

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

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.

II.- NATURALES 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 2024, 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

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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



III.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2023

A) PRESSUPOST DE DESPESES

PRESSUPOST DE DESPESES 2024	
Pressupost inicial	12.493.995,14
Modificacions pressupostàries	2.481.409,70
Pressupost definitiu	14.975.404,84
Despeses autoritzades	11.893.488,16
Despeses compromeses	11.893.488,16
Obligacions reconegudes	11.532.649,40
Pagaments ordenats	11.017.137,96
Pagaments realitzats	11.017.137,96
Obligacions pendents de pagament	515.511,44

El **nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 77,01%** respecte del pressupost definitiu. Alhora, cal fer esment que les obligacions pendents de pagament de 2024 representen un 4,47% del total d'obligacions reconegudes (pràcticament la meitat que el 2023).

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	3.854.013,72	3.970.889,88	3.938.651,97	99,19%	3.864.732,61	98,12%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	4.389.842,86	4.950.131,36	4.440.411,49	89,70%	4.116.200,95	92,70%
Capítol III: Despeses Financeres	116.698,84	140.217,21	136.125,90	97,08%	136.041,21	99,94%
Capítol IV: Transferències Corrents	618.467,43	634.426,07	557.120,96	87,81%	462.644,78	83,04%
Capítol V: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol VI: Inversions Reals	3.160.630,31	4.581.440,34	1.762.039,10	38,46%	1.739.218,43	98,70%
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	11.000,00	11.000,00	100,00%	11.000,00	100,00%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol IX: Passius Financers	354.341,98	687.299,98	687.299,98	100,00%	687.299,98	100,00%
Grau d'execució total	12.493.995,14	14.975.404,84	11.532.649,40	77,01%	11.017.137,96	95,53%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal es van pressupostar inicialment en 3.854.013,72 euros, passant a ser de 3.970.889,88 euros en el pressupost definitiu. Respecte del *pressupost definitiu de 2023 hi ha hagut un increment de 263 mil euros*.

Respecte del pressupost definitiu, hi ha hagut un **grau d'execució del 99,19%**, reconeixent una despesa total de 3.938.651,97 euros. Aquesta despesa significa un increment de 245 mil euros respecte de l'executat el 2023. Els motius d'aquests increments són diversos, entre els quals l'increment del 2,5% 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 89,70%** (el 2023 va ser del 90,40%, el 2022 va ser del 91,44% i el 2021 va ser del 89,91%). *Increment de despesa respecte de 2023 de 331 mil euros.*

Cal fer esment que al compte 413 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA) 2024 hi ha 26.335,04 euros de despeses que pertanyen al Capítol II de despeses que no s'han pogut aplicar al pressupost 2024. Aquestes despeses seran imputades al pressupost de l'exercici 2025. Per contra, el 2024 es va iniciar amb un import d'OPAs de Capítol II provinents de 2023 per import de 18.950,68 euros.

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

CAPÍTOL II DESPESES	Pressupost Definitiu	Obligacions Reconegudes	Execució
Liquidat	4.950.131,36	4.440.411,49	89,70%
Ajust 413 - Op.pt.aplicar de 2023	-18.950,68	-18.950,68	n/a
Ajust 413 - Op.pt.aplicar el 2025	0,00	26.335,04	n/a
Liquidat Ajustat TOTAL	4.931.180,68	4.447.795,85	90,20%

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%, el 2022 del 92,74% i el 2023 del 90,15%.

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

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2023	Variació respecte 2023 %
Acció social i gent gran	165.816,17	127.181,03	38.635,14	76,70%	-67.183,13	-34,57%
Altres	361.190,32	357.321,69	3.868,63	98,93%	328.381,59	1.134,69%
Assegurances	59.500,00	55.530,11	3.969,89	93,33%	1.987,64	3,71%
Biblioteca	15.819,00	15.654,64	164,36	98,96%	2.094,43	15,45%
Comunicació	43.160,00	39.765,35	3.394,65	92,13%	3.383,44	9,30%
Conservació i manteniment clavegueram	150.000,00	129.380,67	20.619,33	86,25%	33.022,83	34,27%
Conservació i manteniment de la via pública	300.723,85	260.736,64	39.987,21	86,70%	-44.069,58	-14,46%
Conservació i manteniment de parcs i jardins	44.108,86	40.223,64	3.885,22	91,19%	993,38	2,53%
Conservació i manteniment edificis municipals	197.759,20	158.447,54	39.311,66	80,12%	-25.860,91	-14,03%
Conservació i manteniment infraestructures i béns naturals	64.000,00	48.825,70	15.174,30	76,29%	8.579,98	21,32%
Conservació i manteniment infraestructures i béns naturals	130.315,19	106.956,41	23.358,78	82,08%	19.975,70	22,97%
Cultura	52.685,00	51.837,80	847,20	98,39%	-3.513,61	-6,35%
Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics	186.053,85	137.778,69	48.275,16	74,05%	48.414,84	54,18%
Dietes i locomoció	39.414,28	37.679,63	1.734,65	95,60%	-9.630,46	-20,36%
Educació	39.050,00	29.711,67	9.338,33	76,09%	-8.105,09	-21,43%
Esports	24.880,00	19.501,45	5.378,55	78,38%	-6.897,81	-26,13%
Festes	145.837,76	138.333,32	7.504,44	94,85%	20.999,47	17,90%
Gestió RRHH	27.803,20	24.869,41	2.933,79	89,45%	290,61	1,18%
Joventut	51.832,00	49.400,24	2.431,76	95,31%	-9.953,69	-16,77%
Lloguer jove	149.920,00	136.533,76	13.386,24	91,07%	114.864,45	530,08%
Lloguers	55.937,87	54.525,10	1.412,77	97,47%	2.973,94	5,77%
Manteniment xarxa informàtica i	48.614,50	43.691,69	4.922,81	89,87%	1.301,52	3,07%





Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2023	Variació respecte 2023 %
Ilicències						
Material divers i publicacions	33.214,28	33.959,24	-744,96	102,24%	1.299,90	3,98%
Medi ambient	6.800,00	2.546,85	4.253,15	37,45%	-1.949,56	-43,36%
Menjador	83.690,15	78.515,43	5.174,72	93,82%	15.140,67	23,89%
Mercat	22.400,00	20.966,33	1.433,67	93,60%	7.664,44	57,62%
Neteja Edificis Municipals	310.897,56	301.956,37	8.941,19	97,12%	1.673,25	0,56%
Participació ciutadana	7.000,00	0,00	7.000,00	n/a	0,00	n/a
Professionals Independents Centre Cívic La Fàbrica i Esports	80.300,00	76.161,32	4.138,68	94,85%	11.477,65	17,74%
Promoció econòmica	35.000,00	33.171,81	1.828,19	94,78%	5.291,92	18,98%
Protocol	16.300,00	13.134,92	3.165,08	80,58%	-1.948,02	-12,92%
Residus	1.160.778,97	1.154.589,04	6.189,93	99,47%	47.604,73	4,30%
Sanitat i Centre Acol·lida Animals	75.005,47	64.333,11	10.672,36	85,77%	-1.006,58	-1,54%
Serveis de Recaptació	105.953,40	102.466,69	3.486,71	96,71%	-5.867,52	-5,42%
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	505.175,07	347.074,81	158.100,26	68,70%	-185.245,83	-34,80%
Telèfons i comunicacions	39.375,01	36.644,90	2.730,11	93,07%	5.179,17	16,46%
Transports	21.913,35	15.134,08	6.779,27	69,06%	2.118,09	16,27%
Vehicles (reparacions i rènting)	62.507,05	71.914,59	-9.407,54	115,05%	16.655,61	30,14%
Vestuari divers	29.400,00	23.955,82	5.444,18	81,48%	1.053,68	4,60%
TOTAL	4.950.131,36	4.440.411,49	509.719,87	89,70%	331.191,14	8,06%

A continuació s'analitzen els principals conceptes:

L'Acció Social s'ha executat en un 76,70%, reconeixent despesa per import de 127.181,03 euros.

En concepte de altres el 2024 ha tingut una execució molt significativa. No obstant, és una xifra enganyosa ja que 333.195,18 euros dels 357.321,69 euros corresponen a despesa reconeguda per depurar saldos antics no pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609).

Conservació i manteniment, han tingut un nivell d'execució global del 83,95%, suposant una despesa per aquests conceptes 7 mil euros inferior a l'exercici anterior.

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2023	Variació respecte 2023 %
Conservació i manteniment clavegueram	150.000,00	129.380,67	20.619,33	86,25%	33.022,83	32,06%
Conservació i manteniment de la via pública	300.723,85	260.736,64	39.987,21	86,70%	-44.069,58	-14,46%
Conservació i manteniment de parcs i jardins	44.108,86	40.223,64	3.885,22	91,19%	993,38	1,83%
Conservació i manteniment edificis municipals	197.759,20	158.447,54	39.311,66	80,12%	-25.860,91	-12,69%
Conservació i manteniment enllumenat	64.000,00	48.825,70	15.174,30	76,29%	8.579,98	17,69%
Conservació i manteniment infraestructures i béns naturals	130.315,19	106.956,41	23.358,78	82,08%	19.975,70	22,98%
TOTAL	886.907,10	744.570,60	142.336,50	83,95%	-7.358,60	-0,92%

Les despeses jurídiques i altres treballs tècnics, han incrementat en 48 mil euros respecte de 2023 (el 2023 ja havia incrementat 26 mil euros respecte de 2022 i el 2022 havia incrementat en 20 mil euros respecte de l'any anterior). S'han executat 137 mil euros sobre els 186 mil euros previstos (el 2023 es van reconèixer 89 mil euros i el 2022 es van reconèixer de 63 mil euros). 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.



La despesa de festes s'ha incrementat en 21 mil euros (17,90%) respecte de 2023. El nivell d'execució ha estat del 94,85%.

La despesa de Lloguer jove ha tingut una execució del 91,07%, reconeixent un total de 136 mil euros sobre els 150 mil previstos inicialment. Aquest tipus de despesa ha tingut un increment significatiu respecte de 2023 (530,08%) ja que ha estat el 2024 quan s'ha posat en marxa la iniciativa del lloguer per persones joves.

La despesa de neteja dels edificis municipals ha estat de 302 mil euros, pràcticament igual que el 2023 i que el 2022.

Els Professionals Independents del Centre Cívic La Fàbrica, han passat de 44 mil euros el 2021 a 60 mil el 2022, a 65 mil el 2023 i a 76 mil el 2024.

La despesa relacionada amb la gestió de Residus és la més elevada i significativa del Capítol II. La variació respecte de 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 és la següent:

	ORN	OPA any anterior aplicada	OPA	Despesa Total
Residus 2019	955.904,35	-25.902,80	12.212,84	942.214,39
<i>Variació 2019 - 2020</i>	<i>4,31%</i>			<i>5,72%</i>
Residus 2020	997.107,99	-12.212,84	11.250,29	996.145,44
<i>Variació 2020-2021</i>	<i>4,20%</i>			<i>3,18%</i>
Residus 2021	1.039.030,87	-11.250,29	0,00	1.027.780,58
<i>Variació 2021-2022</i>	<i>-1,33%</i>			<i>-0,25%</i>
Residus 2022	1.025.169,01	0,00	0,00	1.025.169,01
<i>Variació 2022-2023</i>	<i>7,98%</i>			<i>7,98%</i>
Residus 2023	1.106.984,31	0,00	0,00	1.106.984,31
<i>Variació 2023-2024</i>	<i>4,30%</i>			<i>4,30%</i>
Residus 2024	1.154.589,04	0,00	0,00	1.154.589,04

La despesa en subministraments elèctrics, gas, combustible i aigua s'ha executat en un 68,70%. La despesa total s'ha situat en 347 mil euros, 185 euros menys que el 2023 (reducció del 34,80%). La baixada dels preus de l'energia conjuntament amb la posada en funcionament de plaques fotovoltaïques a diversos equipaments municipals són els causants d'aquesta reducció.

Capítol III: Despeses financeres

El **grau d'execució despeses del Capítol III és del 97,08%**, reconeixent 136 mil euros sobre 140 mil de crèdits definitius al pressupost. Respecte de l'exercici 2023 les despeses financeres s'han incrementat en un 71,74% (ha passat de 79 mil a 136 mil euros).

Els nous préstecs PCL concertats el 2022, el 2023 i 2024 i l'increment dels tipus d'interès són les raons per les quals aquesta despesa s'han incrementat respecte l'any anterior. L'any 2023 ja havia incrementat en un 600% respecte de 2022.





Capítol IV: Transferències Corrents

El grau d'execució del Capítol IV de despeses és del 87,81%, fet que significa que s'han executat 557 mil euros dels 634 mil euros previstos definitivament. *Hi ha una reducció en l'execució de 19 mil euros respecte de 2023.* L'execució i inexecució de les despeses de Capítol IV es detalla a continuació:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació 2023
Ajuts transport jove	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%	-84,16
Aportació Mancomunitat Vall del Tenes	155.504,02	149.300,20	6.203,82	96,01%	1.201,13
Aportacions Ens supramunicipals - Locals	16.834,64	13.396,53	3.438,11	79,58%	2.729,01
Aportacions festes i premis cultura	1.050,00	1.050,00	0,00	100,00%	0,00
Assignació Partits polítics	16.650,00	16.649,50	0,50	100,00%	-1.706,75
Comunicació Local SET COMUNICACIÓ	121.608,82	121.608,82	0,00	100,00%	12.358,43
Convenis Consell Comarcal	117.340,36	75.598,42	41.741,94	64,43%	-30.401,36
Subvencions entitats locals-culturals	29.000,00	27.750,00	1.250,00	95,69%	869,06
Subvencions esports	29.550,00	25.318,39	4.231,61	85,68%	-2.212,62
Subvencions infància i Joves	30.000,00	25.888,88	4.111,12	86,30%	-3.907,47
Subvencions urgència social i banc aliments	72.500,00	64.217,22	8.282,78	88,58%	4.405,93
Suport a la Promoció Econòmica	20.880,23	20.260,00	620,23	97,03%	-130,00
Transferències educació	17.508,00	16.083,00	1.425,00	91,86%	-2.652,48
TOTAL	634.426,07	557.120,96	77.305,11	87,81%	-19.531,28

El 2021 es va iniciar una nova línia de subvencions per al transport jove. Es van pressupostar 6.000 euros. Ni el 2023 ni el 2024 no s'ha reconegut pràcticament cap despesa per aquest concepte. De cara a 2025 també s'ha dotat aquesta línia.

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 2024 es va aprovar que l'aportació de Santa Eulàlia fos de 149.300,20 euros. (1.201,13 euros superior a l'aportació de 2023).

Les aportacions a Ens supramunicipals- Locals s'han executat en un 79,58%. La xifra de despeses ha estat de 13.396,53 euros sobre els 16.834,64 euros previstos. Aquesta xifra és gairebé 3 mil euros superior de l'import executat el 2023 i engloba les aportacions a Consorcis, associacions de municipis i atres.

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

La despesa corresponent als grups polítics municipals s'ha executat totalment per un import total de 16.649,50 euros. S'ha reduït 1.706,75 euros respecte de 2023. El motiu és que amb la nova legislatura que començà a mitjans de 2023 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 2024 s'han transferit un total de 121.608,82 euros (el 2023 es va transferir 109.250,39 euros, el 2022 107.542,34 euros i el 2021 100.800 euros).

Els convenis amb el Consell Comarcal comprenen una gran diversitat de conceptes. S'han executat en un 64,43%, executant 75.598,42 euros dels 117.340,36 euros



previstos. L'import no executat correspon a convenis no signats.

Les subvencions a entitats locals i culturals de Santa Eulàlia s'han executat en un 95,69% (s'han reconegut 27.750 euros dels 29.000 euros pressupostats). Això suposa un increment de 869,06 euros respecte de 2023.

Les subvencions d'esports s'han executat en un 85,68%. En concret, s'han reconegut despeses per import de 25.318,39 euros dels 29.550 euros previstos. Hi ha hagut una petita reducció de despesa respecte de 2023 de -2.212,62 euros.

L'execució de les subvencions d'infància i joves ha estat del 86,30%, executant un total de 25.888,88 euros sobre els 30.000 euros consignats. Hi ha hagut una reducció de -3.907,47 euros respecte de 2023.

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 88,58%, reconeixent despesa per import de 64.217,22 euros sobre els 72.500 euros previstos. Respecte de 2023, s'ha incrementat aquest tipus de despesa en 4.405,93 euros.

La despesa de suport a la promoció econòmica ha reconegut 20.260 euros dels 20.880,23 euros previstos, és a dir, execució del 97,03%. 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'ho val", en la qual l'ajuntament finança un màxim de 10.000 euros en vals per a que els guanyadors dels sorteig comprin al comerç local.

Les subvencions d'educació s'han executat en un 91,86% (han reconegut despesa per import de 16.083 euros dels 17.508 euros previstos). Hi ha una reducció de -2.652,48 euros respecte de 2023. Els convenis amb les escoles i IES s'han executat pels mateixos imports que cada any. L'import no executat correspon a convenis amb les AFA o AMPA que estan subjectes al número d'infants usuaris i sempre són dades variables.

Capítol VI: Inversions Reals

El grau d'execució del Capítol VI Inversions Reals és del 38,46% (pràcticament igual que el 2023). Es van pressupostar definitivament 4.581.440,34 euros (221 mil euros menys que 2023) i se n'han executat 1.762.039,10 euros. *Reducció de 90 mil euros respecte de 2023.*

Per fer una anàlisi més exhaustiva, cal diferenciar entre:

1.- Inversions executades i finalitzades totalment el 2024:

Concepte	Pressupost definitiu 2024	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
REFORMES EDIFICI LA POLICIA ÀREA 5	2.800,00	2.492,44	Recursos Propis
TERRENYS CAN NAPS	513.798,77	513.024,87	PCL 2021, PCL 2024 i Recursos propis
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	12.100,00	11.799,93	PCL 2022
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	14.000,00	2.989,60	Recursos Propis
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAICA	19.065,53	19.065,53	PCL 2022





Concepte	Pressupost definitiu 2024	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
AJUNTAMENT ÀREA 5			
ACTUACIONS CLIMATITZACIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS	13.950,00	5.395,39	PCL 2024
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	135.193,90	135.193,90	PCL 2022 i Indemnització Constructor
MOBILIARI OFICINA	3.500,00	3.323,26	Recursos Propis
ADQUISICIÓ SOFTWARE REGISTRE ENTRADA TELEMÀTIC	4.300,00	4.295,50	Recursos Propis
PLAÇA 11 DE SETEMBRE	5.509,84	3.043,15	Subvenció Diputació, PCL 2021 i Subvenció PUOSC Generalitat
VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	148.687,09	148.687,08	Subvenció Diputació i PCL 2021
PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	670,95	670,95	PCL 2021, 2024 i Recursos propis
MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	33.784,11	29.043,81	Subvenció Diputació i PCL 2022
MILLORA MOBILITAT CTRA 1415B	141.410,35	139.668,75	Subvenció Generalitat
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES BIBLIOTECA	7.723,26	7.316,70	Subvenció Diputació i PCL 2022
FONS BIBLIOGRÀFIC	11.540,00	11.506,59	Subvenció Generalitat i Recursos Propis
INVERSIONS RECOLLIDA DE RESIDUS	17.234,42	9.331,95	PCL 2022
FOTOVOLTAIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	15.671,91	13.418,49	PCL 2023
PÈRGOLA FOTOVOLTAICA PARK AND RIDE	1.385,45	1.385,45	Subvenció ATM
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 37	5.627,00	1.128,93	PCL 2024
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	9.937,12	900,00	PCL 2021
REFORMES ESCOLA RONÇANA ÀREA 5	10.000,00	6.031,85	PCL 2024
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 37	23.981,00	13.528,16	Subvenció Diputació
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 5	4.500,00	4.500,00	Recursos Propis
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 37	20.000,00	16.722,67	PCL 2024
MATERIAL ESPORTIU INVENTARIABLE	5.150,00	5.144,27	Recursos Propis
TOTAL	1.181.520,70	1.109.609,22	

2.- Inversions executades parcialment o no executades amb un finançament afectat ja concertat i que finalitzaran previsiblement el 2025:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
REFORMES EDIFICI LA POLICIA ÀREA 37	20.000,00	0,00	PCL 2024
ADQUISICIÓ VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	15.150,00	14.117,26	PCL 2023
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	59.695,73	53.977,45	PCL 2023 i Subvenció Consorci Besòs Tordera
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	59.477,59	0,00	PCL 2023 i Subvenció Consorci Besòs Tordera
POUM FEINES EXTRA	7.500,00	0,00	PCL 2021
MILLORA XARXA CLAVEGUERAM	183.000,00	0,00	PCL 2024
AMPLIACIÓ CEMENTIRI	15.000,00	6.448,40	PCL 2022
ENLLUMENATS DIVERSOS	1.063.952,71	36.847,22	PCL 2022, PCL 2023, Préstec Caixa Diputació 2021, Subvencions Diputació de Barcelona, Subvenció GENCAT Next Generation
INVERSIÓ EDIFICI LA CAMPINYA	29.482,71	26.557,11	PCL 2021
INVERSIONS JUTJAT I CASA DEL MESTRE	542.205,80	350.899,80	PCL 2024, Caixa de Crèdit 2024 i Subvenció Diputació
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	33.930,71	28.345,06	PCL 2021
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL 2024	146.000,00	59.580,77	PCL 2024 i Subvenció Diputació
PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS	10.000,00	0,00	PCL 2023





Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
BV-1435			
MILLORES ACCESSIBILITAT	102.716,54	53.796,53	Caixa de Crèdit 2023 i Subvenció Diputació
URBANITZACIÓ ZONA LA SALA	654.208,62	3.025,00	Recursos propis
INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	0,00	PCL 2023
INVERSIONS PINEDES	20.366,16	18.835,28	PCL 2022
TOTAL	3.029.613,24	652.429,88	

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
MESURES DE PROTECCIÓ HIDRÀULICA	12.000,00	0,00
PU 13 CAN BARNILS	20.000,00	0,00
PU 18 CAMÍ DE LA SERRA	20.000,00	0,00
PLA DIRECTOR XARXA CLAVEGUERAM	99.000,00	0,00
OBRES ADEQUACIÓ SEQUERA I MILLORA XARXA AIGUA POTABLE	98.000,00	0,00
INVERSIONS EN ENLLUMENAT	0,00	0,00
ESTUDI IMPLANTACIÓ COMUNITATS ENERGÈTIQUES	7.000,00	0,00
MILLORES PARCS I JARDINS	0,00	0,00
SANT SIMPLE ÀREA 5	2.700,00	0,00
CAN XENA ÀREA 5	600,00	0,00
SANT SIMPLE ÀREA 37	11.000,00	0,00
VORERA FONT DE SANT CRISÒFOL FINS CAN SABATER	6.000,00	0,00
PAVIMENTACIÓ VIA PÚBLICA POLICIA	13.500,00	0,00
INVERSIONS EN CAMINS	1.706,40	0,00
REPLANTAR ARBRAT VIARI	10.000,00	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA	4.200,00	0,00
INVERSIONS EDIFICI LA FÀBRICA ÀREA 3	20.000,00	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA ÀREA 5	2.400,00	0,00
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 5	12.000,00	0,00
INVERSIONS APARCAMENT DE CAMIONS ÀREA 37	4.500,00	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 37	6.450,00	0,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	3.450,00	0,00
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 37	10.000,00	0,00
INVERSIONS PINEDES ÀREA 5	5.800,00	0,00
TOTAL	370.306,40	0,00

Capítol VII: Transferències de Capital

Les úniques transferències de Capital que s'ha reconegut durant l'exercici han estat dues aportacions extraordinàries a l'Organisme Autònom Set Comunicació per import de 11.000 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 100%.

CONCEPTES DESPESA CAPÍTOL IX	Import
Amortització préstecs DIBA segons taules	60.068,48
Amortització préstecs PCL segons taules	338.798,11
Amortització anticipada préstec PCL045	288.433,39
Total	687.299,98

Conclusió sobre el grau d'execució de les despeses

El grau d'execució de les despeses del pressupost 2024 ha estat del 77,01%, mentre que el 2023 va ser del 75,48%, el 2022 del 83,09%, el 2021 del 77,42%, el 2020 va ser del 86,93% i el 2019 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 93,57%, similar a 2023 que va ser del 94,66%, al 2022 que va ser del 93% i similar a la de 2021 que va ser del 94,26%.

Pel que fa referència a les despeses pendents d'aplicar al pressupost, el 2024 es va partir d'un saldo de 33.403,82 euros. Durant el 2024 s'han aplicat en la seva totalitat.

Com a pendent d'aplicar el 2025 corresponent a 2024 hi ha un saldo de 26.335,04 euros (reducció del 21,16%). Aquest import correspon:

Concepte	OPA
SGAE	5.430,10
Endesa	3.177,03
Lloguer pis refugiats	3.457,60
Servei control horari empleats	1.662,00
Serveis de telefonia	2.469,61
Poda arbres	3.267,00
Menjador Escola Bressol desembre	5.188,40
Altres	1.683,30
TOTAL	26.335,04

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	910.823,26
Modificacions	-1.179,72
Saldo total pendent de pagament	909.643,54
Pagaments	797.647,35
Saldo obligacions reconegudes tancats	111.996,19



B) PRESSUPOST D'INGRESSOS

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024	
Pressupost inicial	12.493.995,14
Modificacions pressupostàries	2.481.409,70
Pressupost definitiu	14.975.404,84
Drets reconeguts	11.295.133,93
Drets anul·lats / cancel·lats	157.487,17
Drets Reconeguts Nets	11.137.646,76
Drets Recaptats	10.792.742,81
Devolució Ingressos Indeguts	103.910,59
Recaptació Líquida	10.688.832,22
Drets pendents de cobrament	448.814,54

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	4.403.537,55	0,00	4.403.537,55	4.279.473,13	97,18%
Capítol II: Impostos Indirectes	195.658,24	0,00	195.658,24	145.905,53	74,57%
Capítol III: Taxes i Preus Públics	1.630.964,82	81.575,63	1.712.540,45	1.684.905,82	98,39%
Capítol IV: Transferències Corrents	3.060.195,11	115.678,22	3.175.873,33	3.437.362,49	108,23%
Capítol V: Ingressos Patrimonials	126.784,60	0,00	126.784,60	136.842,81	107,93%
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	n/a
Capítol VII: Transferències de Capital	1.826.472,02	138.549,79	1.965.021,81	353.783,07	18,00%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	2.145.606,06	2.145.606,06	0,00	0,00%
Capítol IX: Passius Financers	1.250.382,80	0,00	1.250.382,80	1.099.373,91	87,92%
TOTAL INGRESSOS	12.493.995,14	2.481.409,70	14.975.404,84	11.137.646,76	74,37%
Total Ingressos corrents	9.417.140,32	197.253,85	9.614.394,17	9.684.489,78	100,73%

El **nivell d'execució del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament representa el 74,37%** 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 100,73%, similar al 100,91% de 2023, al 97,27% de 2022, 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 97,18% un grau similar a les xifres de 2020, 2021, 2022 i 2023 (101,34%, 100,37%, 97,94% i 98,61% 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	24.071,37	26.732,14	111,05%
IMPOST S/BENS IMMOBLES URBANES	3.356.945,24	3.316.320,34	98,79%
IMPOST S/VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	568.718,48	581.616,87	102,27%
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	292.666,23	206.697,44	70,63%





GRAU EXECUCIÓ CAPÍTOL I	Previsions definitives	Drets Reconeputs Nets	Grau d'execució
IMPOST S/ACTIVITATS EMP. (PADRÓ)	161.136,23	148.106,34	91,91%
Grau d'execució total Capítol I	4.403.537,55	4.279.473,13	97,18%

L'Impost sobre els Béns Immobles rústecs és bastant estable. S'han reconegut Drets per import de 26.732,14 euros, un 111,05% del previst.

L'Impost sobre els Béns Immobles urbans (IBI) s'ha executat en un 98,79%, ascendint a un import total de 3.316.320,34 euros.

L'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'ha executat en un 102,27% (581.616,87 euros), un 2,27% 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 (70,63%). S'han reconegut Drets per import de 206.697,44 euros, 85.968,79 euros menys del previst inicialment. El 2023 també es van reconèixer drets entorn del 70% (inexecució d'entorn de 100 mil euros). 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 des de 2022. Des d'aleshores, els Drets Reconeputs han minvat substancialment respecte dels anys anteriors.

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

Concepte	2019	2020	2021	2022	2023	2024
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	489.595,30	465.409,45	501.957,69	392.901,41	289.706,31	206.697,44

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) també ha experimentat una execució inferior al previst inicialment, reconeixent drets per import de 148.106,34 euros sobre els 161.136,23 euros previstos inicialment (execució del 91,91%).

Capítol II: Impostos Indirectes

El nivell d'execució dels impostos indirectes ha estat molt menor del previst, essent del 74,57% (145.905,53 euros sobre els 195.658,24 euros previstos). L'execució d'aquest import està fortament condicionada per la dinamització de l'activitat constructiva al municipi. Per 2024 s'havia previst la construcció de dues promocions d'una grandària significativa que sembla que s'executaran el 2025.

Capítol III: Taxes i preus públics

Les taxes i preus públics s'han executat en un 98,39% respecte del pressupostat definitivament (El 2023 va ser del 93,15%, 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%):

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	



Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts nets	Diferència	Execució	Drets Reconeguts 2023
TAXA SERVEI DE CLAVEGUERAM	60.000,00	38.352,20	-21.647,80	63,92%	0,00
RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	759.710,56	782.235,93	22.525,37	102,96%	686.434,51
TAXA SERVEI ESCOLA BRESSOL I MENJADOR	132.776,56	142.650,46	9.873,90	107,44%	118.540,14
TAXES PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS O ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL	97.821,07	82.466,64	-15.354,43	84,30%	73.748,37
OPERADORS TELEFONIA MÒBIL	22.058,05	22.737,65	679,60	103,08%	23.728,40
ALTRES TAXES UTILITZACIÓ PRIVATIVA DOMINI PÚBLIC	98.546,62	84.843,63	-13.702,99	86,09%	103.185,61
ALTRES TAXES O PREUS PÚBLICS	24.984,38	56.930,36	31.945,98	227,86%	23.750,32
INGRESSOS PLA DE RESIDUS	262.923,59	266.498,92	3.575,33	101,36%	175.301,34
TAXA PUNT DE RECÀRREGA	6.000,00	3.592,19	-2.407,81	59,87%	0,00
PREUS PÚBLICS CENTRE CÍVIC I CULTURA I ESPORTIUS	68.945,96	78.183,25	9.237,29	113,40%	93.435,80
CONTRIBUCIONS ESPECIALS / QUOTES URBANÍSTIQUES	40.000,00	0,00	-40.000,00	0,00%	0,00
MULTES, RECÀRRECS INTERESSOS DEMORA	27.236,09	24.126,21	-3.109,88	88,58%	24.106,95
TAXA MERCAT	1.762,67	3.862,00	2.099,33	219,10%	5.808,00
ENERGIA ELÈCTRICA FOTOVOLTAICA	28.234,51	19.035,26	-9.199,25	67,42%	22.901,02
RECURSOS IMPREVISTOS	8.139,32	5.990,05	-2.149,27	73,59%	23.111,72
DEPURACIÓ MAGNITUDS NO PRESSUPOSTÀRIES RT 2023	73.401,07	73.401,07	0,00	100,00%	0,00
TOTAL	1.712.540,45	1.684.905,82	-27.634,63	98,39%	1.374.052,18

El 2024 s'han obtingut nous ingressos atès que s'ha creat una nova taxa pel servei de clavegueram. En el pressupost inicial es va preveure reconèixer 60.000 euros. Finalment l'execució ha estat de 38.352,20 euros corresponents als 3 primers trimestres (la recaptació del darrer trimestre no es notifica fins entrat l'any posterior). De cara al pressupost 2025, s'ha ajustat la previsió a la realitat i s'han tingut en compte els ingressos de 4 trimestres (darrer de 2024 i primers 3 de 2025).

Els ingressos derivats de la recollida domiciliària d'escombraries han tingut una execució superior al que s'havia previst inicialment (102,96%), similar a l'execució de 2023 i significativament superior a l'execució de 2022, 2021 i 2020.

La taxa pel servei d'escola bressol i menjador (que inclou els ingressos referents al menjador i a l'escolarització) ha tingut una execució del 107,44%, un import 10 mil euros superior al previst. La diferència entre la previsió i l'execució final ha estat condicionada per la variabilitat d'infants que fan us del servei de menjador.

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 84,30%, una xifra significativament inferior al previst. Aquesta tendència és diferent a la dels exercicis 2023, 2022, 2021 i el 2020 en els quals va coincidir raonablement la previsió i l'execució.

Els ingressos procedents dels operadors de telefonia mòbil s'han liquidat per un import lleugerament per sobre del previst inicialment, executant-se en un 103,08%. El total de drets reconeguts ha estat de gairebé 23 mil euros, pràcticament igual que el 2023. 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 86,09%, ja que s'han executat 84.843,63 euros dels 98.546,62 euros previstos. (el 2023 es van reconèixer Drets per import de 103.185,61 euros, el 2022 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). L'import no executat prové principalment del menor reconeixement de la taxa de les companyies de subministrament elèctric degut principalment a la baixada del preu energètic.

Les altres de taxes i preus públics no tenen un import significatiu, però el 2024 s'ha duplicat respecte de 2023, passant dels quasi 24 mil euros el 2023 a 57 mil el 2024. La raó d'aquest increment és per la recaptació d'ingressos finalistes de joventut i de festes. També destaca l'execució per import de més de 15 mil euros per sinistres pagats per les asseguradores (previsió inicial de menys de mil euros).

Els ingressos del Pla de residus inicialment estaven previstos en 262.923,59 euros (igual que l'inicial no executat el 2023). S'han executat per import de 266.498,92 euros, una xifra pràcticament coincident amb el previst. Finalment, després del canvi de criteri en el pagament del Cànon per part de l'Agència Catalana de Residus el 2023, el nivell d'ingressos reconeguts i meritats anualment torna a coincidir.

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 es van realitzar bestretes sinó que s'ha passat a la liquidació definitiva anual a any vençut, fent que l'execució no fos la desitjada. Aquest desajust ha quedat resolt el 2024, any el que s'ha liquidat el cànon 2023 i els ingressos de la venda de materials.

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

Ingressos Pla de Residus		Variació	
any	Import	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%
2024	266.498,92	91.197,58	52,02%

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 113,40% (9.237,29 euros per sobre dels 68.945,96 euros previstos).

Respecte les Quotes Urbanístiques, se'n van preveure 40 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 88,58%, reconeixent 24.126,21 euros dels 27.236,09 euros previstos. El 2023 es van reconèixer 24.106,95 euros, mentre que el 2022 van ser 33.550,42 euros.

Els ingressos derivats de la taxa del mercat s'ha reconegut el doble del previst. Cal dir que s'havia previst només un terç del previst inicialment en el pressupost 2023.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
Interventor Acctal



Els ingressos procedents de la producció d'energia fotovoltaica s'han executat en un 67,42% (19 mil euros). El pressupost 2024 es va elaborar en un context de preus de l'energia superiors als que s'han donat finalment.

Els recursos imprevistos han tingut una execució del 73,59%, reconeixent un total de 5.990,05 euros sobre els 8.139,32 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.

El 2024 s'han reconegut uns Drets per import de 73.401,07 euros en concepte de "depuració de magnituds no pressupostàries RT 2023". Aquests ingressos han servit per depurar saldos antics no pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609).

Capítol IV: Transferències Corrents

Les transferències corrents s'han executat en un 108,23 % (pràcticament el mateix grau d'execució que el 2023). Això significa que s'han reconegut 3.437.362,49 euros, 261.489,16 euros més dels previstos:

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeguts Nets	Diferència	Execució
SUBVENCIONS ESTAT ESPANYOL	2.158.025,07	2.498.627,86	340.602,79	115,78%
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA	393.919,08	405.285,87	11.366,79	102,89%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE BARCELONA	366.021,21	370.981,70	4.960,49	101,36%
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	149.531,61	57.643,65	-91.887,96	38,55%
SUBVENCIONS ALTRES	108.376,36	104.823,41	-3.552,95	96,72%
TOTAL	3.175.873,33	3.437.362,49	261.489,16	108,23%

Els ingressos procedents de la participació en tributs de l'estat són sempre els més significatius. S'han reconegut un 15,78% més de drets del previst. La sobre-execució es deu principalment que la liquidació definitiva de la PIE de 2022 ha estat de 471.327,47 euros, 300 mil euros per sobre del previst inicialment al pressupost.

Les subvencions i transferències previstes de la Generalitat de Catalunya s'han executat també per sobre del previst. En concret, s'han reconegut 405.285,87 euros dels 393.919,08 euros pressupostats. Aquesta variació s'explica perquè totes les subvencions rebudes han estat d'importants una mica superiors als previstos inicialment:

- Fons de Cooperació Local de Catalunya, s'han reconegut 168.347,71 euros sobre els 166.580,92 euros previstos inicialment (basats en Drets Reconeguts Nets reals de l'exercici anterior).
- Subvencions corresponents al finançament de l'Escola Bressol, s'han reconegut 217.486,37 euros sobre els 207.886,37 euros previstos inicialment (basats en Drets Reconeguts Nets reals de l'exercici anterior).
- La resta de subvencions de la Generalitat de Catalunya s'han executat tal com es va preveure al pressupost.

De la Diputació de Barcelona s'han reconegut 370.981,70 euros dels 366.021,21 euros previstos (execució del 101,36%). El detall és el següent:





Import	Subvenció
60.299,63	23/X/348933 - PROGRAMA ESPECÍFIC AUTONOMIA LOCAL - LÍNIA 1 SUPORT DESPESA CORRENT
4.452,64	23/Y/333378 - Finançament en l'àmbit de joventut 2023
4.250,00	23/Y/334028 - Dinamització de l'activitat física i l'esport local 2023
26.780,40	23/Y/337270 - Finançament dels serveis socials bàsics 2023
29.211,40	23/Y/337592 - Finançament de programes de lluita contra la vulnerabilitat social i d'accions de millora dels serveis soc
2.400,97	23/Y/341682 - OBERTURA FRANJA CAN SABATER
8.081,08	23/Y/341683 - Prevenció incendis forestals: Obertura de franges/parcel·les d'urbanitzacions i nuclis de població
939,27	23/Y/347836 - PREVENCIÓ INCENDIS FORESTALS CONSERV. INFRAESTRUC PAGAMENT 25%
2.817,83	23/Y/347836 - PREVENCIÓ INCENDIS FORESTALS CONSERV. INFRAESTRUC PAGAMENT 75%
32.000,00	23/Y/350000 - Finançament de projectes Escolta Jove
72.396,32	24/X/370729 - PROGRAMA ESPECIFIC AUTONOMIA LOCAL - ANUALITAT 2024
332,00	24/Y/350468 - CONEGUEM ELS NOSTRES PARCS 2024
2.610,00	24/Y/351776 - ACTIVITATS CULTURALS FESTA MAJOR
40.820,00	24/Y/352334 - PLA LOCAL D'Ocupació 2024
5.805,00	24/Y/352793 - Suport al foment del teixit comercial, mercats i fires locals
4.500,00	24/Y/354048 - Desenvolupament turístic local
6.066,79	24/Y/358425 - Finançament en els àmbits d'igualtat de gènere i de la diversitat sexual, afectiva i de gènere
1.000,00	24/Y/359919 - ESTERILITZACIÓ ANIMALS DE COMPANYIA
2.000,00	24/Y/360084 - Foment de les pràctiques de manipulació i altres actuacions destinades al consum d'aliments
5.589,29	24/Y/360183 - CAPTURES DE COLOMS I MESURES DISSUASÒRIES ALS EDIFICIS
4.500,00	24/Y/360497 - EN MOVIMENT !
3.253,81	24/Y/360773 - PROGRAMA D'ACOMPANYAMENT A L'ESCOLARITAT
10.227,24	24/Y/361462 - Jove Participa a Santa Eulàlia 2024
2.100,00	24/Y/361777 - Actuacions de promoció del sector primari de la Vall del Tenes
7.821,22	24/Y/363044 - Ajuts per l'esport i l'activitat física per a col·lectius vulnerables - JESA - Ajuts esportius 2024
1.500,00	24/Y/363407 - Cursa Solidària La Contracorrent 2024
2.250,00	24/Y/363625 - Caminem! 2024
4.530,08	24/Y/363626 - Activitat física per adults 2024
6.000,00	24/Y/364079 - CAMPANYA DETECCIÓ DE FUITES
4.392,98	24/Y/367335 - Programes de suport a la mobilitat equitativa
6.582,56	24/Y/367647 - Finançament de programes per a l'educació inclusiva i l'equitat a les escoles bressol municipals
2.289,27	24/Y/369025 - PREVENCIÓ VIOLÈNCIES MASCLISTES
1.666,31	24/Y/369288 - ACTUACIONS ÀMBIT LGTBI+ FEMINISMES I IGUALTAT
1.515,61	DRET US ESPAI AJUNTAMENT 1S/2024
370.981,70	TOTAL

Respecte de les subvencions procedents del Consell Comarcal, s'han reconegut ingressos en un 38,55% del previst definitivament. De la mateixa manera que molta despesa prevista amb el Consell Comarcal del Vallès Oriental no s'ha reconegut per manca de signatures de convenis, amb els ingressos previstos d'obtenir també. Es preveu regularitzar-ho tot durant l'exercici 2025.

De la resta de transferències corrents, s'han reconegut 104.823,41 euros sobre els 108.376,36 euros previstos definitivament. El detall és el següent:

Import	Tercer	Subvenció
16.800,00	MANCOMUNITAT INSTITUT LA VALL DEL TENES	CONVENI COL-LABORACIÓ INTERVENCIÓ I SECRETARIA 2024
21.998,58	AGENCIA CATALANA DE AIGUA	RP2022/22/000036 - SUBVENCIÓ PROJECTES AVINGUES AIGUA - BARRI DE LA CAMPINYA
22.036,04	AGENCIA CATALANA DE AIGUA	RP2022/22/000037 - SUBVENCIÓ PROJECTES AVINGUES AIGUA - BARRI DE SANT CRISTÓFOL
18.668,79	AGENCIA CATALANA DE	RP2022/22/000038 - SUBVENCIÓ PROJECTES AVINGUES AIGUA -





Import	Tercer	Subvenció
	AIGUA	BARRI DE SANT ISIDRE
17.185,00	AGENCIA CATALANA DE AIGUA	MCL003/23/000002 - SUBVENCIÓ MANTENIMENT LLERES TENES
4.500,00	SOCIEDAD GENERAL AGUAS BARCELONA SA (AGBAR)	CONVENI AGBAR ACTIVITATS FESTA MAJOR 2024
1.500,00	DIVERSOS	CONVENI DE COL·LABORACIÓ PREMIS TARDOR 2024
2.135,00	DIVERSOS	APORTACIÓ ANUARI LOCAL 2024
104.823,41	TOTAL	

Capítol V: Ingressos Patrimonials

Els ingressos patrimonials han tingut una execució pressupostària del 107,93%. S'han reconegut 136.842,81 euros dels 126.784,60 euros previstos. El detall és el següent:

Concepte	Previsió	Execució	Var	Execució
INTERESSOS COMPTES BANCARIS	0,00	14.584,41	14.584,41	n/d
INGRESSOS LLOGUER PIS ACOLLIDA PERSONES REFUGIADES	5.700,00	2.375,00	-3.325,00	41,67%
INGRESSOS LLOGUER JOVE	52.892,56	45.557,95	-7.334,61	86,13%
ARRENDAMENTS PARQUING CAMIONS	10.092,00	11.897,68	1.805,68	117,89%
CONCESSIÓ SERVEI D'AIGUA	42.000,00	46.625,08	4.625,08	111,01%
CONCESSIÓ SERVEI BAR LA FÀBRICA	12.000,00	12.000,00	0,00	100,00%
CONCESSIÓ SERVEI BAR CAMP DE FUTBOL	4.100,04	2.897,69	-1.202,35	70,67%
CONCESSIÓ INSTAL·LACIÓ ESPORTIVA PINEDES	0,00	305,00	305,00	n/d
CONCESSIÓ QUIOSC PLAÇA ONZE DE SETEMBRE	0,00	600,00	600,00	n/d
TOTAL	126.784,60	136.842,81	10.058,21	107,93%

Com a increment, destaca l'obtenció d'interessos en comptes bancaris, uns ingressos que durant més de 10 anys han estat inexistents atès que cap entitat financera retribuïa el saldo en compte. En canvi a partir de 2024 se n'han pogut obtenir.

Els ingressos pel lloguer del pis de persones refugiades ha tingut una execució menor al 50% atès que durant gran part de l'any el pis ha estat desocupat.

Els ingressos del lloguer jove han estat menors del previst atès que l'assignació dels pisos es va produir un o dos mesos més tard del previst inicialment.

La resta d'ingressos patrimonials han estat propers o amb variacions no significatives al 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 18%. Dels 1.965.021,81 euros previstos inicialment, se n'han reconegut 353.783,07 euros:

- DIPUTACIÓ DE BARCELONA (260.858,73 euros):
 - o S'han reconegut 6 subvencions:





Subvenció	Import
24/X/354591 - Programa sectorial per la millora de camins municipals 2024-2027 - ANUALITAT 2024 (1 DE 4)	18.293,60
23/Y/335218 - Digitalització i condicionament d'equipaments esportius - Equipaments 2261	2.531,63
24/Y/632081 - PROJECTE SEGURETAT VIÀRIA CAMÍ DE CALDES (CAN MET)	50.000,00
24/Y/362108 - MILLORA VORERA C SANTA EULÀLIA	10.000,00
PGI 24-27 - LÍNIA 2 FONDS INCONDICIONAT D'INVERSIÓ	137.508,89
SUBVENCIÓ INTERESSOS PCL 2024 DE 899K	42.524,61
TOTAL DIPTUACIÓ DE BARCELONA	260.858,73

- GENERALITAT DE CATALUNYA (20.481 euros):
 - o S'han reconegut 3 subvencions:

Subvenció	Import
CLT516/24/000058 - l'adquisició de fons bibliogràfics O documentals destinats a biblioteques	1.500,00
Adquisició de diferents fons bibliogràfics destinats a biblioteques del Sistema Lectura Pública - OSIC	5.000,00
7495 D/760000103/4431/0000 - SUBVENCIÓ GENCAT PORTES AUTOMÀTIQUES BIBLIOTECA	13.981,00
TOTAL GENERALITAT DE CATALUNYA	20.481,00

Adicionalment, també s'han reconegut dues subvencions de capital que no procedeixen de la Diputació de Catalunya ni de la Generalitat de Catalunya:

Import	Tercer	Subvenció
14.158,37	CONSTRUCCIONS COPRHO, SA	INDEMNITZACIÓ CONSTRUCTOR COBERTA EQUIPAMENT DEL RIERAL
58.284,97	AUTORITAT TRANSPORT METROPOLITA (ATM)	2024/01 IMPLANTACIÓ PÈRGOLA FOTOVOLTAICA AMB PUNTS RECÀRREGA PARK AND RIDE
72.443,34	TOTAL	

Capítol VIII: Actius Financers:

S'han incorporat romanents per import de 2.145.606,06 euros, dels quals 1.319.128,22 euros corresponen a Romanents d'Incorporació Obligatòria degut als desviaments de finançament positius acumulats que consten a la liquidació de 2023 i 826.477,84 euros d'Incorporació de Romanents de Tresoreria per Despeses Generals per finançar despesa no prevista en el pressupost inicial del pressupost 2024.

- DESPESA FINANÇADA AMB RT Despeses amb Finançament Afectat 1.319.128,22 euros: Correspon a ingressos amb finançament afectat obtinguts amb anterioritat a 2024 que s'han incorporat per tal d'efectuar part de la despesa que s'ha executat el 2024.
- DESPESA FINANÇADA AMB RT Despeses Generals:

Import Incorporat	Import Consumit	Concepte
252,05	252,05	OPA 2023 APLICADES 2024
1.356,50	1.356,50	OPA 2023 APLICADES 2024
726,00	726,00	OPA 2023 APLICADES 2024
356,95	356,95	OPA 2023 APLICADES 2024
2.060,32	2.060,32	OPA 2023 APLICADES 2024
452,08	452,08	OPA 2023 APLICADES 2024





Import Incorporat	Import Consumit	Concepte
1.262,17	1.262,17	OPA 2023 APLICADES 2024
1.242,33	1.242,33	OPA 2023 APLICADES 2024
107,30	107,30	OPA 2023 APLICADES 2024
2.021,40	2.021,40	OPA 2023 APLICADES 2024
377,83	377,83	OPA 2023 APLICADES 2024
288,09	288,09	OPA 2023 APLICADES 2024
545,09	545,09	OPA 2023 APLICADES 2024
164,26	164,26	OPA 2023 APLICADES 2024
340,85	340,85	OPA 2023 APLICADES 2024
3.131,15	3.131,15	OPA 2023 APLICADES 2024
828,21	828,21	OPA 2023 APLICADES 2024
3.690,15	3.690,15	OPA 2023 APLICADES 2024
3.518,37	3.518,37	OPA 2023 APLICADES 2024
10.682,72	10.682,72	OPA 2023 APLICADES 2024
30.506,02	30.506,02	INCREMENTS SALARIALS NO PREVISTOS PRESSUPOST 2024
259.794,11	259.794,11	DESPURACIÓ MAGNITUDS NO PRESSUPOSTÀRIES ROMANENT DE TRESORERIA 2023
50.000,00	32.337,65	CONSERVACIÓ I MANTENIMENT XARXA CLAVEGUERAM
4.000,00	1.581,35	ATENCIIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENT
13.000,00	8.707,29	ENLLUMENAT NADALENC
20.000,00	20.000,00	FESTES POPULARS. FESTA MAJOR - HIVERN - ESTIU - REIS - ETC
7.600,00	4.205,35	COMUNICACIÓ
4.000,00	4.000,00	PROMOCIÓ LOCAL
8.000,00	7.761,51	FIRES I SECTOR PRIMARI
4.000,00	2.068,15	SERVEI CONSERGERIA EQUIPAMENTS ESPORTIUS
5.248,93	5.248,93	REPARACIÓ VEHICLES PROTECCIÓ CIVIL
5,58	5,58	APORTACIÓ CONSORCI LOCALRET
35,06	35,06	APORTACIÓ FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA
2.915,65	2.915,65	RÈNTING NETEJADORA VIÀRIA
2.750,00	0,00	APORTACIÓ CONVENI PREVENCIÓ I EXTINCIÓ INCENDIS ADF ALZINA
5.000,00	4.330,60	MANTENIMENT MATERIAL FESTES
20.000,00	17.010,40	INTERESSOS PRÉSTEC PCL 51 (2024/1/PCL51)
13.168,00	13.168,00	CONVENI CONSELL COMARCAL TRANSPORT ADAPTAT
6.000,00	6.000,00	TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL OA SET COMUNICACIÓ
2.000,00	2.000,00	AMORTITZACIÓ PRÉSTEC DIBA (2023/1/DIP49)
4.500,00	4.342,35	SUBMINISTRAMENT AIGUA ENVASADA EDIFICIS MUNICIPALS
2.500,00	0,00	SERVEIS DE RECAPTACIÓ
3.000,00	247,16	REPARACIÓ VEHICLES POLICIA MUNICIPAL
28.000,00	22.825,28	SERVEI MENJADOR
10.000,00	9.226,10	TERRENYS CAN NAPS
4.300,00	4.295,50	ADQUISICIÓ SOFTWARE REGISTRE ENTRADA TELEMÀTIC
5.000,00	5.000,00	TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL OA SET COMUNICACIÓ
277.750,67	288.433,39	AMORTITZACIÓ PRÉSTEC PCL (2021/1/PCL45)
826.477,84	789.449,25	TOTAL

Capítol IX: Passius Financers

En el pressupost inicial 2024 es va preveure finançar diverses inversions amb la concertació de préstecs per un import total de 1.250.382,80 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 el 2024 va ascendir a 513.024,87 euros, dels quals, 502.450,12 euros es financen amb préstecs concertats (121.450,12 euros amb sobrants de préstecs 2021 i 2022 i 381.000 euros de préstecs concertats el 2024).

Finalment es van concertar dos préstecs per un import total de 1.099.373,91 euros.



Préstec	Import
Préstec PCL 2024	899.373,91
Préstec Caixa 2024	200.000,00
TOTAL NOU ENDEUTAMENT 2023	1.099.373,91

El destí de cadascun dels préstecs concertats el 2024 és:

Actuació	Import finançat amb PCL 2024	Anualitat despesa	
		2024	2025
REFORMES EDIFICI LA POLICIA ÀREA 37	20.000,00	0,00	20.000,00
MILLORA XARXA CLAVEGUERAM	60.000,00	0,00	60.000,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 37	1.128,93	1.128,93	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 5	6.031,85	6.031,85	0,00
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	9.000,00	0,00	9.000,00
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 37	16.722,67	16.722,67	0,00
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL 2024	8.491,11	0,00	8.491,11
INVERSIONS JUTJAT I CASA DEL MESTRE	142.205,80	142.205,80	0,00
ACTUACIONS CLIMATITZACIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS	5.395,39	5.395,39	0,00
TERRENYS CAN NAPS	381.000,00	381.000,00	0,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2024	249.398,16	0,00	249.398,16
TOTAL	899.373,91		

Pel que fa als 200.000 euros del Préstec Caixa, s'han destinat a l'actuació INVERSIONS JUTJAT I CASA DEL MESTRE.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	1.411.825,48
Rectificacions a l'alça	3.558,84
Rectificacions a la baixa	-2.697,84
Saldo rectificat de drets pendents tancats	1.412.686,48
Baixes per anul·lacions i cancel·lacions	-131.386,30
Cobraments	-681.783,82
Pendent de cobrament exercicis tancats	599.516,36

El saldo inicial correspon a la suma dels Drets pendents de cobrament que consten al Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici 2023 (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 a ajustos per conciliació de saldos entre els crèdits pendents segons la comptabilitat i els crèdits pendents segons l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

De les baixes per anul·lacions i cancel·lacions de drets realitzades d'operacions (131.386,30 euros), el 77% provenen d'insolvències dels deutors i la resta són anul·lacions per altres causes. Destaquen:

Concepte	Import
Vehicles exercicis tancats	25.082,05
Plusvàlues exercicis tancats	24.873,97
IBI rural exercicis tancats	3.189,95
IBI urbà exercicis tancats	46.312,71
IAE exercicis tancats	1958,82
Taxa escombraries exercicis tancats	18.015,83





Concepte	Import
Multes	8.676,29
Altres	3.276,68
TOTAL	131.386,30

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

Concepte	Import
Vehicles exercicis tancats	32.905,26
Plusvàlues exercicis tancats	34.592,80
IBI rural exercicis tancats	2.343,11
IBI urbà exercicis tancats	132.860,13
IAE exercicis tancats	10.124,88
Taxa escombraries exercicis tancats	24.845,57
Concessió Servei Aigua	114.026,80
Ajuts de Menjador	48.367,47
Taxa subministrament elèctric	15.837,74
Ingressos Pla de Residus	22.958,18
Subvencions Consell Comarcal Vallès Oriental	97.235,01
Subvencions Diputació de Barcelona	10.337,44
Subvenció PUOSC Generalitat de Catalunya	100.000,00
Taxa escola bressol	14.679,79
Multes	2.500,64
Altres	18.169,00
TOTAL	681.783,82

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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





C) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	9.684.489,78	9.072.310,32		612.179,46
b) Altres Operacions no financeres	353.783,07	1.773.039,10		-1.419.256,03
1. Total operacions no financeres (a+b)	10.038.272,85	10.845.349,42		-807.076,57
c) Actius Financers				
d) Passius Financers	1.099.373,91	687.299,98		412.073,93
2. Total operacions financeres (c+d)	1.099.373,91	687.299,98		412.073,93
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	11.137.646,76	11.532.649,40		-395.002,64
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			789.449,25	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			876.074,77	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-610.996,80	
TOTAL AJUSTOS			1.054.527,22	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				659.524,58

Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és de 659.524,58 euros (el 2023 va ser de 479.174,96 euros, el 2022 va ser de 269.639,07 euros i el 2021 va ser de 739.757,96 euros). El resultat pressupostari de les operacions corrents és 612.179,46 euros, mentre que el resultat pressupostari de les operacions de capital és negatiu per import de -1.419.256,03 euros. El resultat total de les operacions no financeres és de **-807.076,57 euros**.

El resultat de les operacions financeres ascendeix a 412.073,93 euros (endeutament net de l'exercici).

El resultat pressupostari de l'exercici abans dels ajustos és de **-395.002,64 euros**, és a dir, s'han reconegut més despeses que ingressos. No obstant, cal fer 3 ajustos a aquest resultat per tenir el resultat pressupostari definitiu de 659.524,58 euros:

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

Els **crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals** són 789.449,25 euros. Això implica que del total de despeses de l'exercici (11.532.649,40 euros), 789.449,25 euros que és el 6,85% del total, s'han finançat amb càrrec al Romanent de Tresoreria i, per tant, cal ajustar-ho al resultat de l'exercici (veure detall per operació a l'apartat de Capítol VIII d'Ingressos del present informe). El resum és:

Concepte	Import
Dotació Addicional Capítol I	30.506,02
Dotació Addicional Capítol IX Passius Financers	290.433,39
Dotació Addicional Capítol III Despeses Financeres	17.010,40
Dotació per depuració saldos NP Romanent de Tresoreria	259.794,11
Dotació Addicional Manteniment Clavegueram	32.337,65
Dotació Addicional Inversions Organisme Autònom	11.000,00
Dotació Addicional Enllumenat Nadalenc	8.707,29
Dotació Addicional Festes	24.330,60
Dotació Addicional Servei de Menjador	22.825,28
Dotació Addicional Can Naps	9.226,10
Dotació Addicional Reparació Vehicles	5.496,09





Concepte	Import
Conveni CCVO Transport adaptat	13.168,00
OPA 2023	33.403,82
Altes	31.210,50
TOTAL	789.449,25

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 2024 (marcats com Df+ i Df-) i els desviaments de finançament acumulats (marcats com DF+ i DF-) són els següents:

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
2021I002	POUM FEINES EXTRA	0,00	0,00	7.500,00	0,00
2021I003	VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	0,00	-161.293,77	0,00	0,00
2021I004	PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	0,00	-670,95	0,00	0,00
2021I007	PLAÇA 11 DE SETEMBRE	0,00	-8.509,84	0,00	0,00
2021I013	REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	0,00	-28.345,06	5.585,65	0,00
2021I016	ENLLUMENATS DIVERSOS	0,00	-36.847,22	251.316,36	0,00
2022I001	REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2 2022	0,00	-121.041,22	0,00	0,00
2022I003	GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	0,00	-10.500,00	0,00	0,00
2022I006	MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	0,00	-12.490,51	0,00	0,00
2022I007	INVERSIONS PORTA A PORTA	0,00	-8.195,58	0,00	0,00
2022I008	AMPLIACIÓ CEMENTIRI	0,00	-6.448,40	8.551,60	0,00
2022I009	INVERSIONS PINEDES	0,00	-18.835,28	1.530,88	0,00
2022I013	INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES BIBIOTECA	0,00	-7.723,26	0,00	0,00
2022I014	INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAICA AJUNTAMENT ÀREA 5	0,00	-19.065,53	0,00	0,00
2022F016	SOBRANTS PCL 2021	0,00	0,00	5.503,81	0,00
2022F017	SOBRANTS PCL 2022	0,00	0,00	7.740,30	0,00
2023I001	VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	0,00	-14.117,26	0,00	0,00
2023I002	GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	0,00	-53.977,45	5.718,28	0,00
2023I003	PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	0,00	0,00	10.000,00	0,00
2023I004	INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	0,00	0,00	66.926,67	0,00
2023I005	FOTOVOLTAIQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	0,00	-15.671,91	0,00	0,00
2023I007	EDIFICI DE LA CAMPINYA	0,00	-26.557,11	2.925,60	0,00
2023I008	MILLORES ACCESSIBILITAT	0,00	-43.796,53	48.920,01	0,00
2023I009	MILLORA MOBILITAT CTRA 1415B	0,00	-141.410,35	0,00	0,00
2023I010	INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	0,00	-900,00	0,00	0,00
2023C011	PLA DE GARANTIA JUVENIL	0,00	-10.243,37	0,00	0,00
2023I012	PÈRGOLA FOTOVOLTAICA PARK AND RIDE	56.899,52	0,00	0,00	0,00
2023F013	SOBRANTS PCL 2023	0,00	0,00	12.286,16	0,00
2024C001	CAMPANYA DETECCIÓ DE FUITES XARXA ABASTAMENT AIGUA POTABLE	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
2024C002	PROJECTE CONSTRUCCIÓ CAIXA ESCÈNICA	10.488,66	0,00	10.488,66	0,00
2024C003	CONVENI MANCOMUNITAT VALL DEL TENES	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00
2024I004	EDIFICI POLICIA	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
2024I005	XARXA CLAVEGUERAM	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
2024I006	JUTJAT I CASA DEL MESTRE	120.741,23	-129.434,17	120.741,23	-129.434,17
2024I007	REFORMES RIERAL 2024	86.419,23	0,00	86.419,23	0,00
2024F008	SOBRANTS PCL 2024	249.398,16	0,00	249.398,16	0,00
		Df+	Df-	DF+	DF-
		610.996,80	-876.074,77	988.602,60	-135.048,59



Projectes amb finançament afectat iniciats el 2015

Durant l'exercici 2024 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. Atès que aquest és el desè any arrossegant aquest projecte i no es preveu reconèixer ni ingressar els drets previstos, es donarà per tancat aquest mateix exercici 2024. [PROJECTE TANCAT 2024].

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2021

Durant l'exercici 2024 s'han continuat 6 projectes amb finançament afectat iniciats el 2021, 3 dels quals s'han tancat el 2024. Els altres 3 es traspassen a 2025.

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 2024 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. Import real executat de 152.393,31 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte inicialment 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 es va reconèixer despesa per import de 3.706,23 euros. Finalment, l'exercici 2024, s'ha reconegut despesa per import de 148.687,08 euros, tancant el total de la despesa en 152.693,31 euros. En paral·lel, hi ha hagut un canvi de finançament. S'ha imputat una subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 50.000 euros i s'ha derivat un total de 62.606,69 euros (del PCL de 2021) cap a d'altres projectes d'inversió. Es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de -161.293,77 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2021I004 Pavimentació zona la sala: *Import real executat 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 i durant l'exercici 2023 es va reconèixer un total de 17.370,15 euros. També durant el 2023 s'ha modificat el finançament reclassificant un import total de 43.462 euros del préstec cap a un altre projecte. L'exercici 2024 s'ha reconegut despesa per import de 670,95 euros. Es tanca amb un desviament de finançament de





l'exercici negatiu de -670,95 euros i un acumulat per import de 0 euros.
[PROJECTE TANCAT 2024].

2021I007 Plaça 11 de Setembre: *Import total previst inicial de 472.892,25 euros. Import real executat 467.425,56 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, 29,95%), per una subvenció de la Generalitat de Catalunya PUOSC (125.000 euros del total, 26,74%) i per un préstec PCL de 2021 (202.425,56,25 euros 43,31%). 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 es van reconèixer 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 2024 es va fer un ajust i es van restar 5.466,69 euros del préstec PCL 2021 i es va fer la darrera despesa del projecte per import de 3.043,15 euros. L'exercici 2023 es tanca amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de -8.509,84 euros i un acumulat per import de 0 euros.
[PROJECTE TANCAT 2024].

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 es van reconèixer despeses per import de 28.904,85 euros i el 2024 se n'han reconegut 2024 per import de 28.345,06 euros. Es tanca 2023 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -28.345,06 euros i un desviament acumulat positiu per import de 5.585,65 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 es van reconèixer drets per import de 236.286,97 euros del préstec PCL de 2023 i de 50.000 euros de la subvenció finalista de la Diputació de Barcelona. Per altra banda, a nivell de despeses, l'exercici 2023 es van executar despeses per import de 29.853,51 euros. El 2024 només s'han reconegut despeses per import de 36.847,22 euros. Es tanca l'exercici amb un desviament de

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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



finançament de l'exercici negatiu de -36.847,22 euros i un acumulat positiu de 251.316,36 euros.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2022

Durant l'exercici 2024 s'han continuat 10 projectes amb finançament afectat iniciats el 2022, 6 dels quals s'han tancat el mateix 2024. Els altres 4 es traspassen a 2025.

2022I001 Reformes Equipament el Rieral Fase 2 2022: *Import total previst de 433.113,70 euros. Import executat final de 447.292,43 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte inicialment finançat totalment per un préstec PCL concertat el 2022 per import de 433.113,70 euros. Durant el 2022 es van reconèixer despeses per import de 35.355,01 euros, mentre que el 2023 se'n van reconèixer 276.723,52 euros. El 2024 s'han reconegut obligacions per import de 135.193,90 euros i també s'han reconegut Drets per import de 14.158,73 euros corresponent a una indemnització. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de -121.041,22 i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2022I003 Gual Torrent del Sorral Aigua avall: *Import total previst de 10.500 euros. Import executat final de 11.799,93 euros.* Aquest projecte d'inversió era 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, el 2024 s'ha reconegut despesa per import de 11.799,93 euros, modificant la font de finançament que ha passat de ser del 100% al 89% (préstec PCL concertat el 2022). Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -10.500 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2022I006 Millora de la seguretat vianants al camí de la deixalleria: *Import total previst de 12.490,51 euros. Import executat final de 29.043,81 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte que es finançava totalment per un préstec PCL concertat el 2022 per import de 12.490,51 euros. Durant el 2022 es van reconèixer la totalitat dels Drets. El 2024, s'ha produït un canvi de finançament, passant a ser pel propi préstec PCL concertat el 2022 de 10.750,21 euros (37%) i per una subvenció finalista de la Diputació de Barcelona per import de 18.293,60 euros. A nivell de despesa, el 2024 s'ha reconegut la totalitat de la despesa per import de 29.043,81 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -12.490,51 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2022I007 Inversions Porta a Porta: *Import total previst i executat de 26.500 euros. Import real executat 30.174,40.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat inicialment al 100% 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, el 2023 van ser de 4.372,41 euros i el 2024 per import de 9.331,95 euros. El préstec PCL 2022 ha finançat finalment el 88% de la inversió. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -8.195,58 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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



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, el 2024 s'han reconegut despeses per import de 6.448,40 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici -6.448,40 euros i un acumulat positiu de 8.551,60 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, el 2023 van ser 16.192,91 euros i el 2024 la despesa reconeguda ha ascendit a 18.835,28 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -18.835,28 euros i acumulat positiu de 1.530,88 euros.

2022I013 Instal·lació Fotovoltaïques Biblioteca: *Import real executat 55.720,61 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 es va reconèixer despesa per import de 47.997,90 euros, mentre que s'han reconegut els drets corresponents a la subvenció de la Diputació de Barcelona. El 2024 s'ha reconegut despesa per import de 7.723,26 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de -7.723,26 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2022I014 Instal·lació Fotovoltaïques Ajuntament: *Import real executat 24.850,02 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL concertat i reconegut el 2022. Durant el 2023 es va reconèixer despesa per import de 5.784,49 euros, mentre que el 2024 se n'ha reconegut 19.065,53 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu per import de -19.065,53 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

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	2025
EMISORES POLICIA	13.917,92	13.917,92	0,00	13.917,92	0,00	0,00	0,00
GUAL FONT DE SANT CRISTÒFOL	153.841,89	57.552,14	0,00	57.552,14	0,00	0,00	0,00
POUM	15.000,00	15.000,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
VORERA CAMÍ DE CALDES CAN COSTA - CAN MET	165.000,00	102.393,31	0,00	0,00	3.706,23	98.687,08	0,00
TERRENYS CAN NAPS		62.606,69	0,00	0,00	0,00	62.606,69	0,00
TERRENYS CAN NAPS		139,56	0,00	0,00	0,00	139,56	0,00
PAVIMENTACIÓ ZONA LA SALA	65.000,00	21.538,00	0,00	3.496,90	17.370,15	670,95	0,00
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	0,00
VORERA CAMÍ CAN	0,00	64.120,28	0,00	64.120,28	0,00	0,00	0,00

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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





Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2021	Anualitat Despesa					
			2021	2022	2023	2024	2025	
SABATER (C. FONTETA, ENTRE CAMÍ CAN FEU-C. FONT DEL GAT)								
VORERA CAMÍ CAN SABATER	93.000,00	93.000,00	3.148,99	89.851,01	0,00	0,00	0,00	
CAMÍ DE LA ROVIRA OBRA	0,00	70.476,56	0,00	70.476,56	0,00	0,00	0,00	
PLAÇA 11 DE SETEMBRE	472.892,25	202.425,56	0,00	207.892,25	0,00	-5.466,69	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	0,00	
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	17.733,43	17.733,43	17.733,43	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVERSIONS BIBLIOTECA	19.833,08	19.833,08	0,00	19.833,08	0,00	0,00	0,00	
INVERSIONS LA FÀBRICA ÀREA 3	32.021,81	1.191,41	1.191,41	0,00	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	0,00	
INVERSIONS PINEDES ÀREA 5	45.851,99	44.475,07	5.204,94	39.270,13	0,00	0,00	0,00	
GESPA CAMP DE FUTBOL	168.085,94	40.443,50	40.443,50	0,00	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	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	0,00	
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2	80.000,00	80.000,00	0,00	17.164,44	28.904,85	28.345,06	5.585,65	
INVERSIONS AJUNTAMENT	24.937,56	24.937,56	24.937,56	0,00	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	0,00	
PROGRAMA GESTIÓ DOCUMENTAL	7.260,00	7.260,00	7.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ADQUISICIÓ DE L·LICÈNCIES INFORMÀTIQUES	5.992,53	5.992,53	5.992,53	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVERSIÓ EDIFICI LA CAMPINYA	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	60.517,29	26.557,11	2.925,60	
APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	26.000,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	
REFORMES ESCOLA SAGRERA ÀREA 3	9.271,67	9.271,67	0,00	0,00	9.271,67	0,00	0,00	
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 3	12.574,60	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	8.069,88	8.069,88	0,00	0,00	7.169,88	900,00	0,00	
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	3.391,94	3.391,94	0,00	0,00	3.391,94	0,00	0,00	
SOBRANT 2021		5.503,81	0,00	0,00	0,00	0,00	5.503,81	
TOTAL		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	2025
REFORMES EDIFICI LA POLICIA	22.000,00	5.517,40	5.517,40	0,00	0,00	0,00





Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2022	Anualitat despesa			
			2022	2023	2024	2025
ÀREA 5						
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AMUNT	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00
VORERA FONT DE SANT CRISÓFOL FINS CAN SABATER	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MILLORA SEGURETAT VIANANTS AL CAMÍ DE LA DEIXALLERIA	12.490,51	10.750,21	0,00	0,00	10.750,21	0,00
INVERSIONS PORTA A PORTA	26.500,00	26.500,00	16.470,04	4.372,41	5.657,55	0,00
AMPLIACIÓ CEMENTIRI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	6.448,40	8.551,60
ENLLUMENATS DIVERSOS	234.210,00	71.210,00	39.479,88	31.730,12	0,00	0,00
RENOVACIÓ GRONXADORS I MOBILIARI PARCS I JARDINS	48.104,95	23.104,95	6.545,26	16.559,69	0,00	0,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 3	8.100,00	5.232,57	5.232,57	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 3	5.000,00	4.643,98	4.643,98	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	12.000,00	11.764,83	11.764,83	0,00	0,00	0,00
MILLORA CIRCULACIÓ IES VALL DEL TENES	13.000,00	10.619,83	10.619,83	0,00	0,00	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES ESCOLA RONÇANA	28.000,00	27.451,34	0,00	27.451,34	0,00	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAIQUES BIBLIOTECA	56.200,00	13.930,71	0,00	13.930,71	0,00	0,00
INVERSIONS LA FÀBRICA ÀREA 13	7.550,00	6.417,34	6.417,34	0,00	0,00	0,00
MATERIAL ESPORTIU INVENTARIABLE	12.997,66	4.986,32	4.986,32	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS PINEDES	44.413,80	44.413,80	7.854,73	16.192,91	18.835,28	1.530,88
APARCAMENT POLÍGON DE CAN MAGRE	15.000,00	10.669,91	0,00	10.669,91	0,00	0,00
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL FASE 2 2022	433.113,70	433.113,70	35.355,01	276.723,52	121.035,17	0,00
INVERSIONS AJUNTAMENT ÀREA 3	2.000,00	1.603,22	1.603,22	0,00	0,00	0,00
INSTAL·LACIÓ FOTOVOLTAICA AJUNTAMENT ÀREA 5	26.000,00	24.850,02	0,00	5.784,49	19.065,53	0,00
TERRENYS CAN NAPS		49.549,44			49.549,44	0,00
TERRENYS CAN NAPS		9.154,43			9.154,43	0,00
VIDEOACTA	30.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	14.000,00	5.427,02	5.427,02	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL ÀREA 5	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
SOBRANT 2022		7.740,30				7.740,30
TOTAL		874.151,32				

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2023

Durant l'exercici 2024 s'han continuat 12 projectes amb finançament afectat iniciats el 2023, 6 dels quals s'han tancat el 2024. Els altres 6 es traspassen a 2025.

2023I001 Vehicle Protecció Civil: *Import total previst de 30.000 euros. Import real executat 28.967,26 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 es van reconèixer despeses per import de 14.850 euros, mentre que el 2024 se n'han reconegut un total





de 14.117,26 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -14.117,26 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

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 es va reconèixer cap despesa, mentre que el 2024 se n'ha reconegut per import de 53.977,45 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici negatiu de -53.977,45 euros i acumulat positiu per import de 5.718,28 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. Ni el 2023 ni el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i un 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. Ni el 2023 ni el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici 0 i acumulat positiu per import de 66.926,67 euros.

2023I005 Fotovoltaïques Escola Bressol Alzina: *Import total previst de 15.671,91 euros. Import real executat de 13.418,49 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 es va reconèixer cap despesa. El 2024 s'ha reconegut la totalitat per import de 13.418,49 euros i s'ha transferit finançament del PCL 2023 a d'altres projectes. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -15.671,91 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

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 es va reconèixer despesa per import de 60.517,29 euros, mentre que el 2024 se n'ha reconegut per 26.557,11 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -26.557,11 euros i acumulat positiu per import de 2.925,60 euros.

2023I008 Millores Accessibilitat: *Import total inicial de 137.387,44 euros. Import total previst actualitzat de 147.387,44 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, per una subvenció finalista de la Diputació de Barcelona per import de 10.337,44 euros, també reconeguda el 2023 i per una altra subvenció de la Diputació de

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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





10.000 euros (actualitzat a 2024). Durant el 2023 es va reconèixer despesa per import de 44.670,90 euros, mentre que el 2024 se n'ha reconegut per import de 53.796,53 euros. També el 2024 s'ha reconegut la subvenció de 10.000 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -43.796,53 euros i un acumulat positiu de 48.920,01 euros.

2023I009 Millora Mobilitat Ctra 1415B: *Import total real executat 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 es va reconèixer despesa per import de 8.409,50 euros, la resta de despesa fins la totalitat s'ha reconegut el 2024. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -141.410,35 euros de l'exercici i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2023I010 Inversions patis escoles Àrea 6: *Import real executat de 8.06,88 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. Durant el 2023 es va reconèixer despesa per import de 7.169,88 euros mentre que el 2024 se n'ha reconegut per import de 900 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -900 euros 7.169,88 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2023C011 Pla de Garantia Juvenil: *Import total real executat de 42.811,92 euros.* Aquest projecte de despesa corrent és un projecte finançat totalment per una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya reconegut en la seva totalitat el mateix 2023. Durant el 2023 es va reconèixer despesa per import de 32.568,55 euros i el 2024 se n'ha reconegut 10.243,37 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -10.243,37 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

2023I012 Pèrgola fotovoltaica Park and Ride: *Import total real executat de 58.284,97 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una subvenció de l'ATM. Durant l'exercici 2023 es va reconèixer despeses per import de 56.899,52 euros mentre que el 2024 se n'han reconegut 1.385,45 euros. També el 2024 s'ha reconegut el Dret per import de 58.284,97 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament positiu de l'exercici de 56.899,52 euros i un acumulat per import de 0 euros. [PROJECTE TANCAT 2024].

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	2025
ADQUISICIÓ VEHICLE PROTECCIÓ CIVIL	30.000,00	28.967,26	14.850,00	14.117,26	0,00
TERRENYS CAN NAP FASE 1 2023	995.948,83	995.948,83	995.948,83	0,00	0,00
GUALS TORRENT DEL SORRAL AIGUA AVALL	119.173,32	59.695,73	0,00	53.977,45	5.718,28
PERLLONGACIÓ ITINERARI DE VIANANTS BV-1435	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
INVERSIÓ VEHICLES BRIGADA	66.926,67	66.926,67	0,00	0,00	66.926,67

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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



Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2023	Anualitat despesa		
			2023	2024	2025
CÀMERES VIDEOVIGILÀNCIA VIA PÚBLICA	36.378,41	35.029,75	35.029,75	0,00	0,00
MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PÚBLIC	922.281,40	236.286,97	0,00	0,00	236.286,97
INVERSIONS FOTOVOLTAÏQUES ESCOLA BRESSOL ALZINA	13.418,49	13.418,49	0,00	13.418,49	0,00
INVERSIONS BIBLIOTECA ÀREA 5	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAN NAPS		1.348,66		1.348,66	0,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2023		12.286,16	0,00	0,00	12.286,16
TOTAL		1.459.908,52			

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2024

Durant l'exercici 2024 s'han iniciat 8 projectes amb finançament afectat:

2024C001 Campanya detecció de fuites xarxa abastament aigua potable: *Import total previst de 6.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una subvenció corrent de la Diputació de Barcelona reconeguda totalment el mateix 2024. Durant el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 6.000 euros.

2024C002 Caixa Escènica: *Import total previst de 11.654,07 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una subvenció corrent de la Generalitat de Catalunya reconeguda en un 90% (10.488,66 euros) el mateix 2024. Durant el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 10.488,66 euros.

2024C003 Conveni Mancomunitat de la Vall del Tenes 2024: *Import total previst de 16.800 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per una aportació corrent de la Mancomunitat de la Vall del Tenes reconeguda totalment el mateix 2024. Durant el 2024 s'ha reconegut despesa per import de 15.750 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 1.050 euros.

2024I004 Edifici la Policia: *Import total previst de 20.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL reconegut totalment el mateix 2024. Durant el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 20.000 euros.

2024I005 Xarxa Clavegueram: *Import total previst de 60.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat totalment per un préstec PCL reconegut totalment el mateix 2024. Durant el 2024 no s'ha reconegut cap despesa. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 60.000 euros.

2024I006 Jutjat i Casa del Mestre: *Import total previst de 542.208,80 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment per un





préstec PCL per import de 142.208,80 euros (26%) reconegut totalment el mateix 2024, per un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona per import de 200.000 euros (37%) reconegut totalment el mateix 2024 i per una subvenció de la Diputació de Barcelona pendent de reconèixer. Durant el 2024 s'ha reconegut despesa per import de 350.899,80 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici positiu per import de 120.741,23 euros, un de negatiu de -129.434,17 euros, un acumulat positiu per import de 120.741,23 euros i un acumulat negatiu de negatiu de -129.434,17 euros.

2024I007 Reformes El Rieral: *Import total previst de 146.000 euros.* Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment per un préstec PCL per import de 8.491,11 euros (6%) reconegut totalment el mateix 2024 i per una subvenció de la Diputació de Barcelona reconeguda el mateix 2024 per un import de 137.508,89 euros (94%). Durant el 2024 s'ha reconegut despesa per import de 59.580,77 euros. Es tanca el 2024 amb un desviament de finançament de l'exercici i acumulat positiu per import de 86.419,23 euros.

2023F008 Sobrants PCL 2024: Import total concertat PCL 2024 i executat per any:

Actuació	Import definitiu	Import finançat amb PCL 2024	Import finançat amb PCL REAL	Anualitat Despesa	
				2024	2025
REFORMES EDIFICI LA POLICIA ÀREA 37	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
MILLORA XARXA CLAVEGUERAM	183.000,00	183.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 37	5.627,00	5.627,00	1.128,93	1.128,93	0,00
INVERSIONS ESCOLA RONÇANA ÀREA 5	10.000,00	10.000,00	6.031,85	6.031,85	0,00
INVERSIONS PATIS ESCOLES ÀREA 6	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00
INVERSIONS PAVELLÓ ÀREA 37	20.000,00	20.000,00	16.722,67	16.722,67	0,00
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL 2024	146.000,00	8.491,11	8.491,11	0,00	8.491,11
INVERSIONS JUTJAT I CASA DEL MESTRE	542.205,80	142.205,80	142.205,80	142.205,80	0,00
ACTUACIONS CLIMATITZACIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS	13.950,00	13.950,00	5.395,39	5.395,39	0,00
TERRENYS CAN NAPS			381.000,00	381.000,00	0,00
PENDENT ASSIGNACIÓ PRÉSTEC 2024			249.398,16		249.398,16
		899.373,91	899.373,91		

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
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/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original	



D) ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a tancament de 2024 figura a continuació:

COMPONENTS	2024	2023
1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	2.656.681,45	2.430.717,03
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.061.060,53	1.608.191,53
(+) Del pressupost corrent	448.814,54	763.358,89
(+) De pressupostos tancat	599.516,36	648.466,59
(+) Operacions no pressupostàries	12.729,63	196.366,05
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.254.114,91	1.541.368,94
(+) Del pressupost corrent	515.511,44	907.098,63
(+) De pressupostos tancat	111.996,19	3.724,63
(+) Operacions no pressupostàries	626.607,28	630.545,68
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-387.275,43	103.160,24
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	397.090,76	68.581,08
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	9.815,33	171.741,32
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	2.076.351,64	2.600.699,86
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	430.060,15	468.936,81
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	988.602,60	1.319.128,22
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	657.688,89	812.634,83

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 2024, aquest excés de finançament afectat ascendeix a 988.602,60 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 430.060,15 euros, una reducció del 8,3% respecte de 2023 (any en que ja s'havia reduït a la meitat respecte de 2022).





Pel que fa als criteris de càlcul, el 2024 (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 previsions 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 (**2.656.681,45 euros**) representen un 27,43 % dels Drets Reconeguts Nets per operacions corrents durant l'exercici 2024 (9.684.489,78 euros). Aquesta xifra de fons líquids de tresoreria és pràcticament igual que la que hi havia al final de l'exercici 2023.

Drets Pendent de Cobrament

Els saldos pendents de cobrament de l'exercici 2024 són:

Imports pendents de cobrament	
Capítol I: Impostos Directes	253.740,25
Capítol II: Impostos Indirectes	310,08
Capítol III: Taxes i Preus Públics	128.814,42
Capítol IV: Transferències Corrents	60.838,43
Capítol V: Ingressos Patrimonials	1.315,16
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00
Capítol VII: Transferències de Capital	3.796,20
Capítol VIII: Actius Financers	0,00
Capítol IX: Passius Financers	0,00
Total	448.814,54

És l'import de pendent de cobrament a final d'exercici més baix dels darrers 9 anys. 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, el 2022 van ser de 485.137,96 euros i el 2023 de 763.358,89 euros.

Els **saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats** ascendeixen a 599.516,36 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 **12.729,63 euros** que figuren en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (reducció del 93,52% respecte de 2023). Aquest import està compost per:

Concepte	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
440 - Deutors per IVA	3.303,61	26,79%	4.070,92	12,13%	4.564,78
449 - Altres deutors no pressupostaris	221.851,58	-14,38%	189.957,84	-96,85%	5.991,82
470 - HP Deutora	0,00	n/a	164,26	0,00%	0,00
472 - IVA suportat	0,00	n/a	0,00	0,00%	0,00
557 - Formalització	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
565 - Fiances constituïdes a curt termini	2.473,03	-12,13%	2.173,03	0,00%	2.173,03
TOTAL	227.628,22	-13,75%	196.366,05	-93,52%	12.729,63

Respecte dels saldos desglossats cal destacar que:

440 - Deutors per IVA repercutit l'import que hi consta (4.564,78 euros) és correcte i raonable i fa referència a l'IVA repercutit pendent de cobrament. Es liquidarà el 2025 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 l'any anterior, 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 2024 és el següent:

2024	
189.957,84	Saldo inicial 449
6.275,00	Constitució Bestretes empleats
-4.960,81	Devolució Bestretes empleats
-185.814,18	Depuració Saldos antics
533,97	Factures pagades OPA Endesa
5.991,82	Saldo final 449

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

Durant el 2024 s'ha efectuat una feina de depuració de saldos No Pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609). En concret, pel que fa referència als saldos pendents de cobrament d'Operacions no pressupostàries, es van

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
Interventor Acctal





donar de baixa un total de 185.814,18 euros.

Hi ha un saldo de 533,97 euros pagades a Endesa registrades com a deutors atès que hem fet el pagament per compte d'altri i durant el primer semestre de 2025 serà liquidat.

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.

Obligacions pendents de pagament

Els saldos pendents de pagament de l'exercici 2024 són:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	73.919,36
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	324.210,54
Capítol III: Despeses Financeres	84,69
Capítol IV: Transferències Corrents	94.476,18
Capítol VI: Inversions Reals	22.820,67
Capítol VI: Transferències de Capital	0,00
Total	515.511,44

Els saldos pendents de pagament d'exercicis tancats vius a data de tancament de 2024 es distribueixen:

Imports pendents de pagament exercicis tancats	
Capítol I: Despesa de personal	96,35
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	3.272,14
Capítol III: Despeses Financeres	0,39
Capítol IV: Transferències Corrents	108.627,31
Total	111.996,19

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 **626.607,28 euros**. L'evolució d'aquest concepte els darrers exercicis és el següent:

Concepte	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
410 - Creditors per IVA suportat	217,94	508,66%	1.326,52	-42,31%	765,22
419 - Altres creditors no pressupostaris	41.774,72	-62,80%	15.542,17	-57,65%	6.582,53
4190 - Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris	8.837,73	0,00%	8.837,73	-100,00%	0,00
4199 - Altres creditors no pressupostaris	32.936,99	-79,64%	6.704,44	-1,82%	6.582,53
475 - Hisenda Pública creditora	120.620,26	15,82%	139.697,86	0,91%	140.975,67
4750 - Hisenda Pública creditora per IVA	6.666,65	1995,47%	4.257,79	3211,01%	727,33
4751 - Hisenda Pública creditora per IRPF	113.953,61	-96,26%	135.440,07	-99,46%	140.248,34
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	136,58	2457,89%	3.375,96	5,44%	3.732,79
4760 - Seguretat Social	136,58	2492,05%	3.540,22	5,44%	3.732,79
477 - Hisenda Pública deutora	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
560 - Fiances Rebudes a curt termini	123.373,15	-1,06%	122.061,67	0,00%	122.061,67
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	329.766,61	5,64%	348.377,24	1,18%	352.489,40
TOTAL	615.889,26	2,37%	630.381,42	-0,62%	626.607,28

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 2024.

419 - Altres creditors no pressupostaris: Compostat 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 des de 2013 fins a 2023. Durant el 2024 s’ha efectuat una feina de depuració de saldos No Pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609). En concret, pel que fa referència als saldos pendents de pagament d’Operacions no pressupostàries, es van donar de baixa un total de 8.837,73 euros.

- 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 6.704,44 euros i el saldo a 31 de desembre de 2024 és de 6.582,53 euros segons detall:

	2024
Saldo inicial 4199	6.704,44
Embargaments 2023 que es paguen 2024	-145,91
Embargaments 2023 que es paguen 2024	24,00
Saldo final 4199	6.582,53

475, 476 i 477 – Hisenda Pública creditora i Organismes de la Seguretat Social creditors: Imports pendents de liquidar de 2024 corresponent a IRPF i IVA del darrer trimestre de 2024 i Seguretat Social del darrer mes. Es liquiden el primer trimestre de 2025. Els increment són raonables.

560 – Fiances rebudes a curt termini: Es recull el saldo de fiances pendents de retornar anteriors a 2011. Aquest compte ha anat reduint el seu saldo anualment, però el 2024 no ha tingut cap variació.

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 1/01/2024	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	348.377,24
Moviment 2023	
Constitució noves fiances 2024	82.528,62
Retorn fiances constituïdes 2012 - 2024	78.416,46
Saldo final de fiances 31/12/2024	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	352.489,40





Partides pendents d'aplicació

L'evolució dels **cobraments realitzats pendents d'aplicació** definitiva durant el 2024 ha estat la següent:

Saldo inicial 554	68.581,08
Depuració saldos antics	-64.563,34
Aplicació de pagaments pendents anys tancats	-971,38
Ingressos pendents Escola Bressol	1.533,38
Ingressos pendents Serveis Tècnics	-972,98
Abonaments pndents Endesa	68,73
Subvencions anticipades	393.375,00
Ingressos Pendents aplicar Punt de Recàrrega	40,27
Saldo final 554	397.090,76

Durant el 2024 s'ha efectuat una feina de depuració de saldos No Pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609). En concret, pel que fa referència als ingressos pendents d'aplicació, es van donar de baixa un total de 64.563,34 euros.

Respecte dels **pagaments pendents d'aplicació**, cal destacar que el moviment de 2024 ha estat:

Saldo inicial 555	171.741,32
Depuració saldos antics	-147.381,00
Aplicació Saldos 2023	-14.544,99
Pagaments pendents rectificacions factures	383,70
Saldo final 555	10.199,03

Durant el 2024 s'ha efectuat una feina de depuració de saldos No Pressupostaris del Romanent de Tresoreria (veure expedient ABSIS 2024/609). En concret, pel que fa referència als pagament pendent d'aplicació, es van donar de baixa un total de 147.381 euros.

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 31/12/2024			
	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	196.673,21	100	196.673,21	100	47.675,18	1.234,64	100	1.234,64	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	245.653,03
2020	46.424,12	90	41.781,71	90	3.269,85	0,00	90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.051,56
2021	64.766,84	60	38.860,10	90	7.946,33	0,00	60	0,00	12.958,37	0,00	0,00	0,00	0,00	59.764,81
2022	83.896,85	30	25.169,06	90	8.652,87	74,84	30	22,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.844,38
2023	373.704,27	10	37.370,43	90	8.244,43	1.315,16	10	131,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.746,37
	765.465,29		339.854,50		75.788,67	2.624,64		1.388,61	12.958,37	0,00	70,00	0,00	0,00	430.060,15

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 2024	10% del saldo pendent
Exercici 2023	30% del saldo pendent
Exercici 2022	60% del saldo pendent
Exercici 2021	90% del saldo pendent
Exercici 2020 i anteriors	100% del saldo pendent

b) Multes de circulació

Exercici 2024	90% del saldo pendent
Exercici 2023	90% del saldo pendent
Exercici 2022	90% del saldo pendent
Exercici 2021	90% del saldo pendent
Exercici 2020 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 Reconeguts cap 1 a 5	9.547.646,97	121.623,73	-121.608,82	9.547.661,88
(-) Ingressos Extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DRN Ordinari	9.547.646,97	121.623,73	-121.608,82	9.547.661,88
- Obligacions Reconegudes 1, 2, 4	-8.936.184,42	-120.593,25	121.608,82	-8.935.168,85
Ajust obligacions 1, 2, 4 finançades RTDG	443.282,77	0,00	0,00	443.282,77
TOTAL ORN 1, 2, 4 AJUSTADES	-8.492.901,65	-120.593,25	121.608,82	-8.491.886,08
ESTALVI BRUT	1.054.745,32	1.030,48	0,00	1.055.775,80
- Anualitat Teòrica d'Amortització	-604.695,35	0,00	0,00	-604.695,35
ESTALVI NET	450.049,97	1.030,48	0,00	451.080,45

DEUTE VIU	3.976.488,14	0,00	0,00	3.976.488,14
------------------	---------------------	-------------	-------------	---------------------

Taxa estalvi net (s/DRN)	4,71%	0,85%		4,72%
Ràtio Deute Viu (s/DRN)	41,65%	0,00%		41,65%

Número de préstec	Capital pendent	Anys	Interès	ATA
DIBA 35	6.754,42	3,00	0,00%	2.251,47
DIBA 36	30.618,46	3,00	0,00%	10.206,15
DIBA 37	46.124,01	5,00	0,00%	9.224,80
DIBA 39	6.092,46	5,00	0,00%	1.218,49
DIBA 40	64.845,00	6,00	0,00%	10.807,50
DIBA 41	15.300,00	6,00	0,00%	2.550,00
DIBA 42	19.450,60	7,00	0,00%	2.778,66
DIBA 43	9.533,64	2,00	0,00%	4.766,82
DIBA 44	24.917,38	7,00	0,00%	3.559,63
PCL 46	543.330,12	7,00	3,94%	90.316,72
PCL 47	713.297,08	7,00	4,08%	119.211,33
PCL 48	1.325.030,67	8,00	4,06%	197.324,36
DIBA 49	114.345,00	9,00	0,00%	12.705,00
DIBA 50	200.000,00	10,00	0,00%	20.000,00
PCL 51	856.849,30	9,00	4,48%	117.774,41
TOTAL DEUTE VIU 31/12/2024	3.976.488,14			604.695,35



IV.- CONCLUSIONS DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024

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

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
28/02/2025
Interventor Acctal

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

Codi Segur de Validació

Uri de validació

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

Metadades

Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original

