

Acord

Data de l'acord: 30 de setembre de 2025

Òrgan: Ple

Data de dictamen: 26 d'agost de 2025

Dictamen de comissió: Comissió Especial de Comptes

Unitat: Àrea intervenció

Expedient: 4312480001-2025-0000505

Aprovació Compte General 2024. Exp 2025-505

Per unanimitat dels assistents, cinc regidors del set que componen el Ple, s'aprova el Compte General de l'exercici 2024.

Fets

Per resolució de l'Alcaldia núm. 2025-249 de data 16.06.2025 es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2024.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local, el qual s'adjunta a la present proposta per donar compliment a l'art. 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL).

Fonaments de dret

L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar el Compte General de la corporació de l'exercici pressupostari 2024 integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -43.105,01 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns DRN de 1.070.830,84 euros, unes ORN de 1.008.803,34 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 222.302,83 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 6.759.239,37 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 6.745.817,29 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 2.008.193,24 euros i s'arriba a unes existències finals de 2.233.620,93 euros
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 1.983.620,93 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Segon.- Exposar al públic el Compte General de la corporació de l'exercici 2024. per un termini de quinze dies hàbils. Durant aquest termini les persones interessades hi poden formular les objeccions i observacions que considerin oportunes.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs



2. INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Compte General de l'entitat local del pressupost de l'exercici 2024

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: M^a Teresa Giménez Ramos, secretària-interventora de La Riba

FETS

Per resolució de l'Alcaldia es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2024.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local:

1. El Compte General de l'exercici 2024, de l'Ajuntament de La Riba com conté la següent documentació:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria
- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari de l'Ajuntament

2.1. Anàlisi patrimonial



BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:			PASSIU:		
	6.894.919,30			6.894.919,30	
A) ACTIU NO CORRENT	4.568.055,40	66,25 %	A) PATRIMONI NET	6.745.817,29	97,84 %
I. Immobilitzat intangible	4.227,94	0,06 %	I. Patrimoni	3.466.349,71	50,27 %
II. Immobilitzat material	4.533.359,09	65,75 %	II. Patrimoni generat	2.178.263,47	31,59 %
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00 %	III. Ajustos per canvis de valor	6.968,37	0,10 %
IV. Patrimoni Públic del Sòl	0,00	0,00 %	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.094.235,74	15,87 %
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00 %	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00 %
VI. Inversions Financeres a llarg termini	30.468,37	0,44 %	I. Provisions a llarg termini		0,00 %
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00 %	II. Deutes a llarg termini		0,00 %
B) ACTIU CORRENT	2.326.863,90	33,75 %	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		0,00 %
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00 %
II. Existències	0,00	0,00 %	V. Ajustos per periodificació a llarg termini		0,00 %
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	93.242,97	1,35 %	C) PASSIU CORRENT	149.102,01	2,16 %
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00 %	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00 %
V. Inversions Financeres a curt termini	250.000,00	3,63 %	II. Deutes a curt termini	45.602,45	0,66 %
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00 %	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00 %
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.983.620,93	28,77 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	103.499,56	1,50 %
		100,00 %	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0	0,00 %
			CAPITALS PERMANENTS	6.745.817,29	100,00 %
			FONS DE MANIOBRA	2.177.761,89	

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici té un **actiu** de 6.894.919,30 € i un **passiu** de 6.894.919,30 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 4.568.055,40 € estan totalment finançats amb els **capitals permanents** de 6.745.817,29 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.326.863,90 € finança completament el passiu corrent de 149.102,01 €.

En conseqüència, el fons de maniobra, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre l'actiu circulant i el passiu circulant és de 2.177.761,89 €.



b/ El **patrimoni net** és de 6.745.817,29 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel **patrimoni net i el passiu no corrent** és de 6.745.817,29 €.

2.2 Anàlisi financer

a/ A curt termini:

- El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 1.943.965,38 €, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior, a conseqüència d'un major nivell d'obligacions pendents de pagament.

ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2024
1. (+) Fons líquids		1.983.620,93
2. (+) Drets pendents de cobrament		148.009,33
(+ del pressupost corrent	70.878,61	
(+ de pressupostos tancats	72.697,44	
(+ d'operacions no pressupostàries	4.433,28	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		116.863,69
(+ del pressupost corrent	79.215,32	
(+ de pressupostos tancats	136,60	
(+ d'operacions no pressupostàries	37.511,77	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		12.441,76
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	12.441,76	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		2.027.208,33
II. Saldos de cobrament dubtós		67.208,12
III. Excés de finançament afectat		16.034,83
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.943.965,38

Cal afegir que l'entitat local presenta un saldo de creditors pendents d'aplicar a pressupost de 3.220,16 euros i de creditors per devolucions d'ingressos de 0,00 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat seria de 1.940.745,22 euros.

Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.943.965,38
saldo compte 413	3.220,16
saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	1.940.745,22



- La gestió de la tresoreria és la següent:

Existències inicials	2.008.193,24
Pagaments	1.441.219,98
Cobraments	1.416.647,67
Existències finals	1.983.620,93
Superàvit o dèficit de tresoreria: (existències finals - existències inicials)	-24.572,31

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2024, cal dir que els pagaments han estat superiors als cobraments, produint-se un dèficit de - 24.572,31.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats*) al final de l'exercici 2024 ha estat **de 0%**.

Al final de l'exercici 2024, el deute viu total és de **0,00 €**, i representa el 0 % dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques) s'ha situat en **215.407,05 €**.

2.3. Anàlisi econòmic

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2024 és **de 17.557,24 €**. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina **estalvi** que s'ha produït al tancament de l'exercici.



	Exercici 2024	%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	656.763,17	0,63
a) Impostos	371.300,19	0,36
b) Taxes	285.462,98	0,28
c) Contribucions espeicals	0,00	0,00
d) Ingressos urbanístics	0,00	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	330.668,83	0,32
a) De l'exercici	296.456,41	0,29
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	34.212,42	0,03
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	0,00	0,00
3. Vendes i prestacions de serveis	70,49	0,00
a) Vendes	0,00	0,00
b) Prestació de serveis	70,49	0,00
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	50.071,94	0,05
7. Excés de provisions	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	1.037.574,43	1,00
8. Despeses de personal	-279.986,64	0,26
a) Sous, salaris i assimilats	-211.923,68	0,19
b) Càrregues socials	-68.062,96	0,06
9. Transferències i subvencions concedides	-59.797,91	0,05
10. Proveïments	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies i altres proveïments	0,00	0,00
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-551.772,78	0,50
a) Subministraments i serveis exteriors	-525.168,84	0,48
b) Tributs	-26.603,94	0,02
c) Altres	0,00	0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	-206.365,07	0,19
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-1.097.922,40	1,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-60.347,97	
13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	
a) Deteriorament de valor	0,00	
b) Baixes i vendes	0,00	
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	0,00	
14. Altres partides no ordinàries	-314,28	
a) Ingressos	0,00	
b) Despeses	-314,28	
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-60.662,25	
15. Ingressos financers	9.437,44	
a) De participacions en instruments del patrimoni	0,00	
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	9.437,44	
16. Despeses financeres	-2.790,84	
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	-2.790,84	
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	
a) Derivats financers	0,00	
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats	0,00	
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la	0,00	
19. Diferències de canvi	0,00	
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	10.910,64	
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	10.910,64	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	17.557,24	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-43.105,01	



2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	986.421,21	894.348,17		92.073,04
Altres operacions no financeres	84.409,63	114.455,17		-30.045,54
Total operacions no financeres	1.070.830,84	1.008.803,34		62.027,50
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.070.830,84	1.008.803,34		62.027,50
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			156.260,00	156.260,00
Desviacions negatives de finançament			66.025,48	66.025,48
Desviacions positives de finançament			62.010,15	-62.010,15
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				222.302,83

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2024, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	993.859,31
Modificacions d'ingressos:	1.248.323,02
Pressupost definitiu d'ingressos:	2.242.182,33
Drets reconeguts nets:	1.070.830,84
Recaptació neta:	999.952,23
Drets pendents de cobrament:	70.878,61

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost.

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de rebuda de les subvencions previstes al ImpulsDipta.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables del Compte General, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.



- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	993.859,31
Modificacions de despeses:	1.248.323,02
Pressupost definitiu de despeses:	2.242.182,33
Obligacions reconegudes:	1.008.803,34
Despeses pagades:	929.588,02
Obligacions pendents de pagament:	79.215,32

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2024.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2024 són les següents:

Crèdit extraordinari:	786.775,44
Suplement de crèdit:	333.755,04
Ampliació de crèdit:	0,00
Incorporació de romanents de crèdit:	153.573,81
Tranferències	-25.781,27
Total modificació:	1.248.323,02

Els romanents de crèdits d'incorporació obligatòria són de 153.573,81 €.

Pel que fa a la resta de modificacions dels crèdits, han estat conseqüència de modificacions de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, així com transferències.

2.4. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

2.4.1. Estabilitat

L'entitat local presenta una **capacitat per import de 211.354,78 €** d'acord amb el següent detall:

<i>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</i>	
Ingressos no financers	1.070.830,84
Despeses no financeres	1.008.803,34
Superàvit no financer	62.027,50
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	145.810,51



PTE	15.958,53
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	12.441,76
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	1.232.599,98
Despeses ajustades	1.021.245,10
Capacitat de finançament	211.354,78

2.4.2. Regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2023 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2024.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local:

Compleix la Regla de la despesa amb un marge de 206.654,88 € i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de -18,88 %



Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos el SEC)	1.215.229,23	1.008.803,34
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		12.441,76
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	1.215.229,23	1.021.245,10
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació		0,00
procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	148.399,70	133.332,88
Unió Europea		0,00
Estat	3.267,00	0,00
Comunitat Autònoma	111.135,11	34.459,53
Diputacions	33.997,59	96.392,72
Altres Administracions Públiques		2.480,63
- Transferències per fons dels sistemes de liquidació		0,00
liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	1.066.829,53	887.912,22
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,026	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.094.567,10	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
	1.094.567,10	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)		
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		887.912,22
Marge de compliment		206.654,88
% Variació de la despesa computable (5-1)		-18,88 %

2.4.3. Sostenibilitat

2.4.3.1. Endeutament

El volum de deute viu a 31/12/2024, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	986.421,21
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	986.421,21
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00 %

2.4.3.2 Període mig de pagament

El PMP del 2024 ha estat de 3,73 dies.



2.5. Anàlisi d'indicadors

A partir dels estats de la liquidació i del Compte General s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'entitat local.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	13,3
Liquiditat a curt termini	13,82
Liquiditat general	15,61
Endeutament per habitant	262,04
Endeutament	0,02
Relació d'endeutament	0
Cash-flow	0,43
Període mig de pagament a creditors comercials	3,73
Període mig de cobrament	72,95
Ratis del compte del resultat econòmic patrimonial	
Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,63
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,32
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,05
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,26
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,05
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,69
Cobertura de les despeses corrents	1,06
Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,45
Realització de pagaments	0,92
Despesa per habitant	1772,94
Inversió per habitant	201,15
Esforç inversor	0,11
Execució del pressupost d'ingressos	0,48
Realització de cobrament	0,93
Autonomia	0,85
Autonomia fiscal	0,61
Superàvit/Dèficit per habitant	390,69
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	1
Realització de cobraments	0,75



L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'entitat local té un rati de 13,30 la qual cosa significa que no presenta una bona situació a nivell de tresoreria.

La liquiditat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'entitat local té un rati de 13,82 la qual cosa significa que té poca liquiditat a curt termini.

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'entitat local té un rati de 15,61 la qual cosa significa que l'entitat té poca liquiditat corrent.

L'endeutament per habitant ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'entitat local té un rati de 262,04

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,02.

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'entitat local té un rati de 0 la qual cosa significa que l'entitat no té endeutament.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,43 la qual cosa significa que els ingressos corrents són suficient per la cobertura de les despeses corrents.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati de 3,73 la qual cosa significa que el compliment de l'objectiu fixat per la LO 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es derivin d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 72,95 la qual cosa significa que és inferior a tres mesos.

De l'anàlisi del compte de resultats econòmic patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:

Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,63
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,32
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,05
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,26
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,05
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,69
Cobertura de les despeses corrents	1,06



Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratis anteriors mostren el pes de cada un d'aquests ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. El ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són els tributaris, seguits de les transferències i la resta d'ingressos de gestió ordinària.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives a despeses de corrent, principalment les relatives al capítol 2 i 1.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'entitat local, aquest indicador té un valor de 1,06 per la qual cosa els ingressos ordinaris cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,45
Realització de pagaments	0,92
Despesa per habitant	1772,94
Inversió per habitant	201,15
Esforç inversor	0,11
Execució del pressupost d'ingressos	0,48
Realització de cobrament	0,93
Autonomia	0,85
Autonomia fiscal	0,61
Superàvit/Dèficit per habitant	390,69
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	1
Realització de cobraments	0,75

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'entitat local té un rati de 0,45.

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'entitat local té un rati de 0,92 la qual cosa significa que pràcticament totes les obligacions han estat reconegudes.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 1.772,94

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 201,15

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,11 la qual cosa significa que s'ha realitzat molt poc esforç inversor.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici



dels quals s'han reconegut drets. L'entitat local té un rati de 0,48 la qual cosa significa que ha reconeguts menys de la meitat dels drets que tenia previstos ingressar.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'entitat local té un rati de 0,93 la qual cosa significa que es recapta pràcticament la totalitat del que es preveu.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'entitat local té un rati de 0,85 la qual cosa significa que pràcticament la totalitat dels seus ingressos pressupostaria provenen de la recaptació ordinària.

El rati d'autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats a l'exercici en relació a la totalitat d'ingressos pressupostaris de l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,61 la qual cosa significa que els ingressos pressupostaria de naturalesa tributaria suposen més del 50% de la recaptació total.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostaria ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 390,69 la qual cosa significa que existeix un superàvit per habitant.

Pel que fa als ratis d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 1 la qual cosa significa que s'han realitzat tots els pagaments.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,75 la qual cosa significa que s'han recaptat més de la meitat.

FONAMENTS JURÍDICS

1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles



49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:

- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària.
- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcaldede o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la



presencia dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb llur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

9. D'acord amb l'art. 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a la gestió econòmica i pressupostària que l'Administració ha de fer pública en aplicació del principi de transparència ha d'incloure, entre d'altres, Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.

10. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està sofrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

11. L'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 ratifica l'apreciació del ACM de 6 d'octubre de 2020.

CONCLUSIONS

1. L'entitat local presenta un situació d'equilibri patrimonial, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un fons de maniobra de 2.177.761,89 euros.

2. L'entitat local presenta una situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 1.940.745,22 euros. La gestió de la tresoreria presenta un dèficit anual de - 24.572,31 euros, atès que s'han produït més pagaments que cobraments.

3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de 222.302,83 euros.

4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament de 211.354,78 euros, un compliment de la regla de la despesa de 206.654,88 euros, un rati de deute viu de 0 i un PMP anual de 3,73.



PEU DE SIGNATURA

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de la Ribera. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 2E33DED23FCC4D1CB80A5A886C93CBB2 i data d'emissió 31/10/2025 a les 14:33:59

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
MARIA TERESA GIMÉNEZ RAMOS - DNI ** (SIG) el dia 01/10/2025 a les 10:02:10