros previstos inicialment. La raó d'aquest increment es deu a que no s'havien previst ingressos de la Instal·lació Esportiva Pinedes i els ingressos de la concessió del bar del Centre Cívic han estat del doble que el previst inicialment.

Capítol VI: Alienació d'Immobilitzat

No hi ha hagut alienació d'immobilitzat.

Capítol VII: Transferències de Capital

Els ingressos corresponents a les transferències de capital s'han executat en un 44,21%. Dels 1.329.912,04 euros previstos inicialment, se n'han reconegut 587.975,65 euros:

- DIPUTACIÓ DE BARCELONA (332.155,80 euros):
 - o S'han reconegut 7 subvencions:

Subvenció	Import
21/X/313595 - Programa sectorial d'actuacions per a fer front a l'emergència climàtica - ANUALITAT 2022	25.000,00
21/X/313595 - PROGRAMA SECTORIAL EMERGÈNCIA CLIMÀTICA - ANUALITAT 2023	25.000,00
22/Y/315915 - DIGITALITZACIÓ I CONDICIONAMENT EQUIPAMENTS ESPORTIUS 2022	2.523,84
23/X/338985 - PGI 2020-2023 - LÍNIA 1 - MILLORE ENERGÈTICA I ADEQUACIÓ OBRA CIVIL CAMP DE FUTBOL	170.569,75
SUBVENCIÓ INTERESSOS PCL 1.459K - ANY 2023	56.934,87
22/X/319209 PROG.SEC.CAMINS 22-23 STA.EULÀLIA RONÇANA - ANUALITAT 2023	10.337,44
22/X/320048 - INVERSIONS RESILIENTS ANUALITAT 2023	41.789,90
TOTAL DIPUTACIÓ DE BARCELONA	332.155,80

- GENERALITAT DE CATALUNYA (255.819,85 euros):
 - o S'han reconegut 4 subvencions:

Subvenció	Import
SUBVENCIÓ PAS SEMAFÒRIC CTRA 1415B	149.819,85
SUBVENCIÓ OSIC ADQUISICIÓ FONS BIBLIOGRÀFIC DESTINATS A BIBLIOTEQUES DEL SISTEMA DE LECTURA CLT5162023	1.000,00
Aquisició de diferents fons bibliogràfics destinats a biblioteques del Sistema Lectura Pública - CLT060/23/000014	5.000,00
SUBVENCIÓ PUOSC 40% 2021-2023 - DARRER PAGAMENT	100.000,00
TOTAL GENERALITAT DE CATALUNYA	255.819,85

Capítol VIII: Actius Financers:

S'han incorporat romanents per import de 1.573.294,37 euros, dels quals 1.056.020,72 euros corresponen a Romanents d'Incorporació Obligatòria degut als desviaments de finançament positius acumulats que consten a la liquidació de 2022





i 517.273,65 euros d'Incorporació de Romanents de Tresoreria per Despeses Generals per finançar despesa no prevista en el pressupost inicial del pressupost 2023.

- DESPESA FINANÇADA AMB RT Despeses amb Finançament Afectat 1.056.020,72 euros: Correspon a ingressos amb finançament afectat obtinguts amb anterioritat a 2023 que s'han incorporat per tal d'efectuar part de la despesa que s'ha executat el 2023.
- DESPESA FINANÇADA AMB RT Despeses Generals (426.559,99 euros):

Import Incorporat	Import Consumit	Concepte
3.781,59	3.781,59	OPA 2022 Reconeguda OPA
5.781,22	5.781,22	OPA 2022 Reconeguda OPA
784,08	784,08	OPA 2022 Reconeguda OPA
18.194,18	18.194,18	OPA 2022 Reconeguda OPA
13.892,39	13.892,39	OPA 2022 Reconeguda OPA
1.914,62	1.914,62	OPA 2022 Reconeguda OPA
6.594,92	6.594,92	OPA 2022 Reconeguda OPA
1.040,00	1.040,00	OPA 2022 Reconeguda OPA
5.389,71	5.389,71	OPA 2022 Reconeguda OPA
115,30	115,30	OPA 2022 Reconeguda OPA
972,72	972,72	ALTRES COMPLEMENTS FUNCIONARIS POLICIA
524,72	524,72	ALTRES COMPLEMENTS FUNCIONARIS ADMINISTRACIÓ GENERAL
933,33	0,00	ALTRES COMPLEMENTS LABORALS JUTJAT DE PAU
1.017,73	1.017,73	ALTRES COMPLEMENTS LABORALS VIES PÚBLIQUES
5.000,00	2.102,84	REPARACIÓ VEHICLES POLICIA MUNICIPAL
50.000,00	50.000,00	ARRANJAMENTS CALÇADA I VORERES
13.000,00	13.000,00	CONSERVACIÓ I MANTENIMENT VIES PÚBLIQUES ÀREA 6
40.000,00	16.357,84	CONSERVACIÓ I MANTENIMENT XARXA CLAVEGUERAM
17.000,00	0,00	CONSERVACIÓ I MANTENIMENT PARCS I JARDINS ÀREA 4
1.000,00	1.000,00	SUBVENCIÓ COMUNICACIÓ LOCAL (SET COMUNICACIÓ)
1.512,00	786,00	LLOGUER LOCAL CARRER INDÚSTRIA
5.000,00	11.517,98	INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC
2.000,00	1.920,03	MOBILIARI OFICINA AJUNTAMENT
7.000,00	7.000,00	GESTIÓ ADMINISTRACIÓ PLA RESIDUS (CUBELLS,ENGANXINES,BOSSES)
15.000,00	8.797,34	MEDI AMBIENT. MANTENIMENT D'INFRAESTRUCTURES I BÉNS NATURALS
3.400,00	3.400,00	CONSERVACIÓ I MANTENIMENT ESCOLA RONÇANA ÀREA 3
25.000,00	22.165,96	FESTES POPULARS. FESTA MAJOR - HIVERN - ESTIU - REIS - ETC
1.350,00	1.347,00	SUBVENCIÓ ACTIVITATS ESPORTIVES FOMENT COMPETITIVITAT
10.000,00	9.658,21	COMUNICACIÓ
17.080,00	17.080,00	COMPLEMENTS DEDICACIÓ POLICIA
5.040,00	5.040,00	ALTRES CONCEPTES CONSERGES FÀBRICA
2.240,00	2.240,00	ALTRES CONCEPTES CONSERGES EQUIPAMENTS ESPORTIUS
16.000,00	16.000,00	ASSESSORAMENTS I TREBALLS ÀREA DE SERVEIS TÈCNICS
3.000,00	2.472,03	DESPESES SGAE
2.000,00	1.476,03	INSPECCIONS OCA
6.000,00	0,00	REDACCIÓ PLANS EMERGÈNCIA EDIFICIS MUNICIPALS
9.933,59	9.933,59	CONVENI CC: PLANS D'Ocupació
4.000,00	4.000,00	TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL OA SET COMUNICACIÓ
3.000,00	3.000,00	MANTENIMENT DE LA SENYALITZACIÓ VIÀRIA ÀREA 4
31.000,00	25.744,85	ARRANJAMENTS CALÇADA I VORERES
13.500,00	0,00	REDACCIÓ I DIRECCIÓ PROJECTES ÀREA 3
4.000,00	3.286,90	INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 5
9.000,00	6.969,43	ASSESSORAMENTS I TREBALLS ÀREA DE SERVEIS TÈCNICS
54.564,87	53.559,85	RETRIBUCIONS BÀSIQUES ÒRGANS DE GOVERN





Import Incorporat	Import Consumit	Concepte
18.377,03	17.311,28	LABORALS SEGURETAT SOCIAL ÒRGANS DE GOVERN
11.425,00	8.425,00	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEIS ÒRGANS DE GOVERN
26.500,00	26.500,00	INTERESSOS PRÉSTEC PCL 48 (2023/1/PCL048)
6.000,00	6.000,00	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES I REPRESENTATIVES
13.068,00	5.200,00	LLOGUER EDIFICI CTRA BARCELONA 78
932,00	0,00	SUBMINISTRAMENTS DIVERSOS EDIFICI CTRA BARCELONA 78
3.264,65	3.264,65	TERRENY AFECTACIÓ OBRES CAMÍ VIANANTS CR FONTETA
517.123,65	426.559,99	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEIS ÒRGANS DE GOVERN

Capítol IX: Passius Financers

En el pressupost inicial 2023 es va preveure finançar diverses inversions amb la concertació de préstecs per un import total de 1.421.108,76 euros. Durant l'exercici es va haver de fer una modificació per fer el pagament parcial dels terrenys de Can Naps expropiats en anys anteriors i dels quals es va aprovar un preu just. L'import liquidat va ascendir a 995.948,83 euros.

Finalment es van concertar dos préstecs per un import total de 1.586.958,52 euros.

Préstec	Import
Préstec PCL 2023	1.459.908,52
Préstec Caixa 2023	127.050,00
TOTAL NOU ENDEUTAMENT 2023	1.586.958,52

El destí de cadascun d'aquests préstecs ha estat:

Actuació	Import finançat amb PCL 2023	Anualitat despesa	
		2023	2024
ADQUISICIÓ VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	30.000,00	17.968,50	12.031,50
TERRENYS CAN NAPS	995.948,83	995.948,83	0,00
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	59.695,73	0,00	59.695,73
PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	10.000,00	0,00	10.000,00
INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	0,00	66.926,67
CÀMERES VIDEOVIGILÀNCIA VIA PÚBLICA	36.378,41	0,00	36.378,41
MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PÚBLIC	236.286,97	0,00	0,00
INVERSIONS FOTOVOLÀIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	15.671,91	0,00	15.671,91
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 5	9.000,00	0,00	9.000,00
TOTAL	1.459.908,52		

Pel que fa als 127.050 euros del Préstec Caixa, s'han destinat a l'actuació MILLORES ACCESSIBILITAT.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	1.658.922,29
Rectificacions a l'alça	4.115,86
Rectificacions a la baixa	-546.858,24
Saldo rectificat de drets pendents tancats	1.116.179,91
Baixes per anul·lacions i cancel·lacions	-76.857,88
Cobraments	-390.855,44
Pendent de cobrament exercicis tancats	648.466,59

El saldo inicial correspon a la suma dels Drets pendents de cobrament que consten



al Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici 2022 (suma de drets pendents de cobraments de l'exercici corrent i de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats).

Les rectificacions a l'alça i a la baixa corresponen pràcticament en la seva totalitat a ajustos en saldos inicials pendents de cobrament d'exercicis antics. Durant el 2023 s'ha fer una anàlisi de saldos antics i una depuració d'aquests. Veure Decret 2024/100.

BAIXA DE CRÈDITS PENDENTS DE COBRAMENT TANCATS	Rectificació saldos a la baixa tancats
Capítol I: Impostos Directes	70.265,72
Capítol II: Impostos Indirectes	73.497,92
Capítol III: Taxes i Preus Públics	196.961,33
Capítol IV: Transferències Corrents	45.164,35
Capítol V: Ingressos Patrimonials	3.698,60
Capítol VII: Transferències de Capital	157.270,32
TOTAL	546.858,24

Modificació Saldos pendents cobrar exercicis tancats	
Altres baixes	126,81
Baixa anul·lacions Decret 2024/100	546.731,43
Total	546.858,24

De les baixes per anul·lacions i cancel·lacions de drets realitzades d'operacions (76.857,88 euros), on més del 80% provenen d'insolvències dels deutors, destaquen:

Concepte	Import
Vehicles exercicis tancats	18.437,73
Plusvàlues exercicis tancats	9.877,43
IBI rural exercicis tancats	543,67
IBI urbà exercicis tancats	26.059,49
IAE exercicis tancats	968,96
Taxa escombraries exercicis tancats	2.862,83
Multes	17.569,02
Altres	538,75
TOTAL	76.857,88

Els cobraments realitzats el 2023 de Drets Pendents de Cobrament d'exercicis tancats es detallen a continuació:

Concepte	Import
Concessió Servei Aigua	117.098,72
IBI exercicis tancats	70.203,27
Subvencions Consell Comarcal tancats	30.430,53
Plusvàlues exercicis tancats	30.157,88
Vehicles exercicis tancats	26.253,12
Ingressos Pla de Residus	22.115,79
Taxa companyies elèctriques	20.886,29
Taxa escombraries exercicis tancats	19.013,01
Subvencions Capítol 7	12.780,77
Taxa escola bressol exercicis tancats	12.653,72
Altres	9.034,45
IAE exercicis tancats	8.064,66
Preus Públics	5.991,61
Multes o interessos de demora	3.252,62
Taxa Mercat	2.919,00
TOTAL	390.855,44





C) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	8.799.483,14	8.458.738,21		340.744,93
b) Altres Operacions no financeres	587.975,65	1.856.235,47		-1.268.259,82
1. Total operacions no financeres (a+b)	9.387.458,79	10.314.973,68		-927.514,89
c) Actius Financers				0,00
d) Passius Financers	1.586.958,52	281.793,46		1.305.165,06
2. Total operacions financeres (c+d)	1.586.958,52	281.793,46		1.305.165,06
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	10.974.417,31	10.596.767,14		377.650,17
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			426.559,99	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			589.840,28	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-914.875,48	
TOTAL AJUSTOS			101.524,78	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				478.674,95

Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és de 478.674,95 euros (el 2022 va ser de 269.639,07 euros, mentre que el 2021 va ser de 739.757,96 euros). El resultat pressupostari de les operacions corrents és 340.744,93 euros, mentre que el resultat pressupostari de les operacions de capital és negatiu per import de -1.268.259,82 euros. El resultat total de les operacions no financeres és de -927.514,89 euros.

El resultat de les operacions financeres ascendeix a 1.305.165,06 euros (endeutament net de l'exercici)

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals (RTDG):

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals són 426.559,99 euros (veure detall per operació a l'apartat de Capítol VIII d'Ingressos del present informe). El resum és:

Concepte	Import
Dotació Addicional Capítol I	97.746,30
Dotació Addicional Despesa Financera	26.500,00
Dotació Addicional despeses corrents diverses	66.681,29
Dotació Addicional Festes	22.165,96
Dotació Addicional Inversions	23.989,56
Dotació Addicional Lloguers	5.986,00
Dotació Addicional Manteniment Via Pública	28.744,85
Dotació Addicional Manteniment Via Pública/Clavegueram/Vehicles	81.460,68
Dotació Addicional Medi Ambient/Béns Naturals	15.797,34
OPA 2022	57.488,01
TOTAL	426.559,99

Desviacions de finançament de l'exercici (positives i negatives)

Des de 2012 es du un control de les desviacions de finançament dels projectes amb finançament afectat. Els desviaments de finançament atribuïbles als projectes durant el 2023 (marcats com Df+ i Df-) i els desviaments de finançament acumulats





(marcats com DF+ i DF-) són els següents:

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Codi del Projecte	Descripció	Df+	Df-	DF+	DF-
2015I002	CONNEXIÓ CLAVEGUERAM BARRI DEL BONAIRE CAN FRANCH	0,00	0,00	0,00	-5.614,42
2021I001	GUAL FONT DE SANT CRISTÓFOL	0,00	-12.289,75	0,00	0,00
2021I002	POUM FEINES EXTRA	0,00	0,00	7.500,00	0,00
2021I003	VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	0,00	-3.706,23	161.293,77	0,00
2021I004	PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	0,00	-17.370,15	670,95	0,00
2021I007	PLAÇA 11 DE SETEMBRE	20.756,18	0,00	8.509,84	0,00
2021I011	MILLORA EQUIPAMENT CAMP DE FUTBOL	172.389,33	0,00	0,00	0,00
2021I013	REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	0,00	-28.904,85	33.930,71	0,00
2021I016	ENLLUMENATS DIVERSOS	278.661,99	-22.228,53	377.958,28	-89.794,70
2021I017	RENOVACIÓ GRONXADORS I MOBILIARI PARCS I JARDINS	0,00	-16.559,68	0,00	0,00
2021C023	PROGRAMA TTT	6.131,68	0,00	0,00	0,00
2022I001	REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2 2022	0,00	-276.723,52	121.035,17	0,00
2022I003	GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	0,00	0,00	10.500,00	0,00
2022I004	VORERA FONT DE SANT CRISÓFOL FINS CAN SABATER	0,00	0,00	6.000,00	0,00
2022I006	MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	0,00	0,00	12.490,51	0,00
2022I007	INVERSIONS PORTA A PORTA	0,00	-4.372,41	5.657,55	0,00
2022I008	AMPLIACIÓ CEMENTIRI	0,00	0,00	15.000,00	0,00
2022I009	INVERSIONS PINEDES	0,00	-16.192,91	20.366,16	0,00
2022I010	APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	0,00	-21.669,91	0,00	0,00
2022I011	MATERIAL ESPORTIU INVENTARIABLE	2.523,84	0,00	0,00	0,00
2022I012	INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES ESCOLA RONÇANA	0,00	-27.451,34	0,00	0,00
2022I013	INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES BIBLIOTECA	5.792,37	-11.999,82	7.723,26	0,00
2022I014	INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAICA AJUNTAMENT ÀREA 5	0,00	-5.784,49	28.219,96	0,00
2022C015	MANTENIMENT LLERES	6.456,87	0,00	0,00	0,00
2022F016	SOBRANTS PCL 2021	0,00	0,00	139,56	0,00
2022F017	SOBRANTS PCL 2022	0,00	0,00	49.549,44	0,00
2023I001	VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	15.150,00	0,00	15.150,00	0,00
2023I002	GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	59.695,73	0,00	59.695,73	0,00
2023I003	PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
2023I004	INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	0,00	66.926,67	0,00
2023I005	FOTOVOLTAIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	15.671,91	0,00	15.671,91	0,00
2023I006	INVERSIONS BIBLIOTECA	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
2023I007	EDIFICI DE LA CAMPINYA	0,00	-60.517,29	29.482,71	0,00
2023I008	MILLORES ACCESSIBILITAT	92.716,54	0,00	92.716,54	0,00
2023I009	MILLORA MOBILITAT CTRA 1415B	141.410,35	0,00	141.410,35	0,00
2023I010	INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	0,00	-7.169,88	937,12	0,00
2023C011	PLA DE GARANTIA JUVENIL	10.243,37	0,00	10.243,37	0,00
2023I012	PÈRGOLA FOTOVOLTAICA PARK AND RIDE	0,00	-56.899,52	0,00	-56.899,52
2023F013	SOBRANTS PCL 2023	1.348,66	0,00	1.348,66	0,00
		Df+	Df-	DF+	DF-
		914.875,48	-589.840,28	1.319.128,22	-152.308,64

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2015

Durant l'exercici 2023 s'han continuat un projecte iniciat el 2015:





2015I002 Connexió Clavegueram Barri del Bonaire Can Franch: Aquest projecte es finança en un 22% per les aportacions realitzades pels veïns i en un 45% per una subvenció procedent del Consorci per la Defensa del Riu Besòs. El 2015 es va executar i reconèixer totalment la despesa, així com la subvenció. Respecte de les aportacions dels veïns, durant el 2015 es van reconèixer gairebé la meitat del total, el 2016 es van reconèixer 1.140 euros, el 2017 es van reconèixer 717,21 euros. Encara queda pendent de reconèixer en exercicis futurs una part de les aportacions dels veïns. Aquest projecte genera un desviament de finançament acumulat negatiu de -5.614,22 euros.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2021

Durant l'exercici 2023 s'han continuat 10 projectes amb finançament afectat iniciats el 2021, 4 dels quals s'han tancat el mateix 2023. Els altres 6 es traspassen a 2024.

2021I001 Gual Font de Sant Cristòfol: *Import definitiu de 117.552,14 euros.* Aquest projecte d'inversió inicialment es finançava parcialment (39%) per una subvenció de la Generalitat de Catalunya (PUOSC) i per un préstec PCL de 2021 (61%). Durant l'exercici 2021 es van reconèixer Drets per import de 129.841,89 euros i cap despesa. Durant l'exercici 2022 es va reconèixer despesa per import de 117.552,14 euros. El 2023 s'ha modificat el finançament reclassificant un import total de 36.289,75 euros del préstec cap a un altre projecte i reconeixent Drets de la subvenció PUOSC de la Generalitat de Catalunya per import de 24.000 euros. L'exercici 2023 es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 12.289,75 euros i acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2021I002 POUM feines extra: *Import total previst de 15.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer els 15.000 euros del préstec PCL 2021 però no es va reconèixer cap despesa. El 2022 es van reconèixer despeses per import de 7.500 euros. Durant l'exercici 2023 no s'ha efectuat cap despesa. Es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 0 euros i un acumulat positiu per import de 7.500 euros.

2021I003 Vorera Camí de Caldes Can Costa – Can Met: *Import total previst de 165.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer els 165.000 euros del préstec PCL 2021. Ni el 2021 ni el 2022 es va reconèixer cap despesa. Durant l'exercici 2023 s'ha reconegut despesa per import de 3.706,23 euros. Es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de 3.706,23 euros i un acumulat positiu per import de 161.293,77 euros.

2021I004 Pavimentació zona la sala: *Import definitiu de 21.538 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer 65.000 euros del préstec PCL 2021, però no es va executar cap despesa. Durant el 2022, es va reconèixer despesa per import de 3.496,90 euros. El 2023 s'ha modificat el finançament reclassificant un import total de 43.462 euros del préstec cap a un altre projecte. L'exercici 2023 s'ha reconegut despesa per import de 17.370,15 euros. Es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal



Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original



negatiu de -17.370,15 euros i un acumulat positiu per import de 670,95 euros.

2021I007 Plaça 11 de Setembre: *Import total previst de 472.892,25 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment pel Programa General d'Inversions de la Diputació de Barcelona (140.000 euros del total, 29,61%), per una subvenció de la Generalitat de Catalunya PUOSC (125.000 euros del total, 26,43%) i per un préstec PCL de 2021 (207.892,25 euros 43,96%). Durant el 2021 es van reconèixer ingressos per import de 75.000 euros del PUOSC i 207.892,25 euros del préstec PCL de 2021, i despeses per import de 15.972 euros. L'exercici 2022 es van reconèixer drets per import de 140.000 euros de la subvenció del Programa General d'Inversions de la Diputació de Barcelona i despeses per import de 419.166,59 euros. Durant l'exercici 2023 s'han reconegut Drets per import de 50.000 euros de subvenció de la Generalitat de Catalunya PUOSC i despeses per import de 29.243,82 euros. L'exercici 2023 es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici positiu per import de 20.756,18 euros i un acumulat positiu de 8.509,84 euros.

2021I011 Millores Camp de Futbol: *Import total inicial previst de 240.000 euros.* Aquest projecte d'inversió, creat al 2021, inicialment es finançava amb una subvenció de la Generalitat de Catalunya PUOSC (65.000 euros del total, 27,08%) i per un préstec PCL de 2021 (175.000 euros del total, 72,92%). Durant l'exercici 2021 es van reconèixer 39.000 euros dels 65.000 euros previstos del PUOSC de la Generalitat de Catalunya i els 175.000 euros corresponents al préstec PCL 2021. Durant el 2022, es va aprovar un canvi en la despesa i de fonts de finançament. En concret, l'import total modificat va passar a 259.582,64 euros. L'Increment es deu a que es va produir la resolució del contracte del constructor i l'ajuntament es va rescabalar per l'import de les millores no executades i que ascendien a 19.582,64 euros. Respecte de les fonts de finançament, es va minorar l'import finançat amb préstec, que va passar de 175.000 euros a 4.430,25 euros, essent els altres 170.569,75 euros finançats pel Programa General d'Inversions de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2022 es van reconèixer despeses per import de 234.990,20 euros i es van reconèixer drets per import de 19.582,64 euros de la indemnització del construcció amb el que es va resoldre el contracte. Durant l'exercici 2023 s'han reconegut despesa per import de 24.138,10 euros, mentre que s'han reconegut drets per import de 26.000 euros del PUOSC de la Generalitat de Catalunya i 170.569,75 euros del Programa General d'Inversions de la Diputació de Barcelona. L'exercici 2023 es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici positiu de 172.389,33 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2021I013 Reformes Equipament el Rieral Fase 2: *Import total previst de 80.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer drets per import de els 80.000 euros del préstec PCL 2021, sense reconèixer-se cap despesa. Durant el 2022 es van reconèixer despeses per import de 17.164,44 euros. Durant l'exercici 2023 s'han reconegut despeses per import de 28.904,85 euros. Es tanca 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de 28.904,85 euros i un desviament acumulat positiu per import de 33.930,71 euros.





2021I016 Enllumenat Diversos: *Import total previst inicial de 35.596,27 euros.* Aquest projecte d'inversió inicialment era un projecte finançat totalment per un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer els 35.596,27 euros del préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021. També es van reconèixer despeses per import de 32.274,82 euros. Durant el 2022 es va incrementar la dotació relacionada amb aquest projecte fins els 198.596,27 euros, finançat amb el préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021 per import de 35.596,27 euros (17,92%), préstec PCL 2022 per import de 71.210,10 euros (35,86%), una subvenció finalista de la Diputació de Barcelona per import de 50.000 euros (25,18%) i la subvenció de la Diputació de Barcelona de Fons de Resiliència 2.0. per import de 41.789,90 euros (21,04%). El 2023 es va tornar a incrementar la dotació del projecte, atès que s'ha incorporat la possible subvenció NEXT GENERATION per import de 685.994,43 euros, alhora que s'incrementa en 236.286,97 euros de préstec PCL. Durant l'exercici 2023 s'han reconegut Drets per import de 236.286,97 euros del préstec PCL de 2023. També s'han reconegut Drets per import de 50.000 euros de la subvenció finalista de la Diputació de Barcelona. Per altra banda, a nivell de despeses, l'exercici 2023 s'han executat despeses per import de 29.853,51 euros. Es tanca l'exercici amb un desviament de finançament de l'exercici positiu de 278.661,99 euros, un negatiu de 22.228,53 euros, un acumulat positiu de 377.958,28 euros i una de negativa per import de 89.794,70 euros.

2021I017 Renovació Gronxadors i mobiliari Parcs i Jardins: *Import total previst inicial de 23.834,10 euros.* Aquest projecte d'inversió inicialment era un projecte finançat totalment per un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021. Durant l'exercici 2021 es van reconèixer els 23.834,10 euros del préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021. També es van reconèixer despeses per import de 4.171,63 euros. Durant el 2022 s'ha incrementat la dotació relacionada amb aquest projecte fins els 46.939,05 euros, finançat amb el préstec Caixa de la Diputació de Barcelona de 2021 per import de 23.834,10 euros (50,78%) i un préstec PCL 2022 per import de 23.104,95 euros (49,22%). Durant el 2022 es van reconèixer despeses per import de 26.207,73 euros, mentre que es van reconèixer els 23.104,95 euros del préstec PCL 2022. Durant l'exercici 2023, s'ha executat la despesa pendent per import de 16.559,68 euros. Es tanca l'exercici amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 16.559,68 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2021C023 Programa TTT: *Import total previst de 17.516,62 euros.* Aquest projecte de despesa corrent és un projecte finançat totalment per una subvenció finalista de la Diputació de Barcelona. El 2021 es van reconèixer Drets per import de 11.385,54 euros. I es va reconèixer despeses per la seva totalitat. El 2022 no va haver-hi cap moviment. L'exercici 2023 s'han reconegut els drets que faltaven per import de 6.131,68 euros. L'exercici 2023 es tanca amb un desviament de finançament positiu de l'exercici de 6.131,68 euros i un acumulat de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2022

Durant l'exercici 2023 s'han continuat 15 projectes amb finançament afectat iniciats el 2022, 4 dels quals s'han tancat el mateix 2023. Els altres 11 es traspassen a 2024.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





2022I001 Reformes Equipament el Rieral Fase 2 2022: *Import total previst de 433.113,70 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer despeses per import de 35.355,01 euros, mentre que el 2023 se n'han reconegut un total de 276.723,52 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de 276.723,52 euros i un acumulat positiu de 121.035,17 euros.

2022I003 Gual Torrent del Sorral Aigua avall: *Import total previst de 10.500 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer reconegut la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, no s'ha reconegut cap despesa, ni el 2022 ni el 2023. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i un acumulat positiu de 10.500 euros.

2022I004 Vorera Font de Sant Cristòfol fins Can Sabater: *Import total previst de 6.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, no s'ha reconegut cap despesa, ni el 2022 ni el 2023. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i un acumulat positiu de 6.000 euros.

2022I006 Millora de la seguretat vianants al camí de la deixalleria: *Import total previst de 12.490,51 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, no s'ha reconegut cap despesa, ni el 2022 ni el 2023. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i un acumulat positiu de 12.490,51 euros.

2022I007 Inversions Porta a Porta: *Import total previst de 26.500 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, el 2022 es van reconèixer obligacions per import de 16.470,04 euros, mentre que el 2023 van ser de 4.372,41 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 4.372,41 euros i acumulat positiu de 5.657,55 euros.

2022I008 Ampliació del Cementiri: *Import total previst de 15.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, no s'ha reconegut cap despesa, ni el 2022 ni el 2023. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i un acumulat positiu de 15.000 euros.

2022I009 Inversions Pinedes: *Import total previst de 44.413,80 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, el 2022 es van reconèixer obligacions per import de 7.854,73 euros, mentre que el 2023 van ser de 16.192,91 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 16.192,91 euros i acumulat positiu de 20.366,16 euros.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





2022I010 Aparcament Polígon de Can Magre: *Import total previst inicial de 15.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte que inicialment es finançava per un préstec PCL concertat el 2022. Al 2023 s'ha incrementat la dotació fins els 21.669,91 euros, finançats en un 51% amb el préstec PCL 2021 i 10.669,91 euros amb el préstec de 2022. Durant el 2023 s'han reconegut la totalitat de les obligacions. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de 21.669,91 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2022I011 Material Esportiu inventariable : *Import total previst de 7.510,16 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment amb un préstec PCL concertat el 2022 per import de 4.986,32 euros i una subvenció de material esportiu inventariable per import de 2.523,84 euros. Durant el 2022 es va reconèixer la totalitat de les despeses, mentre que dels Drets se'n van reconèixer els 4.986,32 euros del préstec PCL 2022. El 2023 es van reconèixer els 2.523,84 euros de la subvenció. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici positiu de 2.523,84 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2022I012 Instal·lació Fotovoltaïques Escola Ronçana: *Import total previst de 27.697,08 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. A nivell de despesa, ha estat el 2023 quan s'han reconegut la totalitat de les despeses. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de 27.451,34 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2023].

2022I013 Instal·lació Fotovoltaïques Biblioteca: *Import total previst de 57.087,37 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment per un préstec PCL concertat el 2022 per import de 13.930,71 euros i amb una subvenció de la Diputació per import de 41.789,90 euros. Durant el 2023 s'han reconegut la despeses per import de 47.997,90 euros, mentre que s'han reconegut els drets corresponents a la subvenció de la Diputació de Barcelona. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici positiu de 5.792,37 euros (la part de la subvenció) i negatiu per import de 11.999,82 euros (per la part del préstec) i acumulat positiu de 7.723,26 euros.

2022I014 Instal·lació Fotovoltaïques Ajuntament: *Import total previst de 35.352,90 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat i reconegut el 2022. Durant el 2023 s'ha executat despesa per import de 5.784,49 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de 5.784,49 euros i un acumulat positiu de 28.219,96 euros.

2022C015 Manteniment Lleres : *Import total executat del manteniment de la totalitat de les infraestructures i béns naturals ha estat de 42.321,41 euros.* Aquest projecte de despesa corrent és un projecte finançat parcialment amb una subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua per import de 6.456,87 euros. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat de les despeses, mentre que el 2023 es van reconèixer els drets corresponents a la subvenció. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament positiu de l'exercici per import de 6.456,87 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal



Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original



2023].

2022F016 Sobrants PCL 2021: Import total concertat PCL 2021 i executat per any:

Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2021	Anualitat Despesa			
			2021	2022	2023	2024
EMISORES POLICIA	13.917,92	13.917,92	0,00	13.917,92	0,00	0,00
GUAL FONT DE SANT CRISTÒFOL	153.841,89	57.552,14	0,00	57.552,14	0,00	0,00
POUM	15.000,00	15.000,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	165.000,00	165.000,00	0,00	0,00	3.706,23	161.293,77
PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	65.000,00	21.538,00	0,00	3.496,90	17.370,15	670,95
CAMÍ DE LA ROVIRA, REFORMA DE LES CUNETES DE FORMIGÓ	4.498,55	4.498,55	4.498,55	0,00	0,00	0,00
VORERA CAMÍ CAN SABATER (C. FONTETA, ENTRE CAMÍ CAN FEU-C. FONT DEL GAT)	0,00	64.120,28	0,00	64.120,28	0,00	0,00
VORERA CAMÍ CAN SABATER	93.000,00	93.000,00	3.148,99	89.851,01	0,00	0,00
CAMÍ DE LA ROVIRA OBRA	0,00	70.476,56	0,00	70.476,56	0,00	0,00
PLAÇA 11 DE SETEMBRE	472.892,25	207.892,25	0,00	207.892,25	0,00	0,00
PLUVIALS PINEDES (C. JOAN I I C. PAÏSOS CATALANS)	14.750,19	14.750,19	0,00	14.750,19	0,00	0,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	17.733,43	17.733,43	17.733,43	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS BIBLIOTECA	19.833,08	19.833,08	0,00	19.833,08	0,00	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA ÀREA 3	32.021,81	1.191,41	1.191,41	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS PINEDES ÀREA 3	23.000,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00
INVERSIONS PINEDES ÀREA 5	45.851,99	44.475,07	5.204,94	39.270,13	0,00	0,00
GESPA CAMP DE FUTBOL	168.085,94	40.443,50	40.443,50	0,00	0,00	0,00
MILLORA EQUIPAMENT CAMP DE FUTBOL	240.000,00	4.430,25	0,00	4.430,25	0,00	0,00
URBANITZACIÓ APARCAMENT APORTACIÓ VINCULAT A LA PARADA 2527	51.589,04	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	80.000,00	80.000,00	0,00	17.164,44	28.904,85	33.930,71
INVERSIONS AJUNTAMENT	24.937,56	24.937,56	24.937,56	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS JUTJAT I CASA DEL MESTRE	8.349,00	8.349,00	0,00	8.349,00	0,00	0,00
PROGRAMA GESTIÓ DOCUMENTAL	7.260,00	7.260,00	7.260,00	0,00	0,00	0,00
ADQUISICIÓ DE LLICÈNCIES INFORMÀTIQUES	5.992,53	5.992,53	5.992,53	0,00	0,00	0,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2021	0,00	139,56	0,00	0,00	0,00	139,56
INVERSIÓ EDIFICI LA CAMPINYA	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	60.517,29	29.482,71
APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	26.000,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
REFORMES ESCOLA SAGRERA ÀREA 3	9.271,67	9.271,67	0,00	0,00	9.271,67	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 3	12.574,60	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	7.169,88	8.107,00	0,00	0,00	7.169,88	937,12
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	3.391,94	3.391,94	0,00	0,00	3.391,94	0,00
TOTAL		1.139.801,89				
		1.139.801,89				

2022F017 Sobrants PCL 2022: Import total concertat PCL 2022 i executat per any:

Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2022	Anualitat despesa		
			2022	2023	2024
REFORMES EDIFICI LA POLICIA ÀREA 5	22.000,00	5.517,40	5.517,40	0,00	0,00
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
VORERA FONT DE SANT CRISÒFOL FINS CAN SABATER	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	12.490,51	12.490,51	0,00	0,00	12.490,51
INVERSIONS PORTA A PORTA	26.500,00	26.500,00	16.470,04	4.372,41	5.657,55
AMPLIACIÓ CEMENTIRI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
ENLLUMENATS DIVERSOS	234.210,00	71.210,00	39.479,88	31.730,12	0,00





Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2022	Anualitat despesa		
			2022	2023	2024
RENOVACIÓ GRONXADORS I MOBILIARI PARCS I JARDINS	48.104,95	23.104,95	6.545,26	16.559,69	0,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 3	8.100,00	5.232,57	5.232,57	0,00	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 3	5.000,00	4.643,98	4.643,98	0,00	0,00
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	12.000,00	11.764,83	11.764,83	0,00	0,00
MILLORA CIRCULACIÓ IES VALL DEL TENES	13.000,00	10.619,83	10.619,83	0,00	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAÏQUES ESCOLA RONÇANA	28.000,00	27.451,34	0,00	27.451,34	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAÏQUES BIBLIOTECA	56.200,00	13.930,71	0,00	13.930,71	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA ÀREA 13	7.550,00	6.417,34	6.417,34	0,00	0,00
MATERIAL ESPORTIU INVENTARIABLE	12.997,66	4.986,32	4.986,32	0,00	0,00
INVERSIONS PINEDES	44.413,80	44.413,80	7.854,73	16.192,91	20.366,16
APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	15.000,00	10.669,91	0,00	10.669,91	0,00
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2 2022	433.113,70	433.113,70	35.355,01	276.723,52	121.035,17
INVERSIONS AJUNTAMENT ÀREA 3	2.000,00	1.603,22	1.603,22	0,00	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAÏCA AJUNTAMENT ÀREA 5	26.000,00	34.004,45	0,00	5.784,49	28.219,96
VIDEOACTA	30.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	14.000,00	5.427,02	5.427,02	0,00	0,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2022	0,00	49.549,44	0,00	0,00	49.549,44
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 5	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
TOTAL		874.151,32			
		874.151,32			

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2023

Durant l'exercici 2023 s'han iniciat 13 projectes amb finançament afectats:

2023I001 Vehicle Protecció Civil: *Import total previst de 30.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 s'han reconegut despeses per import de 14.850 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 15.150 euros.

2023I002 Guals Torrent del Sorral Aigua Avall: *Import total previst de 119.173,32 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment (50%) per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023 (59.695,73 euros) i per una subvenció del Consorci de Defensa del Besòs per import de 59.477,59 euros (50%). Durant el 2023 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 59.695,73 euros.

2023I003 Perllongació Itinerari de Vianants BV-1435: *Import total previst de 10.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 10.000 euros.

2023I004 Inversió Vehicles Brigada: *Import total previst de 66.926,67*





euros. Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 66.926,67 euros.

2023I005 Fotovoltaiques Escola Bressol Alzina: *Import total previst de 15.671,91 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 15.671,91 euros.

2023I006 Inversions Biblioteca: *Import total previst de 9.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2023 reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 9.000 euros.

2023I007 Edifici la Campinya: *Import total previst de 90.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2021 reconegut en la seva totalitat el mateix 2021 i que s'ha redistribuït en noves inversions el 2023. Durant el 2023 s'ha reconegut despesa per import de 60.517,29 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de 60.517,39 euros i acumulat positiu per import de 29.482,71 euros.

2023I008 Millores Accessibilitat: *Import total previst de 137.387,44 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment per un préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona per import de 127.050 euros concertat el 2023 i per una subvenció finalista de la Diputació de Barcelona per import de 10.337,44 euros, també reconegut el 2023. Durant el 2023 s'ha reconegut despesa per import de 44.670,90 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament positiu de l'exercici i acumulat de 92.716,54 euros.

2023I009 Millora Mobilitat Ctra 1415B: *Import total previst de 149.819,85 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una subvenció de la Generalitat de Catalunya reconeguda en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 s'ha reconegut despesa per import de 8.409,50 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament positiu de l'exercici i acumulat de 141.410,35 euros.

2023I010 Inversions patis escoles Àrea 6: *Import total previst de 8.107 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2021 reconegut en la seva totalitat el mateix 2021 i que s'ha redistribuït en noves inversions el 2023. Durant el 2023 s'ha reconegut despesa per import de 7.169,88 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de 7.169,88 euros i acumulat positiu per import de 937,12 euros.

2023C011 Pla de Garantia Juvenil: *Import total previst de 42.811,92 euros.* Aquest projecte de despesa corrent és un projecte finançat totalment

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





per una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya. reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 s'ha reconegut despesa per import de 32.568,55 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament positiu de l'exercici i acumulat de 10.243,37 euros.

2023I012 Pèrgola fotovoltaica Park and Ride: *Import total previst de 58.284,97 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una subvenció de l'ATM, subvenció que encara no ha estat reconeguda. Durant l'exercici 2023 s'han reconegut despeses per import de 56.899,52 euros. Es tanca el 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici i acumulat de 58.899,52 euros.

2023F013 Sobrants PCL 2023: Import total concertat PCL 2023 i executat per any:

Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2023	Anualitat despesa	
			2023	2024
ADQUISICIÓ VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	30.000,00	30.000,00	14.850,00	15.150,00
TERRENYS CAN NAPS	995.948,83	995.948,83	995.948,83	0,00
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	119.173,32	59.695,73	0,00	59.695,73
PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	66.926,67	0,00	66.926,67
CÀMERES VIDEOVIGILÀNCIA VIA PÚBLICA	36.378,41	35.029,75	35.029,75	0,00
MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PÚBLIC	922.281,40	236.286,97	0,00	236.286,97
INVERSIONS FOTOVOLTAIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	15.671,91	15.671,91	0,00	15.671,91
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 5	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2023		1.348,66	0,00	1.348,66
TOTAL		1.459.908,52		
		1.459.908,52		

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
29/02/2024
Interventor Acctal

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Url de validació <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





D) ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a tancament de 2023 figura a continuació:

COMPONENTS	2023	2022
1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	2.430.717,03	2.147.215,56
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.608.191,53	1.886.550,51
(+) Del pressupost corrent	763.358,89	485.137,96
(+) De pressupostos tancat	648.466,59	1.173.784,33
(+) Operacions no pressupostàries	196.366,05	227.618,22
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.541.368,94	1.371.146,14
(+) Del pressupost corrent	907.098,63	646.127,50
(+) De pressupostos tancat	3.724,63	109.129,38
(+) Operacions no pressupostàries	630.545,68	615.889,26
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	103.160,24	105.214,53
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	68.581,08	68.390,07
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	171.741,32	173.604,60
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	2.600.699,86	2.767.834,46
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	468.936,81	1.005.490,72
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	1.319.128,22	1.056.020,72
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	812.634,83	706.323,02

Els articles 101 i següents del Reial decret 500/1990 preveuen que el romanent de tresoreria estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids tots els referits a 31 de desembre de l'exercici.

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en que els drets afectats reconeguts siguin superiors a les obligacions per aquests finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït. Per l'exercici 2023, aquest excés de finançament afectat ascendeix a 1.319.128,22 euros. Aquest excés finançarà la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a què s'imputen i, en el seu cas, les obligacions ocasionades per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

De conformitat amb els articles 191.2 del TRLRHL i 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària, així com la nota 24.6 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

El concepte i antiguitat del dret pendent de cobrament comporta que la provisió per dubtós cobrament es calculi en 468.936,81 euros, menys de la meitat del que s'ha aprovisionat els darrers 9 exercicis (veure *INFORME D'INTERVENCIÓ REFERENT A LA REGULARITZACIÓ I DEPURACIÓ DE SALDOS CORRESPONENTS A DEUTORS I*



CREDITORS PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS I OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES). Durant el tancament de l'exercici 2023 s'han donat de baixa en aquesta depuració un import de:

BAIXA DE CRÈDITS PENDENTS DE COBRAMENT TANCATS	Rectificació saldos a la baixa tancats
Capítol I: Impostos Directes	70.265,72
Capítol II: Impostos Indirectes	73.497,92
Capítol III: Taxes i Preus Públics	196.961,33
Capítol IV: Transferències Corrents	45.164,35
Capítol V: Ingressos Patrimonials	3.698,60
Capítol VII: Transferències de Capital	157.270,32
TOTAL	546.858,24

El fet de donar de baixa crèdits antics ha afectat pràcticament en la mateixa mesura la reducció dels saldos de dubtós cobrament.

Pel que fa als criteris de càlcul, el 2023 (igual que els exercicis precedents) s'han aplicat uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014). En la determinació d'aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut, ni produirà la seva baixa.

S'entendrà per romanent de tresoreria inicial l'obtingut un cop efectuades les deduccions esmentades. Si és positiu constituirà un recurs pel finançament de modificacions de crèdits en el pressupost, sempre que la legislació aplicable a l'exercici ho permeti. En cap cas, el romanent de tresoreria formarà part de les revisions inicials d'ingressos, ni podrà finançar, en conseqüència els crèdits inicials del pressupost de despesa. Així com, tampoc, la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de les modificacions de crèdit no donarà lloc al reconeixement, ni liquidació de drets pressupostaris.

Fons Líquids

Els fons líquids de tresoreria **(2.430.717,03 euros)** representen un 27,62 % dels Drets Reconeguts Nets per operacions corrents durant l'exercici 2023 (8.799.483,14 euros). Aquesta xifra de fons líquids de tresoreria és 2 punts inferior al que hi havia al final de l'exercici 2022.

Drets Pendent de Cobrament

Els saldos pendents de cobrament de l'exercici 2023 són:

Imports pendents de cobrament	
Capítol I: Impostos Directes	253.803,01
Capítol II: Impostos Indirectes	35,51
Capítol III: Taxes i Preus Públics	121.562,34
Capítol IV: Transferències Corrents	162.257,07
Capítol V: Ingressos Patrimonials	114.363,52





Imports pendents de cobrament	
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00
Capítol VII: Transferències de Capital	111.337,44
Capítol VIII: Actius Financers	0,00
Capítol IX: Passius Financers	0,00
Total	763.358,89

Com a dada comparativa, els saldos pendents de cobrar de l'exercici 2016 eren de 924.020,44 euros, de l'exercici 2017 eren 558.699,66 euros, de 2018 eren 511.878,42 euros, de 2019 eren 498.850,07 euros, de 2020 eren de 616.116,57 euro, el 2021 van ser de 522.784,22 euros i el 2022 van ser de 485.137,96 euros.

Els **saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats** ascendeixen a 648.585,43 euros i s'han analitzat a l'apartat del present informe "Evolució dels Pendents de Cobrament corresponents a Exercicis Tancats" i estan detallats, corregits i aprovisionats a l'apartat "Saldos de Dubtós cobrament".

Al total de deutors pendents de cobrament s'hi ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de **deutors no pressupostaris**, per un import **196.366,05 euros** que figuren en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament. Aquest import està compost per:

Concepte	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
440 - Deutors per IVA	5.424,20	-39,09%	3.303,61	26,79%	4.070,92
449 - Altres deutors no pressupostaris	190.530,69	16,38%	221.851,58	-14,38%	189.957,84
470 - HP Deutora	0,00	n/a	0,00	n/a	164,26
472 - IVA suportat	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
557 - Formalització	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
565 - Fiances constituïdes a curt termini	1.223,03	102,21%	2.473,03	-12,13%	2.173,03
TOTAL	197.177,92	15,38%	227.628,22	-13,75%	196.366,05

Respecte dels saldos desglossats cal destacar que:

440 - Deutors per IVA repercutit l'import que hi consta és correcte i raonable i fa referència a l'IVA repercutit pendent de cobrament. Es liquidarà el 2024 en la primera declaració trimestral d'IVA.

449 - Altres deutors no pressupostaris

Com ja es va posar de manifest a la liquidació del pressupost 2011 fins la de 2018, l'ús d'aquest compte abans de 2013 no va ser l'adequat, ja que es va utilitzar en 2 sentits:

1.- Es va utilitzar per comptabilitzar pagaments sense pressupost, registrant-se com si fossin pendents de cobrament. Amb aquesta comptabilització, es generà un doble efecte advers:

- Es van pagar factures sense consignació pressupostària i sense registrar la despesa.
- Aquesta despesa va quedar registrada al pressupost com si fos un pendent de cobrament, fent incrementar de forma falsa el Romanent de Tresoreria.

2.- Es va fer servir per comptabilitzar pagaments pendents d'aplicació definitiva. Es fa servir com si es tractés del compte 555 - Pagaments pendents d'aplicació.





El detall del moviment del compte 449 – Altres creditors no pressupostaris durant el 2023 és el següent:

2023	
221.851,58	Saldo inicial 449
2.100,00	Constitució Bestretes empleats
-792,85	Devolució Bestretes empleats
-8.000,00	Constitució de Provisió de Fons al procurador 2022 aplicat 2023
-25.085,59	Abonaments comptabilitzats ENDESA 2022 compensats 2023
-115,30	Pagament duplicat factura ESTABANELL de 2022 descomptat 2023
189.957,84	Saldo final 449

La constitució i les devolucions de bestretes d'empleats i de caixa fixa formen part de la operativitat normal del compte i els imports són poc significatius.

S'ha aplicat en factura una provisió de Fons al procurador que es va pagar el 2022 i s'ha aplicat el 2023.

Com a fet extraordinari, en aquest compte hi constaven 25.085,59 euros d'unes factures abonades per Endesa per errades en la facturació el 2022. Durant el 2023 s'ha descomptat aquests imports en factures.

Adicionalment, s'ha quantificat en 185.814,18 euros l'import registrat al compta 449 que no té cap moviment des de, com a mínim, 2014. Durant el 2024 es farà proposta per depurar saldos antics incerts.

565 - Fiances constituïdes a curt termini: En aquest compte hi ha registrada la fiança pel lloguer del local de joves per import de 1.000 euros, una bobina de cables pendent de retornar a l'empresa a la que s'adquireix el material elèctric per import de 173,03 euros i una fiança a la nova benzina del municipi (BP) com a garantia per les targetes de carburant de la brigada i la policia municipal per import de 1.000 euros i 300 euros en concepte de garantia del lloguer de camió-grua. Durant el 2023 ens ha estat retornada aquesta fiança de 300 euros.

Obligacions pendents de pagament

Els saldos pendents de pagament de l'exercici 2023 són:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	69.670,41
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	433.551,55
Capítol III: Despeses Financeres	72,39
Capítol IV: Transferències Corrents	122.830,10
Capítol VI: Inversions Reals	276.974,18
Capítol VI: Transferències de Capital	4.000,00
Total	907.098,63

Els saldos pendents de pagament d'exercicis tancats vius a data de tancament de 2023 es distribueixen:

Imports pendents de pagament exercicis tancats	
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	719,07
Capítol IV: Transferències Corrents	3.005,56
Total	3.724,63





Al total de creditors pendents de pagament s'hi ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes **de creditors no pressupostaris**, per un import de **630.499,02 euros**. L'evolució d'aquest concepte els darrers exercici és el següent:

Concepte	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
410 - Creditors per IVA suportat	105,49	106,60%	217,94	508,66%	1.326,52
419 - Altres creditors no pressupostaris	15.409,40	171,10%	41.774,72	-62,80%	15.542,17
4190 - Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris	8.837,73	0,00%	8.837,73	0,00%	8.837,73
4199 - Altres creditors no pressupostaris	6.571,67	401,20%	32.936,99	-79,64%	6.704,44
475 - Hisenda Pública creditora	109.851,85	9,80%	120.620,26	15,82%	139.697,86
4750 - Hisenda Pública creditora per IVA	8.489,57	1320,81%	6.666,65	1995,47%	4.257,79
4751 - Hisenda Pública creditora per IRPF	101.362,28	-93,42%	113.953,61	-96,26%	135.440,07
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	2.211,45	-93,82%	136,58	2457,89%	3.375,96
4760 - Seguretat Social	2.211,45	-93,82%	136,58	2492,05%	3.540,22
477 - Hisenda Pública deutora	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
560 - Fiances Rebudes a curt termini	126.648,69	-2,59%	123.373,15	-1,06%	122.061,67
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	279.771,30	17,87%	329.766,61	5,64%	348.377,24
TOTAL	533.998,18	15,34%	615.889,26	2,37%	630.381,42

Respecte dels saldos desglossats, cal destacar que:

410 – Creditors per IVA suportat: Aquest import correspon als imports d'IVA suportat pendent de pagament relacionat amb el servei de vigilància de l'aparcament de desembre de 2023.

419 - Altres creditors no pressupostaris: Compost per dos comptes:

- COMPTE 4190: En aquest compte es registren pagaments i cobraments no pressupostaris. El saldo inicial era el mateix que el saldo final, és a dir, 8.837,73 euros. Fa més de 10 anys que aquest saldo es manté invariable. Durant el 2024 es proposarà depurar saldos no pressupostaris antics.

- COMPTE 4199: Compte en el que es registren les retencions judicials sobre nòmines d'empleats i pagaments de quotes sindicals. Es va iniciar l'exercici amb un saldo de 32.936,99 euros i el saldo a 31 de desembre de 2023 és de 6.704,44 euros. La reducció principal es deu principalment a un l'aplicació d'un cobrament d'ANIDA per import de 26.152,94 euros que es va produir el 2022. Aquest import correspon a una liquidació d'execució subsidiària de la qual el Dret definitiu no ha estat reconegut.

2023	
Saldo inicial 4199	32.936,99
Embargaments 2022 que es paguen 2023	-127,84
Cobrament de ANIDA pendent assignar pressupostàriament	-26.152,94
Embargaments 2023 que es paguen 2024	48,23
Saldo final 4199	6.704,44

475, 476 i 477 – Hisenda Pública creditora i Organismes de la Seguretat Social creditors: Imports pendents de liquidar de 2023 corresponent a IRPF i IVA del darrer trimestre de 2023 i Seguretat Social del darrer mes. Es liquiden el primer trimestre de 2024. Els increment són raonables.

560 – Fiances rebudes a curt termini: Es recull el saldo de fiances pendents de retornar anteriors a 2011. Aquest compte anualment anirà reduint el seu saldo, ja que aquelles fiances constituïdes a partir de 2012 s'han anat registrant al compte 561 – Fiances rebudes a llarg termini. Durant el 2023 aquest compte ha tingut retorns





de fiances per import de 1.311,48 euros.

561 – Fiances rebudes a llarg termini: En aquest compte es recull el moviment de fiances constituïdes a partir de 2011. El moviment de 2023 ha estat:

Saldo inicial de fiances 1/01/2023	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	329.766,61
Moviment 2023	
Constitució noves fiances 2023	85.518,11
Retorn fiances constituïdes 2012 - 2022	- 66.907,48
Saldo final de fiances 31/12/2022	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	348.377,24

Partides pendents d'aplicació

L'evolució dels **cobraments realitzats pendents d'aplicació** definitiva durant el 2023 ha estat la següent:

Saldo inicial 554	68.390,07
Aplicació ingressos pendents Tiquets guarderia	-480,15
Aplicació ingressos pendents ORGT	-204,75
Ingressos pendents TPV Fàbrica	322,00
Ingressos pendents Serveis Tècnics	532,91
Ingressos pendent de resoldre mercat	21,00
Saldo final 554	68.581,08

Igual que s'ha comentat en el present informe relatiu a d'altres comptes no pressupostaris, durant l'exercici 2024 es procedirà a depurar saldos antics incerts anteriors a 2020 un import aproximat de 65.386,81 euros.

Respecte dels **pagaments pendents d'aplicació**, cal destacar que el moviment de 2023 ha estat:

Saldo inicial 555	173.604,60
Aplicació pagaments OPA 2022 aplicades 2023	-19.558,54
Pagaments realitzats OPA 2023 que s'aplicaran 2024	17.239,46
Pagaments pendents rectificacions factures	455,80
Saldo final 555	171.741,32

Cal indicar que, igual que s'ha esmentat als conceptes deutors i creditors no pressupostaris, s'ha detectat que dels 171.741,32 euros de pagaments pendents d'aplicació, hi ha un import de 147.381 euros s'arrosseguen des d'abans de 2010. Es proposarà fer un expedient de depuració de saldos antics no pressupostaris el mateix 2024.

Saldos de dubtós cobrament

El càlcul del dubtós cobrament presenta el següent detall:



Any origen deute tributari	CAPÍTOLS 1, 2 I 3					CAPÍTOLS 4 I 7					Estimació provisió 31/12/2023			
	Deutors Capítols 1 a 3	%	Provisió Deutors Capítols 1 a 3	Multes %	Provisió multes	Deutors Capítol 5	%	Provisió Deutors Capítol 5	Diputació	Consortis		Particulars i empreses	Generalitat	Estat
2019 i abans	219.470,20	100	219.470,20	100	52.149,13	729,56	100	729,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272.348,89
2020	49.122,51	90	44.210,26	90	3.376,72	505,08	90	454,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.041,55
2021	76.737,79	60	46.042,67	90	3.488,96	0,00	60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.531,63
2022	108.108,93	30	32.432,68	90	8.472,50	280,60	30	84,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.989,36
2023	364.089,68	10	36.408,97	90	10.180,06	114.363,52	10	11.436,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.025,38
	817.529,11		378.564,78		77.667,37	115.878,76		12.704,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468.936,81

A les bases d'execució del pressupost, en el seu article 57 estableix que els percentatges a aplicar com a dubtós cobrament:

a) Deutors pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3

Exercici 2023	10% del saldo pendent
Exercici 2022	30% del saldo pendent
Exercici 2021	60% del saldo pendent
Exercici 2020	90% del saldo pendent
Exercici 2019 i anteriors	100% del saldo pendent

b) Multes de circulació

Exercici 2023	90% del saldo pendent
Exercici 2022	90% del saldo pendent
Exercici 2021	90% del saldo pendent
Exercici 2020	90% del saldo pendent
Exercici 2019 i anteriors	100% del saldo pendent





El 2023 s'han aplicat uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014).

A més dels càlculs genèrics dels pendents de cobrar corresponents als capítols 1, 2, 3 i 5 d'ingressos, les subvencions s'analitzen d'una forma més detallada:

Estalvi Brut, Net i Ràtio d'Endeutament

	AJUNTAMENT	SET COMUNICACIÓ	AJUSTOS	TOTAL
Drets Reconeputs cap 1 a 5	8.799.483,12	109.522,11	-109.250,39	8.799.754,84
(-) Ingressos Extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DRN Ordinaris	8.799.483,12	109.522,11	-109.250,39	8.799.754,84
- Obligacions Reconeputes 1, 2, 4	-8.379.477,14	-116.740,87	109.250,39	-8.386.967,62
Ajust obligacions 1, 2, 4 finançades RTDG	376.070,43	7.490,48		383.560,91
TOTAL ORN 1, 2, 4 AJUSTADES	-8.003.406,71	-109.250,39	109.250,39	-8.003.406,71
ESTALVI BRUT	796.076,41	271,72	0,00	796.348,13
- Anualitat Teòrica d'Amortització	-473.182,16	0,00	0,00	-473.182,16
ESTALVI NET	322.894,25	271,72	0,00	323.165,97

DEUTE VIU	3.533.731,34	0,00	0,00	3.533.731,34
------------------	---------------------	-------------	-------------	---------------------

Taxa estalvi net (s/DRN)	3,67%	0,25%		3,67%
Ràtio Deute Viu (s/DRN)	40,16%	0,00%		40,16%

Número de préstec	Capital pendent	Anys	Interès	ATA
DIBA 35	9.005,69	4,00	0,00%	2.251,42
DIBA 36	40.824,60	4,00	0,00%	10.206,15
DIBA 37	55.348,82	6,00	0,00%	9.224,80
DIBA 39	7.310,96	6,00	0,00%	1.218,49
DIBA 40	75.652,50	7,00	0,00%	10.807,50
DIBA 41	17.850,00	7,00	0,00%	2.550,00
DIBA 42	22.229,26	8,00	0,00%	2.778,66
DIBA 43	14.300,46	3,00	0,00%	4.766,82
DIBA 44	28.477,02	8,00	0,00%	3.559,63
PCL 45	320.481,56	8,00	3,37%	46.378,70
PCL 46	623.823,46	8,00	3,97%	92.540,40
PCL 47	808.403,36	9,00	3,42%	105.879,67
PCL 48	1.402.973,65	10,00	3,69%	170.314,92
DIBA 49	107.050,00	10,00	0,00%	10.705,00
TOTAL DEUTE VIU 31/12/2023	3.533.731,34			473.182,16



IV.- CONCLUSIONS DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

D'acord amb l'art. 191.3 del TRLRHL, s'emet el present informe 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 del TRLRHL; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

L'Interventor accidental,
Signat i datat electrònicament

