



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024 AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Índex

1.ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS	3
2.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES	3
Execució del pressupost d'ingressos:	3
Execució del pressupost de despeses:.....	4
3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	4
4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:	6
4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	6
4.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS	6
Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes.....	6
Capítol 3: Taxes i preus públics	7
Capítol 4: Transferències corrents	9
Capítol 5: Ingressos patrimonials	10
4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:.....	12
Capítol 6: Alienació d'inversions reals	12
Capítol 7: Transferències de capital	12
4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	12
Capítol 8: Actius financers.....	12
Capítol 9: Passius financers	12
5. PRESSUPOST DE DESPESES	12
5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	12
5.1.1 DESPESA CORRENT:.....	13
Capítol 1: Despeses de personal:	13
Capítol 2: Despesa en béns i serveis.....	14
Capítol 3: Despesa financera.....	16
Capítol 4: Transferències corrents	17
5.1.2 DESPESA DE CAPITAL	18
Capítols 6: Inversions.....	18
Capítols 7: Transferències de capital	19



5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:	19
Capítol 8: Actius financers	20
Capítol 9: Passius financers	20
6. TRESORERIA	20
6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT	20
6.2. ENDEUTAMENT	22
6.2.1 ESTALVI NET	23
6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	24
7. EXERCICIS TANCATS	25
7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS	25
7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	26
8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS	27
9. RESULTAT PRESSUPOSTARI	29
10. ROMANENT DE TRESORERIA	30
10.1 Operacions pendents d'aplicació	31
10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat	32
11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES	33
12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	34
12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT	34
12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS	36
13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:	36
14. REGLA DE LA DESPESA	37
15. CONCLUSIONS	38

1.ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS

L'article 191.3 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals estableix que les entitats locals deuran confeccionar la liquidació del pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. Tanmateix, l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'ens local, previ informe de la Intervenció.

De conformitat amb l'article 191 i següents del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el contingut referent als pressupostos de les entitats locals, es presenta la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet corresponent a l'exercici 2024.

D'acord amb l'article 93 del RD 500/90, la liquidació ha de posar de manifest:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació neta.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament al final de l'exercici
- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tesoreria

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà informada per la Intervenció, i d'acord amb el què preveu l'article 4.1.b.4) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el sistema jurídic dels funcionaris d'administració Local amb qualificació de caràcter nacional, l'exercici del control financer, en aquests cas realitzat com a control permanent, ha d'incloure, en tot cas, les accions de control atribuïdes a l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com l'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

2.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

Execució del pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capitols)	Inicial	Modificacions	Definitiu	Drets nets	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	37.870.000,00	528.398,46	38.398.398,46	38.980.582,27	101,52%	35.864.539,21
2. Impostos indirectes	4.269.300,00	184.525,34	4.453.825,34	4.632.020,36	104,00%	4.582.756,14
3. Taxes, preus i contribucions especials	12.202.618,50	2.856.846,68	15.059.465,18	11.521.934,88	76,51%	8.549.854,12
4. Transferències corrents	73.647.882,53	21.808.147,82	95.456.030,35	94.444.559,34	98,94%	94.437.111,48
5. Ingressos patrimonials	1.040.807,10	59.814,56	1.100.621,66	1.913.902,33	173,89%	1.886.997,41
a) INGRESSOS CORRENTS	129.030.608,13	25.437.732,86	154.468.340,99	151.492.999,18	98,07%	145.321.258,36
6. Alienació d'inversions reals	-	39.665,34	39.665,34	40.728,78	102,68%	40.728,78



Intervenció General

7. Transferències de capital	719.910,89	22.087.810,78	22.807.721,67	20.608.196,59	90,36%	20.608.196,59
b) INGRESSOS DE CAPITAL	719.910,89	22.127.476,12	22.847.387,01	20.648.925,37	90,38%	20.648.925,37
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	129.750.519,02	47.565.208,98	177.315.728,00	172.141.924,55	97,08%	165.970.183,73
8. Actius financers	180.000,00	43.911.762,48	44.091.762,48	106.686,29	0,24%	106.686,29
9. Passius financers	4.083.646,87	4.143.514,62	8.227.161,49	2.965.180,54	36,04%	2.965.180,54
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	4.263.646,87	48.055.277,10	52.318.923,97	3.071.866,83	5,87%	3.071.866,83
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	134.014.165,89	95.620.486,08	229.634.651,97	175.213.791,38	76,30%	169.042.050,56

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments líquids	Reintegraments
1. Despeses de personal	46.806.849,13	2.027.863,12	48.834.712,25	47.445.090,22	97,15%	46.682.907,75	0,00
2. Despeses de funcionament	46.642.720,41	9.133.703,38	55.776.423,79	46.067.579,62	82,59%	42.948.390,43	556,10
3. Despesa financera	1.992.310,53	0,00	1.992.310,53	1.909.463,58	95,84%	1.909.273,92	0,00
4. Transferències corrents	26.041.423,39	20.465.743,96	46.507.167,35	31.868.209,38	68,52%	27.232.450,51	0,00
5. Fons de contingència	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	-	0,00	0,00
a) DESPESA CORRENT	121.983.303,46	31.627.310,46	153.610.613,92	127.290.342,80	82,87%	118.773.022,61	556,10
6. Inversions reals	3.405.691,89	58.652.768,85	62.058.460,74	14.083.107,89	22,69%	11.359.372,03	4.559,55
7. Transferències de capital	523.811,57	1.730.133,76	2.253.945,33	436.902,68	19,38%	403.667,68	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	3.929.503,46	60.382.902,61	64.312.406,07	14.520.010,57	22,58%	11.763.039,71	4.559,55
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	125.912.806,92	92.010.213,07	217.923.019,99	141.810.353,37	65,07%	130.536.062,32	5.115,65
8. Actius financers	1.362.811,87	1.417.188,13	2.780.000,00	2.738.790,76	98,52%	2.738.790,76	0,00
9. Passius financers	6.738.547,10	2.193.084,88	8.931.631,98	8.830.868,01	98,87%	8.830.868,01	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	8.101.358,97	3.610.273,01	11.711.631,98	11.569.658,77	98,79%	11.569.658,77	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	134.014.165,89	95.620.486,08	229.634.651,97	153.380.012,14	66,79%	142.105.721,09	5.115,65

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 95.620.486,08 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
134.014.165,89	229.634.651,97	95.620.486,08

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 95.620.486,08 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplement	12.513.272,88
2.Incorporació de romanents	67.758.139,71
3.Generacions de crèdit	15.541.650,82
4. Ampliacions de crèdit	61.585,69
5. Baixes per anul·lació	254.163,02
TOTAL	95.620.486,08

3.2 Modificacions de crèdit no quantitatives:

Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total de pressupost de despeses, mitjançant de transferències de crèdit que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2024, les transferències de crèdit xifren en 9.291.473,61 €.

3.3 Vinculació jurídica de les despeses:

L'article 172.2 de l'RDL 2/2004, els articles 28 i 29 de l'RD 500/1990 preveuen la possibilitat que la despesa es pugui tramitar en base a uns crèdits disponibles vinculats jurídicament a partir d'uns nivells de vinculació jurídica. Aquests nivells es concreten a l'article 7 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2024, que és la següent:

Capítol	Aplicació pressupostària	Nivell de Vinculació	Dígits vinculats
Despeses de personal	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1
Resta de capítols	Orgànic	Servei	3
	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1

Àrea / Bossa de vinculació jurídica	Crèdits inicials	Modificacions	% Modificacions crèdit	Crèdits totals	Altes aplicacions	Obligacions rec. en aplicacions d'alta nova	Núm. Aplicacions que consumeixen per vinculació	%	Obligacions reconegudes per vinculació	% ORN vinculació/ Crèdits totals
1. Despeses de personal	46.806.849,13	2.027.863,12	2,12%	48.834.712,25	332	2.637.663,48	395	48,77%	4.407.500,14	9,03%
2. Despeses en béns i serveis	46.642.720,41	9.133.703,38	9,55%	55.776.423,79	939	3.875.136,09	385	47,53%	4.540.103,65	8,14%
3. Despesa financera	1.992.310,53	0,00	0,00%	1.992.310,53	11	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
4. Transferències corrents	26.041.423,39	20.465.743,96	21,40%	46.507.167,35	20	1.359.900,43	5	0,62%	160.248,47	0,34%
5. Fons de contingència	500.000,00	0,00	0,00%	500.000,00	0	0,00	0	0,00%	0,00	-
6. Inversions reals	3.405.691,89	58.652.768,85	61,34%	62.058.460,74	454	12.701.462,24	25	3,09%	273.561,28	0,44%
7. Transferències de capital	523.811,57	1.730.133,76	1,81%	2.253.945,33	4	125.855,81	0	0,00%	0,00	-
8. Actius financers	1.362.811,87	1.417.188,13	1,48%	2.780.000,00	5	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
9. Passius financers	6.738.547,10	2.193.084,88	2,29%	8.931.631,98	0	0,00	0	0,00%	0,00	-
Total	134.014.165,89	95.620.486,08	100,00%	229.634.651,97	1765	20.700.018,05	810	100,00%	9.381.413,54	4,09%

- De l'anàlisi anterior es desprèn que el capítol que ha experimentat les modificacions de crèdit més significatives són les inversions reals, i el motiu és la tramitació de modificacions de crèdit que es duu a terme per incorporar els romanents de crèdit de projectes amb finançament afectat.

Intervenció General

- Per altra banda, també son significatives les modificacions de crèdit del capítol 4 (Transferències corrents), que corresponen bàsicament a les subvencions que accepta l'Ajuntament però que corresponen a l'empresa municipal Grameimpuls i per tant s'acabaran transferint a aquesta una vegada hagi executat la subvenció.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 1765 altes (incloses les aplicacions creades amb crèdit 0 amb l'aprovació del pressupost). Pel que fa al nombre, la major part pertanyen a despeses de béns i serveis i també a despeses d'inversions. No obstant, si atenem a l'import de despesa executada en aplicacions creades en l'exercici, el més rellevant es situa a la despesa en inversions reals.
- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 48,77 % de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 9,03% dels crèdits consignats en aquest capítol s'han tramitat a partir del crèdit consignat en altres aplicacions pressupostàries vinculades entre sí. El motiu d'això és que la vinculació de les despeses de personal és més flexible que per a la resta de capítols del pressupost de despeses. Malgrat això, també cal remarcar la incidència de la vinculació jurídica en aplicacions de capítol II ja que un 8,14 % de les obligacions reconegudes en aquest capítol també s'ha fet a través de la vinculació, encara que no és tan flexible com el capítol I.

4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:

4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS

Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes

Els impostos són la segona font de finançament de l'ajuntament, representen el 28,79% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2022	% VARIACIÓ	2023	% VARIACIÓ	2024
IBI	23.869.309,15	-0,30%	23.798.279,66	4,30%	24.821.381,26
IVTM	3.535.923,46	-3,43%	3.414.673,23	-2,14%	3.341.696,99
Tributs cedits de l'Estat	5.625.762,26	-1,69%	5.530.882,05	15,68%	6.398.046,12
IAE	1.758.540,12	6,80%	1.878.182,17	-6,50%	1.756.093,29
IIVTNU	5.692.876,33	14,18%	6.500.029,45	0,81%	6.552.964,10
ICIO	483.159,89	29,99%	628.062,50	18,21%	742.420,87
	40.965.571,21	1,92%	41.750.109,06	4,46%	43.612.602,63

De la taula anterior es desprèn que els impostos s'han incrementat un 4,46 %, respecte l'exercici anterior. Cal advertir, que l'increment més rellevants s'ha produït en els tributs cedits per l'Estat gracies a la liquidació definitiva de la participació de l'exercici 2022 que ha estat extraordinàriament positiva. També cal mencionar l'increment que ha sofert l'ICIO però que s'ha de tenir en compte ja que aquest concepte és un impost molt volàtil i quantitativament l'increment es reduït en relació a l'import total del pressupost..



Intervenció General

Capítol 3: Taxes i preus públics

El quadre següent mostra la variació dels drets liquidats per les principals taxes i altres ingressos que componen el capítol III del pressupost i suposen un 7,61 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'ha incrementat un 7,27 %:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

	2022	Variació	2023	Variació	2024
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	1.073,84	44,40%	1.101.822,15	2,32%	1.127.426,19
Servei de clavegueram	1.073,84	44,40%	1.550,66	70,59%	2.645,33
Servei de recollida d'escombraries	0,00	-	1.100.271,49	2,23%	1.124.780,86
Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	1.591.792,89	-3,03%	1.543.560,81	0,21%	1.546.812,99
Taxa per expedició de documents	634.969,78	-1,13%	627.820,80	3,22%	648.056,31
Taxa per retirada de vehicles	469.956,58	-6,27%	440.468,00	-4,39%	421.123,34
Altres taxes per activitats de competència local	486.866,53	-2,38%	475.272,01	0,50%	477.633,34
Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	2.397.702,13	-5,64%	2.262.424,14	12,35%	2.541.759,21
Taxa estacionament de vehicles	13.946,71	7,93%	15.052,53	-26,73%	11.028,89
Taxa per entrada de vehicles	577.470,29	2,34%	590.965,15	10,91%	655.411,23
Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores del servei de subministres	1.472.413,38	-17,14%	1.220.059,32	-11,91%	1.074.782,44
Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telecomunicacions	94.179,21	42,94%	134.620,35	-8,97%	122.544,39
Taxa per obertura de cales i rases	9.873,30	-94,83%	510,00	19264,01%	98.756,44
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	-231,80	7823,36%	17.902,74	1253,49%	242.311,11
Altres taxes per utilització privativa del domini públic	230.051,04	23,15%	283.314,05	18,92%	336.924,71
Preus públics	1.309.816,25	-76,47%	308.138,37	-19,02%	249.537,79
Serveis assistencials	149.951,60	12,13%	168.143,40	15,55%	194.294,70
Serveis educatius	216,22	-100,00%	0,00	-	0,00
Serveis esportius	44.269,26	0,56%	44.515,87	5,94%	47.158,64
Entrades a museus, exposicions o espectacles	44.758,05	34,06%	60.002,50	-99,96%	26,26
Altres preus públics	1.070.621,12	-96,69%	35.476,60	-77,29%	8.058,19
Vendes	403.528,34	29,48%	522.507,71	16,36%	607.987,25
Reintegrament d'operacions corrents	130.059,57	399,64%	649.831,57	73,91%	1.130.119,65
Reintegrament d'aval	0,00	-	0,00	-	459.432,17
Altres reintegraments d'operacions corrents	130.059,57	399,64%	649.831,57	3,21%	670.687,48
Altres ingressos	5.094.074,02	7,04%	5.452.672,47	-20,80%	4.318.291,80
Multes de trànsit	2.287.014,00	5,22%	2.406.400,00	-18,14%	1.969.859,16
Altres multes i sancions	368.031,43	-36,12%	235.113,98	-24,49%	177.537,06
Recàrrec del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	700.947,69	13,18%	793.305,87	-7,27%	735.642,37
Interessos de demora	325.292,00	-19,53%	261.773,25	-1,75%	257.197,59



Intervenció General

Ingressos per actuacions d'urbanització	107.282,49	616,49%	768.666,44	-83,43%	127.338,37
Aprofitaments urbanístics	0,00	-	154.795,57	-20,53%	123.010,15
Altres ingressos diversos	1.305.506,41	-36,22%	832.617,36	11,42%	927.707,10
TOTAL	10.928.047,04	-1,71%	10.740.685,73	7,27%	11.521.934,88

Pel que fa a les variacions que ha sofert el capítol III, cal comentar:

- Pel que fa la taxa d'ocupació de la via pública per terrasses s'ha de comentar que aquest 2024 s'ha tornat a liquidar de nou donat que a exercicis anteriors havia estat suspesa per tal d'estimular l'economia fruit de la crisi de la Covid 19 i la guerra d'Ucraïna, i per aquest motiu, mostra un creixement significatiu del 1.253,49%.
- Respecte la taxa per obertura de cales i rases cal comentar que no és un increment real dels ingressos sinó fruit de la correcta imputació pressupostària ja que abans s'imputava incorrectament.
- També cal mencionar l'increment de les altres taxes per la utilització privativa del domini públic que s'han incrementat un 18,92 %, principalment per l'increment de les taxes d'ocupació de la via pública.
- Per altra banda, cal incidir en els ingressos procedents d'entrades a museus, exposicions o espectacles que es corresponen bàsicament al ingressos del teatre i l'auditori, i que a primer cop d'ull sembla que han caigut de forma molt significativa, arribant pràcticament a 0. Aquesta xifra no és real ja que s'hi s'han anat recaptant ingressos corresponents al teatre i l'auditori però en aquest punt cal remarcar que la gestió d'aquests ingressos pel servei corresponent és del tot ineficient, ja que en aquest exercici existeixen ingressos pendents d'aplicació corresponents a aquests conceptes per import 55.953,10 €. En reiterades ocasions s'ha demanat informe al servei per tal de poder aplicar aquests ingressos però han estat incapaços de realitzar-lo, i en data 3 de febrer de 2025 van emetre un informe que volia aplicar 54.433,10 €, import substancialment diferent al que consta en els comptes bancaris, motiu pel qual queda acreditat que no tenen un control efectiu sobre la recaptació. Aquest fet ha posat de manifest la incapacitat per gestionar els ingressos corresponents al teatre i l'auditori i s'haurien de prendre mesures el més aviat possible per tal de revertir aquesta situació, ja que no hi ha un control real sobre els ingressos en aquest servei, i per tant, no es pot assegurar que s'està liquidant i cobrant els imports reals.
- La davallada dels ingressos corresponents a altres preus públics ve motivada perquè ja a l'exercici 2023 el preu públic de recollida d'escombraries comercials es va reconvertir en una taxa, i per tant, en aquest preu públic només queden ingressos residuals de temes anteriors a la reclassificació.
- Cal esmentar els ingressos corresponents a l'execució d'avalis que ascendeixen a 459.432,17 € i es corresponen a l'execució dels avalis de les obres del Mercat del Fondo.
- Els ingressos per actuacions d'urbanització han disminuït un 83,43 % degut a que aquest encara no s'ha produït la liquidació definitiva dels rebuts ja que l'expedient final de les obres no s'ha tramitat, donat que la comprovació material d'aquesta obra ha resultat desfavorable i per tant caldrà convalidar aquesta recepció. Fins que no s'esmeni aquest fet i es produeixi la liquidació de les obres no es podran generar les liquidacions definitives als propietaris.



Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 62,34 % del total d'ingressos corrents de l'Ajuntament.

La distribució de les transferències corrents reconegudes al pressupost per entitat que les atorga és la següent:

Entitat	2022	% Variació	2023	% Variació	2024
D'organismes autònoms de l'entitat	0,00	-	0,00	-	2.499,75
De l'Estat	59.306.402,04	2,69%	60.904.507,02	23,49%	75.213.404,35
Generalitat de Catalunya	13.813.872,82	-13,19%	11.991.357,87	4,54%	12.535.383,14
Diputació de Barcelona	3.138.720,13	9,10%	3.424.215,61	62,91%	5.578.446,17
Institucions sense ànim de lucre	21.387,07	428,83%	113.100,50	16,25%	131.480,11
Ajuntaments	-	-	10.800,00	10,19%	11.899,99
Empreses privades	-	-	50.000,00	-100,00%	0,00
Entitats metropolitanes	2.116.240,26	186,22%	6.057.073,51	-91,99%	485.420,50
Aportacions comunitàries (Fons Next Generation)	250.000,00	-100,00%	0,00	-	0,00
Aportacions de l'exterior (Edusi)	0,00		0,00		443.361,05
Aportacions de l'exterior (Fons socials Europeus)	0,00		58.818,38		35.216,42
D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	16.236,00	-50,00%	8.118,00	-8,25%	7.447,86
Total	78.662.858,32	5,03%	82.617.990,89	14,31%	94.444.559,34

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (67.530.648,16 €), compensació per IAE (2.638.145,53 €), participació municipal en tributs de l'Estat (Àrea Metropolitana de Barcelona) (4.930.254,54 €) i altres transferències (114.356,12 €), representa el 42,93 % dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 14.308.897,33 € el que representa un increment del 23,49 %, malgrat que s'ha d'aclarir que aquest increment no és del tot real ja que no te en compte l'aportació extraordinària per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2020 que ascendia a 4.986.401,04 l'exercici 2023 ni tampoc la mateixa aportació que s'ha rebut a l'exercici 2024 per import de 2.175.213,43 €. Si tenim en compte l'efecte de les aportacions extraordinàries de l'exercici 2023 i 2024, l'efecte seria el següent:

A) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2023	60.904.507,02
B) Aportació extraordinària de l'any 2023 per compensar liquidació negativa del 2020	4.986.401,04
RESULTAT (A-B)	55.918.105,98
C) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2024	75.213.404,35
D) Aportació extraordinària de l'any 2024 per compensar liquidació negativa del 2020	2.175.213,43
RESULTAT (C-D)	73.038.190,92
VARIACIÓ 2023-2024	17.120.084,94
%	30,62%

Aquest ingrés suposa un 49,65% sobre els ingressos corrents, el que significa un excessiu recolzament sobre aquesta figura pressupostària que de revisar-se el sistema de càlcul a la baixa significaria una situació de precarietat estructural que només podria solucionar-se amb mesures de gran impacte.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	67.530.648,16
Compensació IAE	2.638.145,53
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	4.930.254,54
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	114.356,12
TOTAL	75.213.404,35

L'execució d'aquest capítol es caracteritza per comptar amb una quantitat important de modificacions de crèdit, bàsicament, generacions de crèdit per l'acceptació de subvencions no pressupostades. Concretament, el pressupost de capítol IV d'ingressos ha augmentat en 21.808.147,82 €.

Transferències corrents per àrees

Àrea	2024
Àrea 0. Ingressos generals	71.200.003,77
Àrea 1. Alcaldia presidència	893.418,55
Àrea 2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	11.833.031,81
Àrea 3. Famílies i Drets Socials	5.602.818,27
Àrea 4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	980.750,12
Àrea 5. Urbanisme, habitatge, Medi Ambient i Energia	255.683,33
Àrea 6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	2.532.979,57
Àrea 7. Cultura, Esports i LGTBI	288.665,58
Àrea 8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	664.123,46
Àrea 9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	193.084,88
TOTAL	94.444.559,34

Arrel dels canvis en l'estructura pressupostària motivats pels canvis organitzatius que es van produir a l'exercici 2024, no és possible fer la comparació per àrees respecte exercicis anteriors.

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 1.011.471,01 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 98,94 % d'execució.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:



Evolució dels ingressos patrimonials

	2022	% Variació	2023	% Variació	2024
Interessos bestretes i préstecs concedits	19.897,18	558,92%	131.106,91	27,19%	166.750,10
Interessos de dipòsits	0,00	-	744.264,55	108,58%	1.552.401,29
Lloguer de béns immobles	0,00	-	7.897,50	1284,13%	109.311,57
Cànon i concessions administratives	256.755,60	-73,89%	67.027,73	27,47%	85.439,37
Altres ingressos patrimonials	36.450,00	0,00%	36.450,00	-100,00%	0,00
Total	313.102,78	215,15%	986.746,69	93,96%	1.913.902,33

A l'exercici 2024 els ingressos patrimonials han augmentat un 93,96 %, fruit principalment de l'increment de tipus d'interès que ha permès ingressar per interessos de dipòsits 1.552.401,29 €, un 108,58 % més que l'exercici anterior.

Pel que fa als ingressos de lloguer d'immobles, fins aquest exercici 2024, s'havien deixat de recaptar i aquest exercici 2024 s'han tornat a recaptar, motiu pel qual s'han liquidat 85.439,37 €. Malgrat això, cal esmentar, que com ja es va advertir als exercicis precedents (2022 i 2023) es van deixar de recaptar des de l'esclat de la Covid 19, sense que hi hagués cap raó jurídica per fer-ho, fora dels terminis establerts per les normes jurídiques per a determinats períodes molt limitats, advertint que podria suposar un possible menyscapte de caudals públic.

En data 25 de febrer de 2025, el Tresorer Municipal, en funció de les competències recollides per l'article 5.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, com a cap dels serveis de gestió d'ingressos municipals, emet un nou informe respecte aquest tema amb les següents conclusions:

"El sotassinat informa de que hi han 290.439,50 € de quotes de lloguers, fins al 31 de desembre de 2024, que entre d'altres actuacions caldria depurar, executar o denunciar.

Una sèrie de quotes de les diferents comunitats de propietaris assumides per part de l'Ajuntament de manera contrària al que estableix el contracte entre el privat i l'Ajuntament i no reclamades per la via judicial corresponent. A l'exercici 2022 van ascendir fins als 14.413,21 €.

Per part del Servei Gestor s'ha procedit a aixecar la suspensió amb data 28 de novembre de 2023 i van iniciar la liquidació de les quotes de lloguer des del desembre de 2023 fins a l'actualitat. D'aquesta manera podem assegurar que com a mínim hi ha una import de 372.435,80 euros pendent de liquidar. D'aquests han prescrit, a data d'informe, 11 mesos a raó de com a mínim 8.464,45 euros/mensual el que suposa un total de 93.108,95 euros prescrits com a mínim. Aquest fet ja es va alertar per part d'aquesta Tresoreria a l'informe 05/23 del 27 de febrer de 2023 i a les liquidacions dels exercicis 2022 i 2023.

És evident que el fet de no liquidar el lloguer està provocant un menyscapte de caudals públics i és per aquesta raó que aquesta Tresoreria pretén tornar a alertar als òrgans competents per tal de que aquests resolguin la situació."

Després d'un any la situació no només ha continuat igual sinó que s'ha agreujat produint-se la prescripció de drets pendents de cobrament, la qual cosa, comporta un menyscapte de caudals públics tal i com es venia advertint prèviament.

També cal remarcar, l'increment dels ingressos de les concessions administratives que s'han incrementat un 27,47% principalment perquè a final d'any es va aprovar la liquidació del cànon dels exercicis 2021, 2022 i 2023 del Complex Esportiu Torribera. Malgrat això cal fer esment que des de l'exercici 2021 no s'ha liquidat el cànon dels complexos esportius del Raval ni de Can Zam, per la qual cosa, és urgent aprovar aquestes liquidacions perquè en cas contrari podrien arribar a prescriure provocant un menyscapte de caudals públics.

L'increment dels interessos i préstecs concedits ha estat motivat pels interessos de les operacions financeres concedides a les societats mercantils dependents de l'ajuntament, en especial a Grameimpuls, que unit a l'increment dels tipus d'interès ha provocat aquest increment. Malgrat això, cal mencionar que aquests ingressos es compensen amb transferències extraordinàries que es concedeixen a les empreses.

4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2024 només s'ha reconegut un dret per import de 40.728,78 corresponent a la venda d'una parcel·la sobrera a l'avinguda Francesc Macià 124 i per altra banda a un reintegrament per un pagament indegut a les obres d'instal·lació de parades de bus.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2024 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 20.608.196,59 euros, d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent.

Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts
De l'Administració de l'Estat	-	3.326.650,51	3.326.650,51	4.264.592,05
De la Diputació de Barcelona	509.857,26	3.709.820,43	4.219.677,69	5.306.040,74
De la Generalitat de Catalunya	-	630.888,55	630.888,55	567.955,92
De la Unió Europea	-	3.090.886,74	3.090.886,74	9.670.139,89
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	210.053,63	11.329.564,55	11.539.618,18	799.467,99
Total	719.910,89	22.087.810,78	22.807.721,67	20.608.196,59

Cal fer esment que els ingressos procedents de la Unió Europea es corresponen principalment a la justificació de diverses actuacions amb Fons EDUSI.

4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8: Actius financers

Els drets reconeguts per actius financers deriven de reintegraments de crèdits al personal, per import de 106.686,29 euros.

Les modificacions de crèdit de capítol 8, deriven de la incorporació de romanents de crèdit per a despeses generals i per a despeses amb finançament afectat, que no comporten execució del pressupost.

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2024 s'ha rebut l'ingrés 2.772.095,66 € de les operacions de crèdit aprovades a l'exercici 2023. Per altra banda, durant l'exercici 2024 s'ha concertat una nova operació de crèdit a llarg termini per import total de 4.083.646,87 € de la qual només s'ha disposat de 193.084,88 €.

5. PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES



5.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes netes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	14.993.114,64	3.454.683,17	0,00	239.473,76	18.687.271,57	14,68%
2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	11.633.527,29	3.232.541,34	0,00	17.512.494,91	32.378.563,54	25,44%
3. Famílies i Drets Socials	5.243.380,62	5.546.286,57	0,00	6.694.012,36	17.483.679,55	13,74%
4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	2.777.928,00	25.709.818,03	0,00	204.704,26	28.692.450,29	22,54%
5. Urbanisme, habitatge, Medi Ambient i Energia	3.294.390,82	718.872,34	0,00	1.031.578,92	5.044.842,08	3,96%
6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	2.018.451,66	970.098,25	0,00	5.134.355,75	8.122.905,66	6,38%
7. Cultura, Esports i LGTBI	3.671.600,82	3.753.969,58	0,00	608.528,98	8.034.099,38	6,31%
8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	874.157,99	1.266.307,95	0,00	281.219,88	2.421.685,82	1,90%
9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	2.938.538,38	1.414.446,29	1.909.463,58	161.840,56	6.424.288,81	
Subtotal obligacions reconegudes	47.445.090,22	46.067.023,52	1.909.463,58	31.868.209,38	127.289.786,70	94,95%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	127.289.786,70					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import de 2.314.986,58 euros per qüestions operatives d'imputació de la despesa, existeix doncs una evident mancança de l'aplicació del principi d'imatge fidel ja que en relació a aquest import l'aplicació funcional de la despesa es desconeix i el quadre anterior desvirtuat per aquest import.

El quadre anterior mostra l'import de les obligacions reconegudes netes en l'exercici 2024 per operacions corrents que ascendeix a 127.289.786,70 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes netes per despeses de personal s'han incrementat respecte l'exercici 2023 en un 4,36%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2021	% variació	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol I	38.250.106,20	7,90%	41.271.685,75	10,15%	45.462.393,15	4,36%	47.445.090,22

		2022	%variació	2023	%variació	2024
Òrgans de govern i personal directiu		874.607,13	6,59%	932.212,08	16,20%	1.083.212,46
Personal directiu		0,00		0,00	-	398.941,50
Personal eventual		554.478,33	26,12%	699.310,99	8,62%	759.605,12
Persona funcionari		20.643.960,71	8,77%	22.454.589,44	5,37%	23.659.462,23
	Retribucions bàsiques	10.619.180,01	7,58%	11.424.272,13	5,41%	12.042.351,96
	Retribucions complementàries	10.024.780,70	10,03%	11.030.317,31	5,32%	11.616.768,27
	Retribucions en espècie	0,00	-	0,00	-	342,00



Intervenció General

Personal laboral		6.734.620,17	3,52%	6.971.803,57	-1,61%	6.859.462,31
	Laboral fixe	5.415.765,06	1,52%	5.497.918,88	3,90%	5.712.519,62
	Laboral temporal	1.318.855,11	11,75%	1.473.884,69	-22,18%	1.146.942,69
Altres personal		1.135.336,53	-18,25%	928.091,82	-40,72%	550.194,98
Incentius al rendiment		2.369.429,55	36,54%	3.235.170,57	10,30%	3.568.269,33
	Productivitat	1.584.801,82	10,87%	1.757.031,52	31,76%	2.314.986,58
	Gratificacions	784.627,73	88,39%	1.478.139,05	-15,21%	1.253.282,75
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa		8.959.253,33	14,31%	10.241.214,68	3,17%	10.565.942,29
	Quotes socials	8.841.171,12	15,14%	10.179.350,27	3,02%	10.486.468,20
	Prestacions socials	48.067,78	-100,00%	0,00	-	0,00
	Despeses socials de personal	70.014,43	-11,64%	61.864,41	28,46%	79.474,09

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut una reducció del 15,21 % respecte als valors de l'exercici 2023. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat 1.253.282,75 €, sent un 84,30 % corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local. Respecte això, cal mencionar que malgrat s'ha reduït el volum encara és molt superior a l'import consignat al pressupost que ascendia a 685.648,10 €, i que havia estat modificat respecte al pressupost inicial que era de 50.000,00 €.
- Aquest 2024 ha aparegut una nova categoria corresponent a despesa de personal directiu però això no ve motiva per una despesa nova, sinó per una correcte imputació pressupostària que abans no es feia i s'imputava tot com a despesa de personal eventual.

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents s'ha disminuït en un 9,48% respecte a l'exercici 2023. No obstant, a 31 de desembre de 2024 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 3.295.571,85 €, i s'han imputat al pressupost 2024 1.098.829,00 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2023.

Pel que fa les operacions pendents d'aplicar, principalment corresponen a unes factures de PREZERO ESPAÑA, SA que ascendeixen a 2.705.046,87 € relatives a la revisió de preus del servei de neteja i recollida d'escombraries que malgrat existir consignació pressupostària l'empresa es va oblidar de presentar durant l'exercici 2024. La resta de factures es tracten en la seva majoria de contractes que han estat prestats sense fer la corresponent contractació prèvia; i en alguns casos de factures que malgrat tenir consignació pressupostària i estar tot correcte no es varen tramitar abans de la data fixada a les instruccions de tancament de l'exercici i per tant van esdevenir operacions pendents d'aplicar.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 82,59% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2024, un 17,41% (9.708.844,17€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2021	% variació	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol II	42.152.106,61	12,80%	47.546.423,56	7,04%	50.893.056,35	-9,48%	46.067.023,52



Intervenció General

		2023	%variació	2024
Arrendaments i cànon		2.044.488,39	-4,31%	1.956.397,00
	Arrendament de terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Arrendaments d'edificis i altres construccions	260.096,00	2,82%	267.433,26
	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.084.281,27	-17,68%	892.531,53
	Arrendament de material de transport	63.028,88	-27,55%	45.664,64
	Arrendament de mobiliari i estris	325.514,14	31,21%	427.106,01
	Arrendaments d'equips per a processos d'informació	44.406,15	66,34%	73.863,90
	Arrendaments d'altre immobilitzat material	267.161,95	-6,50%	249.797,66
Reparacions, manteniment i conservació		5.987.539,76	-24,73%	4.506.755,64
	Infraestructures i béns naturals	2.106.480,28	4,65%	2.204.433,28
	Edificis i altres construccions	2.492.406,93	-55,32%	1.113.619,25
	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	1.169.935,63	-10,59%	1.046.091,21
	Elements de transport	159.563,67	-37,56%	99.628,15
	Mobiliari	0,00	-	834,90
	Equips per a processos d'informació	55.554,70	-49,93%	27.817,62
	Altres	3.598,55	298,25%	14.331,23
Material, subministrament i altres		42.757.226,96	-7,65%	39.487.152,26
	Material d'oficina	406.290,95	20,09%	487.926,57
	Subministraments	7.448.266,96	-40,43%	4.436.589,48
	Comunicacions	453.525,24	20,62%	547.036,28
	Transports	759.808,29	-7,96%	699.293,19
	Assegurances	503.912,70	-4,75%	479.965,24
	Tributs	2.844,14	43,06%	4.068,81
	Despeses diverses	1.801.948,27	-14,96%	1.532.361,33
	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	31.380.630,41	-0,26%	31.299.911,36
Indemnitzacions per raó de servei		103.801,24	12,44%	116.718,62
	Dietes	76.335,22	13,56%	86.688,59
	Locomoció	12095,32	14,94%	13.902,25
	Altres	15.370,70	4,93%	16.127,78

Respecte les variacions que ha sofert el capítol II de despesa, cal mencionar:

- Les despeses en d'equips per a processos d'informació s'ha incrementat un 66,34 % fruit principalment de la nova adjudicació del contracte d'arrendament d'equips multifunció que ha incrementat de forma significativa el seu preu.
- També cal fer esment a la reducció de la despesa del manteniment d'edificis i construccions d'un 55,32 % que ve motivada per la finalització del contracte d'obres de rehabilitació a l'ACR Mas Mari. Malgrat les obres han finalitzat cal esmentar que encara queda pendent de liquidar les obres d'aquest contracte una vegada s'hagi convalidat la recepció desfavorable de les obres donat que es va detectar en la comprovació material de les obres s'havien executat modificacions de contracte prèviament a la seva aprovació per l'òrgan competent.



Intervenció General

- La despesa en manteniment d'elements de transport s'ha reduït un 37,56% a causa de que l'exercici anterior es va convalidar i aplicar a pressupost despesa pertanyent a l'exercici 2022, i per tant, incrementant la despesa de l'exercici 2023.
- La despesa en subministraments ha sofert una reducció del 40,43 %. Aquest concepte inclou els subministraments d'energia, aigua i gas que en al darrer exercici es va incrementar de forma significativa per l'increment de preus de l'energia, cosa que durant aquest 2024 s'ha estabilitzat i per tant s'ha reduït la despesa en aquest concepte.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2024 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 606.505,11 €.

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2024 i comparant amb la despesa executada a l'exercici anterior es posa de manifest una reducció significativa. Cal mencionar, que respecte a l'arrendament d'equips és una despesa que s'hauria d'haver licitat però que a hores d'ara no s'ha fet i per tant aquesta despesa comporta en els darrers exercicis un expedient de convalidació. La despesa de 28.432,20 € reconeguda al 2024 correspon a despesa de l'exercici 2023 mentre que les operacions pendents d'aplicar de 32.144,17 € seria la despesa de l'exercici 2024.

Descripció	PRESSUPOST 2024						Despesa 2023
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	Operacions pendents d'aplicar	Despesa real	
Energia elèctrica	1.881.405,56	932.860,36	2.814.265,92	2.169.165,51	0,00	2.169.165,51	3.816.068,33
Aigua	305.918,21	120.000,00	425.918,21	340.759,62	0,00	306.210,89	296.222,51
Gas	1.329.165,69	-324.999,16	1.004.166,53	778.790,84	0,00	778.790,84	1.471.407,51
Aigua via pública, rec i fonts	214.489,55	-179.564,83	34.924,72	158.067,35	0,00	158.067,35	156.680,19
Arrendament equips	0,00	58.208,74	58.208,74	28.432,20	32.144,17	32.144,17	0,00
TOTAL	3.730.979,01	606.505,11	4.337.484,12	3.475.215,52	32.144,17	3.507.359,69	5.740.378,54

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha incrementat en un 55,58 % i es deu principalment a l'increment dels tipus d'interès que ha comportat el pagament d'import més elevats pels préstec concertats per l'ajuntament.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2021	% variació	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol III	237.109,69	-22,15%	184.595,58	564,88%	1.227.332,44	55,58%	1.909.463,58

	2023	% variació	2024
De préstecs i altres operacions financeres en euros	1.225.806,53	55,35%	1.904.238,93
Interessos	1.225.806,53	55,29%	1.903.541,84
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	0,00	-	0,00
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	0,00	-	697,09
Interessos de depòsits	0,00	-	0,00
Interessos de demora i altres despeses financeres	1.525,91	242,40%	5.224,65
Interessos de demora	1.525,91	242,40%	5.224,65



Intervenció General

Operacions d'intercanvi financer	0,00	-	0,00
----------------------------------	------	---	------

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han incrementat un 13,49 % respecte a l'exercici 2023, el que en termes absoluts suposa 3.787.369,53 euros.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de les societats mercantils propietat de l'ajuntament s'han incrementat de forma generalitzada arribant, en el cas de BressolGramenet s'ha incrementat un 25,97 %.
- Les transferències a la Diputació de Barcelona s'han incrementat un 115,26 % a causa de que a l'exercici 2024 s'ha reconegut despesa corresponent al tercer quadrimestre del 2023 de la teleassistència, expedient que s'hauria d'haver tramitat al 2023 però s'ha fet al 2024 incrementant de forma irreal la despesa de l'exercici.
- Les transferències a empreses privades s'han incrementat un 26,45 % per la concessió de subvencions per l'ajuda al l'impuls digital a Santa Coloma de Gramenet. Malgrat això cal mencionar, que al pressupost existia crèdit per import de 197.446,98 € per tal de concedir subvencions a les empreses concessionàries de les instal·lacions esportives per tal de reduir el preu però no s'ha tramitat cap expedient, per la qual cosa, la despesa real seria superior a l'efectivament reconegut.
- Cal fer esment a l'increment de les transferències per l'adquisició de llibres que s'ha incrementat un 298,17 %. Aquest increment ve donat perquè s'ha reconegut part de la despesa de la convocatòria per l'adquisició de llibres del curs 2023-2024 i per altra banda s'ha incrementant significativament la mateixa convocatòria del curs 2024-2025
- Per altra banda, cal mencionar que aquest 2024 no s'ha tramitat cap convocatòria per a l'adquisició d'ordinadors reduint aquesta despesa al 100 % respecte l'exercici anterior.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2021	% variació	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol IV	25.925.038,55	11,43%	28.888.466,10	-2,80%	28.080.839,85	13,49%	31.868.209,38

	2023	% variació	2024
Transferències a PMM	563.804,80	18,93%	670.514,62
Transferències a Grameimpuls	7.147.477,52	15,52%	8.256.534,39
Transferències a Gramepark	2.642.724,47	1,70%	2.687.565,19
Transferències a BressolGramenet	3.135.733,08	25,97%	3.950.000,00
Transferències a entitats locals	6.498.601,72	17,75%	7.651.937,78
Diputació de Barcelona	184.119,40	115,26%	396.338,77
A ajuntaments	106.276,77	6,44%	113.123,81
AMB	5.976.233,72	16,47%	6.960.580,19
Consells Comarcals	0,00	-	0,00
A altres entitats que agrupen municipis	79.339,86	0,10%	79.416,07
A Consorcis	152.631,97	-32,86%	102.478,94



Intervenció General

A empreses privades	321.923,94	26,45%	407.057,83
A famílies i institucions sense ànim de lucre	7.770.574,32	6,10%	8.244.599,57
CP Transferències Serveis Socials	320.517,05	-7,33%	297.008,25
Fons d'ajuts socials	2.171.858,81	-25,86%	1.610.274,07
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	287.540,00	298,17%	1.144.910,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	47.850,00	-100,00%	0,00
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.778.962,99	16,24%	3.230.296,92
Altres	2.163.845,47	-9,32%	1.962.110,33

5.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 3.405.691,89 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 58.652.768,85 € degut a la incorporació de romanents de crèdit, a generacions de crèdit per la recepció de subvencions i la concertació d'operacions d'endeutament i transferències d'altres aplicacions. D'aquesta forma, la previsió definitiva s'ha situat en 62.058.460,74 €.

Pel que fa al detall de les variacions que s'han produït és el següent:

		2023	%variació	2024
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general		2.181.579,42	-35,11%	1.415.662,59
	Inversió en terrenys	631.330,93	-70,42%	186.773,68
	Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.550.248,49	-20,73%	1.228.888,91
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general		6.542.649,57	-66,25%	2.208.410,46
	Inversió en terrenys	76.109,92	-100,00%	0,00
	Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	6.466.539,65	-65,85%	2.208.410,46
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis		5.164.518,88	40,64%	7.263.402,17
	Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Edificis i altres construccions	3.300.957,89	98,16%	6.541.337,75
	Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	174.960,76	-68,39%	55.307,44
	Elements de transport	278.681,76	-43,38%	157.777,57
	Mobiliari	680.494,13	-64,40%	242.279,14
	Equips per a processos d'informació	673.448,92	-66,13%	228.117,04
	Projectes complexos	7.865,00	-100,00%	0,00
	Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	48.110,42	-19,80%	38.583,23
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis		4.119.731,06	-26,06%	3.046.099,60
	Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Edificis i altres construccions	2.363.424,00	-7,42%	2.187.999,20
	Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	1.512.003,10	-45,75%	820.237,77
	Elements de transport	2.468,40	-100,00%	0,00
	Mobiliari	236.241,54	-86,12%	32.786,68



Intervenció General

	Equips per a processos d'informació	1.939,48	-75,36%	477,95
	Projectes complexos	0,00	-	0,00
	Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	3.654,54	25,82%	4.598,00
Despesa en inversions de caràcter immaterial		159.742,78	-33,76%	105.818,92
	Despesa en inversions de caràcter immaterial	13.319,88	-98,14%	247,45
	Despesa en aplicacions informàtiques	146.422,90	-27,90%	105.571,47
	Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	0,00	-	0,00
Inversions gestionades per altres ens públics		4.493,94	-100,00%	0,00
Despesa en inversions de béns patrimonials		45.460,42	-13,87%	39.154,60
	Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Edificis i altres construccions	45.460,42	-13,87%	39.154,60
	Altres despeses en inversions de béns patrimonials	0,00	-	0,00
TOTAL		18.218.176,07	-22,72%	14.078.548,34

En quant a les variacions comentar:

- Les altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'han reduït un 65,85 % a causa de la finalització de diverses obres com la remodelació del passeig Salzereda (Fase III), el refugi de biodiversitat al riu Besòs, fase 1, o les obres de naturalització del passeig del Besòs que es van executar principalment al 2023. També s'ha de fer esment a la paralització de les obres d'urbanització del carrer Sants que han fet disminuir l'execució d'aquest concepte.
- Les inversions noves en edificis i altres construccions s'han incrementat un 98,16 % degut principalment a les obres del Projecte executiu de la nova Comissaria per a la Policia Local ja que l'exercici anterior es van iniciar però el gruix de la inversió s'està realitzant al 2024.
- La despesa d'inversió de reposició en maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge s'ha reduït un 45,75 % principalment perquè l'exercici anterior es van executar obres de reposició d'accessos mecànics a la ciutat.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 523.811,57 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 1.730.133,76 € degut principalment a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per la subvenció rebuda del Consorci Metropolità de l'Habitatge per les obres de conservació i rehabilitació de l'ACR2 (aquesta subvenció la rebran els propietaris però l'ajuntament farà d'intermediari i la compensarà a les quotes urbanístiques que es liquidaran).

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	38.811,57	539.422,31	578.233,88	158.667,68
Transferències a Grameimpuls	450.000,00	0,00	450.000,00	245.000,00
Transferències a BressolGramenet	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	35.000,00	1.190.711,45	1.225.711,45	33.235,00
TOTAL	523.811,57	1.730.133,76	2.253.945,33	436.902,68

5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:



Capítol 8: Actius financers

La previsió inicial d'aquest capítol era de 1.362.811,87 € i es correspon amb els préstecs personals concedits als treballadors de l'entitat i les aportacions patrimonials realitzades a favor de Gramepark.

Durant l'exercici s'ha vist modificat per un import total de 1.417.188,13 € que han estat destinats a aportacions patrimonials a l'empresa municipal Gramepark, per tal fer front a pagament del préstecs que té la societat.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 2.193.084,88 € principalment per l'aportació de la Diputació de Barcelona per subsidiar el tipus d'interès dels préstecs aprovat dins el Programa de Crèdit Local del 2024 i a un suplement de crèdit tramitat al Ple d'octubre per fer una amortització extraordinària.

Per altra banda, i a data de tancament resten 100.763,97 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 8.830.868,01 €.

6. TRESORERIA

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2024 mostra que els fons líquids de l'Ajuntament ascendeixen a 78.592.177,52 euros. Enguany s'ha disposat de fons líquids suficients per atendre el compliment de totes les obligacions reconegudes i resta de pagaments, complint amb els terminis legals de pagament, per tant no ha estat necessària la concertació de cap operació de tresoreria.

L'increment dels tipus d'interès al llarg de 2024 ha produït, per una banda, una major despesa financera dels préstecs concertats, en relació als anys anteriors, situant-se en els 1.903.541,84 euros de Capítol 3 d'interessos per operacions financeres a llarg termini. D'altra banda, el mateix fet ha permès treure'n rendiment dels excedents de tresoreria, que entre comptes remunerats i dipòsits a termini han suposat uns ingressos extraordinaris de 1.552.401,29 euros, aconseguint reduir així en un 82% la despesa financera neta final.

A 31 de desembre de 2024 hi havien 2.244.747,01 euros que havien estat atorgats a l'empresa municipal Grameimpuls S.A. com operacions de crèdit a curt termini. En relació a aquestes operacions, l'Ajuntament anticipa a la societat municipal la quantia de les subvencions concedides per altres entitats públiques per finançar la seva activitat, per tal que disposi de la tresoreria necessària per efectuar els pagaments que se'n derivin d'aquestes actuacions subvencionades, tenint en compte què aquestes operacions de tresoreria s'aniran cancel·lant en la mesura que Grameimpuls presenti la justificació de cada subvenció a l'entitat atorgant.

En relació a l'evolució de la recaptació, fins l'exercici 2021 l'Ajuntament recaptava els tributs i els ingressos de dret públic municipals en termini voluntari de cobrament, i l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona ho feia, per delegació en el termini executiu, a més de l'IVTM i les multes de trànsit en termini voluntari i executiu. A partir de 2022 l'ORGT ja efectuava la recaptació en voluntària de la majoria d'ingressos de dret públic municipals per ampliació de l'acord de delegació, a més de la gestió tributària de l'ICIO i una taxa. Aquesta delegació ha propiciat un increment en l'efectivitat dels processos recaptatoris en el seu conjunt. Objectivament els percentatges de recaptació es van incrementar amb la delegació, i a 2024 s'han mantingut similars als percentatges obtinguts a 2023:

Percentatge de recaptació	Any 2021	Any 2022	Any 2023	Any 2023
Total-rebuts	88,76%	91,42%	93,21%	93,08%
Total-liquidacions	69,40%	74,16%	81,71%	80,40%

6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

Intervenció General

L'article 198.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector, relatiu al termini de pagament dels contractes, estableix:

“L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 ...

...l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei.”

L'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, estableix que l'òrgan de control intern elaborarà un informe en el que avaluarà l'acompliment de la normativa en matèria de morositat i que aquest, en cas de les entitats locals s'haurà d'eleva a Ple. Aquest apartat de l'informe compleix amb aquesta obligació.

El termini de pagament a 2024, comptat des del registre de la factura fins al seu pagament, ha estat el que es mostra a continuació. En tots els trimestres s'ha situat per sota dels 60 dies màxims que estableix la norma:

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	13.747.122,95	42,39
Segon	14.694.235,34	35,78
Tercer	10.498.648,81	34,57
Quart	16.830.487,16	38,13
Mitjana anual terminis de pagament	13.942.623,57	37,72

Per mitjà del RD 635/2014 es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard del pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a que fa referència la Llei de contractes i la de morositat, i en desenvolupament de la LOEPSF. Aquesta metodologia de càlcul es va modificar amb el RD 1040/2017.

Actualment doncs, el termini mitjà de pagament (PMP) s'ha establert com el nombre de dies naturals transcorreguts des de la conformitat de la factura amb els béns o serveis prestats (acceptació del Cap del Servei) o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a la data de pagament material per part de l'Administració d'acord amb l'article 47.5 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2024.

Així el termini mitjà de pagament (PMP) de l'Ajuntament durant l'any 2024 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT-PMP
Gener	18,4	22,13	19,83
Febrer	24,59	21,05	23,63
Març	14,37	16,16	15,22



Intervenció General

Abril	18,29	13,76	16,33
Maig	17,85	12,49	15,6
Juny	17,21	12,69	15,91
Juliol	17,45	8,22	12,69
Agost	15,47	21,5	16,49
Setembre	18,83	15,54	16,61
Octubre	26,33	10,08	16,83
Novembre	18,77	12,68	16,7
Desembre	15,57	5,78	13,22
Mitjana anual PMP	18,59	14,34	16,59

Pel que fa al període mitjà de pagament global, consolidat a nivell de grup, format per l'Ajuntament, el Patronat Municipal de Música, i les societats municipals Gramepark SA i Grameimpuls SA, les dades són les que es mostren a continuació (a partir del més de Juny la plataforma del Ministeri va incloure a la societat municipal Bressolgramenet en el càlcul):

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT - PMP					Termini de pagament global - PMP grup
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	BRESSOLGRAMENET, S.A.	
Gener	19,83	15,43	28,66	13,88	-	20,00
Febrer	23,63	20,82	26,25	16,81	-	23,51
Març	15,22	12,34	12,77	20,39	-	15,26
Abril	16,33	14,64	17,61	19,09	-	16,46
Maig	15,6	14,12	16,49	16,62	-	15,73
Juny	15,91	11,22	15,09	18,4	14,26	15,9
Juliol	12,69	12,69	15,13	22,51	23,77	13,27
Agost	16,49	15,49	28,11	54,77	32,1	18,96
Setembre	16,61	30,22	17,37	42,85	27,36	18,87
Octubre	16,83	19	21,68	14,11	18,26	16,91
Novembre	16,7	16,88	14,59	15,04	15,04	16,6
Desembre	13,22	13,81	20,98	11,61	18,19	13,48
Mitjana PMP	16,59	16,39	19,56	22,17	21,28	17,08

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament, PMP global, en tots els mesos, malgrat que Grameimpuls va superar el termini màxim de 30 dies en els mesos d'agost i setembre.

6.2. ENDEUTAMENT

6.2.1 ESTALVI NET

L'article 53 del TRLRHL estableix que quan dels estats financers de la liquidació del pressupost, dels resultats corrents i dels resultats de l'activitat ordinària se'n dedueixi un estalvi net negatiu, serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs. Per tant, estableix un primer límit del nivell d'endeutament de les entitats locals.

A aquests efectes, l'estalvi net s'obté de la diferència entre els capítols I a V d'ingressos i els capítols I, II i IV de l'estat de despeses, ajustat per l'import de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria i, minorat per l'import de l'anualitat teòrica dels préstecs vius.

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2024 és de 7.492.370,93 euros.

6.2.1 a) Estalvi net per a entitats amb pressupost limitatiu: Ajuntament:

Pel que fa a l'anualitat teòrica, recull les operacions de crèdit de l'Ajuntament (donat que els organismes autònoms no tenen operacions d'aquesta naturalesa). L'estalvi net és de 18.198.636,37 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 12,07 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2024, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

Anualitat teòrica d'amortització 2024:

Préstec	Entitat Financera	Deute viu (disposat + formalitzat) a 31/12/2024	Vida residual	Tipus contractat	Tipus anualitzat	Import anualitat constant
1995 / 1 / LLOGUE	INCASÒL	45.356	3,00	0,00%	0,00%	15 119,00 €
2006/1/CMAD	Bankia-CAIXABANK	833.182	2,00	(Media Euribor 3M + 0.05)-Floor -0.05 sobre Media Euribor 3M	3,06%	435 808,68 €
2017/01/SABAD	Banc Sabadell	1.301.133	3,00	(Euribor 3M + 0.684)-Floor -0.684 sobre Euribor 3M	3,398%	463 514,18 €
2018/1/BSAB	Banc Sabadell	756.629	4,00	(Euribor 3M + 0.554)-Floor -0.554 sobre Euribor 3M	3,268%	204 859,88 €
2019/1/BBVA	BBVA	4.941.562	5,00	Euribor 3M + 0.62	3,695%	1 100 515,24 €
2020/1/BBVA	BBVA	2.054.097	6,00	Euribor 3M + 0.86	3,9653%	391 401,21 €
2021/1/BBVA	BBVA	4.157.335	7,00	(Euribor 3M + 0.51)-Floor -0.51 sobre Euribor 3M	3,585%	682 067,59 €
2021/1/BBVA2	BBVA	7.632.655	7,00	(Euribor 3M + 0.45)-Floor -0.45 sobre Euribor 3M	3,525%	1 249 443,54 €
2021/1/CAIXAB	Caixabank S.A.	6.482.500	8,00	(Euribor 3M + 0.52)-Floor -0.52 sobre Euribor 3M	3,235%	932 650,02 €
2022/1/BBVA	BBVA	2.031.745	8,00	Euribor 3M + 0.33-Floor -0.33 sobre Euribor 3M	3,405%	294 400,64 €
2022/1/BBVA2	BBVA	6.703.966	8,00	(Euribor 3M + 0.26)-Floor -0.26 sobre Euribor 3M	3,335%	968 565,72 €
2023/1/BBVA	BBVA	2.772.096	9,00	(Euribor 3M + 0.46)-Floor 0 sobre Euribor 3M	3,535%	364 969,03 €



Intervenció General

2024/1/BBVA	BBVA	3.890.562	10,00	(Euribor 3M + 0.55)- Floor 0 sobre Euribor 3M	0,00%	389 056,20 €
Total		43.602.817				7.492.370,93

Als drets reconeguts se li han de descomptar els ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals que aquest exercici 2024 han estat els següents:

Concepte	Import
Quotes d'urbanització	127.338,37
Aprofitament urbanístic	123.010,15
Reintegrament d'avalis (execució avalis obres Mercat del Fondo)	459.432,17
TOTAL	709.780,69

Tenint en compte les dades anteriors l'estalvi net de l'exercici 2024 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	151.492.999,18
2. Ingressos per operacions corrents afectades	709.780,69
3. ORN (1,2,4)	125.380.323,12
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	288.111,93
I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)	25.691.007,30
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	7.492.370,93
II. ESTALVI NET	18.198.636,37
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	12,07%

6.2.1 b) Estalvi net per a entitats comptabilitat empresarial:

Pel que fa a les societats mercantils dependents municipals, el càlcul de l'estalvi net es realitzarà una vegada aquestes formulin els seus comptes anuals, els quals es troben en període legal d'aprovació.

6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU

Es detalla a continuació el nivell d'endeutament consolidat a 31/12/2024 així com la rati legal de deute viu establerta en l'article 53.2 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per al càlcul del deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre 138/2007 de tutela financera, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat (DF 31 de la Llei 17/2012 de la LPGE 2013).

Així doncs, en el càlcul que es mostra a continuació, s'han inclòs les operacions d'endeutament a llarg i curt termini de l'ajuntament i les operacions contractades per Gramepark S.A, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2024 el deute viu és de **50.276.205,60** euros que es compona de:

- **43.602.817,23** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **6.673.388,37** euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini, totes amb garantia hipotecària.



Intervenció General

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2021	2022	2023	2024
Ingressos consolidats (any-1)	120.567.902,73	120.821.881,87	138.509.732,74	146.254.295,47
Operacions a llarg termini de l'Ajuntament	35.410.285,75	40.939.247,21	45.577.942,71	39.712.255,24
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	-	-	-	-
Operacions d'endeutament de Gramepark	13.190.210,55	12.042.362,63	10.998.635,05	6.673.388,37
Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	9.813.413,34	9.980.055,34	2.772.095,66	3.890.561,99
Deute total	58.413.909,64	62.961.665,18	59.348.673,42	50.276.205,60
Ràtio legal deute viu	48,45%	52,11%	42,85%	34,38%
Liquidació negativa PMTE	7.409.435,77	13.830.106,52	8.102.761,76	5.186.604,61
Deute total	65.823.345,41	76.791.771,70	67.451.435,18	55.462.810,21

D'aquestes dades es desprèn que el nivell d'endeutament ha experimentat una disminució aquest últim any, atès que la ràtio d'endeutament consolidat per a 2024 s'ha situat en un 34,38%, dada inferior a la de l'exercici anterior. Per tant, analitzant els últims anys es constata que tot i que hi havia una tendència a incrementar el volum de deute, ja són tres anys consecutius reduint-lo, situant a l'entitat per sota del límit establert en el règim de comunicació de noves operacions (75%) amb tutela financera, i més allunyat encara del límit que la normativa marca com a topall i prohibició per a nou endeutament, que es situa en el 110% dels recursos corrents consolidats.

7. EXERCICIS TANCATS

7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2024.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Rectificacions augment	Rectificacions a la baixa	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	28.990.606,74 €	24.293,20 €	1.471,35 €	3.256.593,68 €	11.277.199,63 €	14.479.635,28 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 14.479.635,28 €, procedents en un 22,35 % de l'exercici 2023, en un 15,44% del 2022, en un 12,39% del 2021 i en un 10,39% del 2020. Així, els últims tres anys recullen el 50,18% dels drets, mentre que el 49,82% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2020 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats



Intervenció General

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2023	22,35%	3.235.814,15
	Capítol I. Impostos directes	1.209.660,21
	Capítol II. Impostos indirectes	31.203,70
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.774.105,39
	Capítol IV. Transferències corrents	87.780,97
	Capítol V. Ingressos patrimonials	804,35
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	128.760,67
	Capítol VIII. Actius financers	3.498,86
2022	15,44%	2.235.198,19
	Capítol I. Impostos directes	999.320,09
	Capítol II. Impostos indirectes	6.268,78
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.187.403,50
	Capítol IV. Transferències corrents	30.310,32
	Capítol V. Ingressos patrimonials	8.746,76
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	3.148,74
2021	12,39%	1.794.607,11
	Capítol I. Impostos directes	626.830,94
	Capítol II. Impostos indirectes	3.818,97
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.159.500,86
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	1.200,00
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	3.256,34
2020	10,39%	1.504.223,24
	Capítol I. Impostos directes	598.480,17
	Capítol II. Impostos indirectes	1.820,26
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	895.261,97
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	3.013,40
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	5.647,44
Anys anteriors	39,43%	5.709.792,59
TOTAL DRETS PENDENTS		14.479.635,28

7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2024

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	23.295.564,75	0,00	0,00	18.655.156,92	4.640.407,83

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 4.640.407,83 €

8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2023, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

No obstant això, s'ha de tenir en compte la nota informativa sobre la llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'aplicació de l'article 193 bis del TRLRHL, que en conclusió, diu que no s'haurien de tenir en compte els drets de difícil o impossible recaptació que correspongui a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor dels ens locals, ni tampoc aquells altres sobre els quals existeixi alguna garantia que es pugui executar en el cas d'incompliment pel deutor de l'entitat local de les obligacions que hagi contret amb ella.

Malgrat els drets de difícil o impossible recaptació corresponents a altres administracions públiques no s'haurien de provisionar, tant en quant existeixin les obligacions reconegudes per part de l'administració pública corresponent, hi ha un import total de 470.940,66 € que correspon a drets pendents de cobraments de la Generalitat de Catalunya, i que son anteriors al 2024 (alguns d'ells del 2013), per la qual cosa, s'ha decidit aplicar la provisió de dubtós cobrament seguint els percentatge establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 ja que es considera que aquests drets no s'han reconegut les obligacions reconegudes per l'administració concedent, ja que en cas contrari, ja s'hauria ingressat a hores d'ara.

Tenint en compte la nota informativa abans esmentada, la provisió per insolvències que s'hauria d'aplicar i que s'ha aplicat aquest exercici és la següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2024	6.171.740,82	0%	-
2023	3.235.814,15	25%	808.953,54
2022	2.235.198,19	25%	558.799,55
2021	1.794.607,11	50%	897.303,56
2020	1.504.223,24	75%	1.128.167,43
2019	1.280.751,70	75%	960.563,78
2018 i anteriors	4.429.040,89	100%	4.429.040,89
TOTAL	20.651.376,10		8.782.828,75

Per altra banda, cal fer esment a l'apartat 11 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la



Intervenció General

Generalitat de Catalunya en el qual recomana, que quan l'Ajuntament no hagi establert un sistema raonable per quantificar l'estimació del dubtós cobrament, utilitzi la següent escala de percentatges:

Exercici de procedència del deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3 excepte multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Aplicant l'escala de percentatges suggerida el saldo de dubtós cobrament seria el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2024	4.833.312,18	10%	483.331,22
2024 multes	1.338.428,64	50%	669.214,32
2023	2.107.164,53	30%	632.149,36
2023 multes	1.128.649,62	50%	564.324,81
2022	2.235.198,19	60%	1.341.118,91
2021	1.794.607,11	90%	1.615.146,40
2020 i anteriors	7.214.015,83	100%	7.214.015,83
TOTAL	20.651.376,10		13.681.391,96

Com es pot observar, aplicant el criteri establert a la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025 l'import de la provisió seria bastant més elevat, per la qual cosa, s'adverteix que utilitzar els percentatges mínims establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals podria no ser el criteri més adequat.

A més a més, s'ha de tenir en compte que el criteri establert per Sindicatura diferencia la provisió envers les multes de circulació, fet que comporta que respecte els drets pendents de cobrament de 2023 i 2024 es provisioni un import de 951.376,73 € inferior utilitzant el criteri establert al 193.bis del RD 2/2004 enlloc del de Sindicatura.

Per altra banda, també s'hauria de tenir en compte el pendent de cobrament de la plusvàlua. Aquests drets pendents de cobrament és molt probable que no s'aconsegueixin recaptar en la seva totalitat existint una situació encara de provisionalitat en relació a aquesta figura tributària sense que es vegi una solució definitiva a mig termini, per la qual cosa, l'import provisionat seguint el criteri del 193.bis és clarament insuficient alterant el romanent líquid de tresoreria i mostrant una situació que no és del tot exacte. A continuació es mostra un anàlisi de la situació dels drets pendents de cobrament d'aquesta figura, comparant-la amb una dotació més prudent que seria més real:

Exercici	Drets Pend. Cobrament	193bis		Dotació per prudència		Diferències
2002	212,41	100%	212,41	100%	212,41	0,00
2004	35.236,29	100%	35.236,29	100%	35.236,29	0,00
2005	379	100%	379,00	100%	379,00	0,00

Intervenció General

2006	6.664,98	100%	6.664,98	100%	6.664,98	0,00
2007	4.739,84	100%	4.739,84	100%	4.739,84	0,00
2008	7.402,81	100%	7.402,81	100%	7.402,81	0,00
2009	1.912,11	100%	1.912,11	100%	1.912,11	0,00
2010	149,29	100%	149,29	100%	149,29	0,00
2011	9.194,08	100%	9.194,08	100%	9.194,08	0,00
2012	7.291,92	100%	7.291,92	100%	7.291,92	0,00
2013	21.856,26	100%	21.856,26	100%	21.856,26	0,00
2014	16.230,23	100%	16.230,23	100%	16.230,23	0,00
2015	54.635,82	100%	54.635,82	100%	54.635,82	0,00
2016	28.872,97	100%	28.872,97	100%	28.872,97	0,00
2017	66.112,16	100%	66.112,16	100%	66.112,16	0,00
2018	46.377,48	100%	46.377,48	100%	46.377,48	0,00
2019	186.764,87	75%	140.073,65	100%	186.764,87	46.691,22
2020	156.405,61	75%	117.304,21	100%	156.405,61	39.101,40
2021	51.047,78	50%	25.523,89	100%	51.047,78	25.523,89
2022	153.274,18	25%	38.318,55	100%	153.274,18	114.955,64
2023	224.250,84	25%	56.062,71	100%	224.250,84	168.188,13
2024	1.183.244,62	0%	0,00	50%	1.183.244,62	1.183.244,62
TOTAL	2.262.255,55		684.550,66		2.262.255,55	1.577.704,90

De la taula anterior es desprèn que la provisió de dubtós cobrament aplicada compleix amb els mínims establerts però que la situació real de cobrament, si a més tenim en compte la possibilitat de què encara es possible algunes resolucions i reclamacions sobre pendents existents, podria ser ben diferent ja que hi ha molts drets pendents de cobrament que podrien suposar una reducció considerable del romanent de tresoreria. La dotació, d'acord amb el previst a l'últim apartat de l'article 46 de les bases d'execució, seria possible ja que aquesta valoració efectuada suposa una anàlisi individualitzada dels conceptes d'ingressos esmentats.

En tot cas, també seria adient establir uns percentatges diferents a partir d'un estudi detallat de l'evolució dels pendents de cobrament i dels cobraments d'exercicis tancats per saber quina és la dinàmica dels cobraments efectius i poder arribar a una tesis sobre quin import podem esperar cobrar sobre els pendents a partir de l'experiència en els últims exercicis; aquests percentatges per imperatiu legal mai seran inferiors als que apliquem ara, però fonamentarien una aplicació més prudent i motivada, cal pensar, per exemple, quina es la incidència de la recaptació en voluntària per part de l'ORGT, que si bé origina un major cobrament de forma conseqüent generarà una dificultat major del cobrament sobre els pendents a finals d'exercici, per tant, un criteri acceptable abans de la delegació pot esdevenir erroni a partir d'aquesta.

Cal advertir, però, que l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals obliga a informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació d'acord amb uns mínims que compleixen estrictament la liquidació presentada.

9. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici es calcula per la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, per tant, reflexa si els ingressos de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses del mateix exercici.

Aquest resultat cal ajustar-lo en primer terme, per l'import de les desviacions de finançament de projectes amb finançament afectat, tant positives com negatives, produïdes per la diferència entre els drets reconeguts i els que s'haurien d'haver reconegut en funció de la despesa executada a l'exercici.

En segon lloc, el resultat pressupostari també s'ha d'ajustar amb les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria perquè el seu finançament no va vinculat a un dret reconegut a 2024, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2024:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	151.492.999,18	127.290.342,80	24.202.656,38
b. Operacions de capital	20.648.925,37	14.520.010,57	6.128.914,80
1. Total operacions no financeres (a+b)	172.141.924,55	141.810.353,37	30.331.571,18
c. Actius Financers	106.686,29	2.738.790,76	-2.632.104,47
d. Passius Financers	2.965.180,54	8.830.868,01	-5.865.687,47
2. Total operacions financeres (c+d)	3.071.866,83	11.569.658,77	-8.497.791,94
Resultat pressupostari	175.213.791,38	153.380.012,14	21.833.779,24
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			288.111,93
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			21.286.189,82
Desviacions de finançament positives de l'exercici			32.032.831,99
Resultat pressupostari ajustat			11.375.249,00

El resultat pressupostari per a l'exercici 2024 abans d'ajustar és de 21.833.779,24 € . Una vegada ajustat per les desviacions positives i negatives de finançament i per les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria el resultat obtingut és positiu per import de 11.375.249,00 €.

Evolució del resultat pressupostari:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Resultat pressupostari	10.183.307,35	12.696.542,88	8.769.917,56	9.500.436,84	5.423.385,09	11.375.249,00

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2024 s'ha incrementat en 5.951.863,91 € el que representa un increment respecte al resultat pressupostari de l'any 2023 del 109,74%.

10. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és un indicador de la solvència de l'Ajuntament, integrat pels drets pendents de cobrament més els fons líquids a tresoreria i, menys les obligacions pendents de pagament, tots ells referits a 31 de desembre de 2024. Indica si els fons líquids a tresoreria i els drets que l'ajuntament té pendents de cobrar són suficients per fer front a les obligacions que ha de pagar.

El romanent de tresoreria total s'ajusta en primer terme per l'import dels drets pendents de cobrar que es consideren de dubtós cobrament, és a dir, en l'import de la provisió per deteriorament de valor dels crèdits. En segon terme cal realitzar l'ajust per l'excés de finançament afectat, en forma de desviacions de finançament positives acumulades, que es donen quan el grau de reconeixement de drets es superior al grau d'execució de la despesa derivada de projectes amb finançament afectat.



Romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2024:

Fons líquids de tresoreria	78.592.177,52
Drets pendents de cobrament	23.095.825,14
Pressupost Corrent	6.171.740,82
Pressupost Tancat	14.479.635,28
Operacions no pressupostàries	2.444.449,04
Obligacions pendents de pagament	25.030.056,44
Pressupost Corrent	11.274.291,05
Pressupost Tancat	4.640.407,83
Operacions no pressupostàries	9.115.357,56
Partides pendents d'aplicació	-593.001,22
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	608.856,32
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	15.855,10
Romanent líquid de tresoreria	76.064.945,00
Saldos de dubtós cobrament	8.782.828,75
Excés de finançament afectat	44.211.681,44
Romanent líquid per a despeses generals	23.070.434,81

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	5.963.465,33	12.017.441,52	9.465.725,45	2.844.516,70	2.888.464,74	23.070.434,81

10.1 Operacions pendents d'aplicació

Els procediments d'execució del pressupost de despeses, impedeixen que es puguin adquirir compromisos de despesa sense el corresponent crèdit pressupostari així com que es vulnerin els principis procedimentals de contractació pública.

Al tancament de l'exercici 2024, existeixen a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que o bé no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents, o bé no s'ha tramitat la corresponent factura en la data que estableixen les instruccions de tancament. Aquest exercici 2024, corresponen principalment a la despesa de la revisió de preus del contracte de neteja i recollida de residus que malgrat existir el crèdit autoritzat i disposat, l'empresa es va oblidar d'emetre les factures corresponents, i per tal de reflectir la imatge fidel s'ha anotat aquesta operació pendent d'aplicar que puja en total a 2.705.046,87 €.

Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413, desglossant les que s'han efectuat al 2024 de les que provenien d'exercicis anteriors que encara no s'han aplicat per falta de diligència dels serveis corresponents:

Operacions pendents d'aplicar per àrea	Import 2024	Import exercicis anteriors	TOTAL
1. Alcaldia presidència	33.476,68	0,00	33.476,68
2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	10.326,76	0,00	10.326,76
3. Famílies i Drets Socials	12.420,87	1.646,35	13.290,21
4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	2.738.835,91	0,00	2.738.835,91

Intervenció General

5. Urbanisme, habitatge, Medi Ambient i Energia	345.102,56	0,00	345.102,56
6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	0,00	0,00	777,01
7. Cultura, Esports i LGTBI	174.440,77	42.864,28	217.305,05
8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	0,00	0,00	0,00
9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.314.603,55	44.510,63	3.359.114,18

Les despeses que disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen, han estat fiscalitzades amb caràcter previ a l'adquisició del bé o la prestació del servei, mentre que les despeses que no disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen es troben mancades de fiscalització prèvia.

Les factures pendents d'aplicació pressupostària incrementen les obligacions pendents de pagament, atès que el proveïdor ha actuat de bona fe, que els serveis o subministraments s'han prestat adequadament, i que aquest tercer no pot quedar en una situació d'indefensió davant de l'administració i com a conseqüència dels actes de la mateixa. En aplicació de l'article 32 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic pel que respecta als principis de responsabilitat de l'administració i el principi de l'enriquiment injust, aquestes despeses constitueixen per l'Ajuntament una obligació a la que caldrà fer front.

10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat

Malgrat la normativa no ho estableix com obligatori el Ministerio de Hacienda y Función Pública ajusta el romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals descomptant el saldo de les obligacions pendents d'aplicar i el saldo de creditors per devolució d'ingressos. Aplicant aquests descomptes el romanent líquid per a despeses generals ajustat seria el següent:

Fons líquids de tresoreria	78.592.177,52
Drets pendents de cobrament	23.095.825,14
Pressupost Corrent	6.171.740,82
Pressupost Tancat	14.479.635,28
Operacions no pressupostàries	2.444.449,04
Obligacions pendents de pagament	25.030.056,44
Pressupost Corrent	11.274.291,05
Pressupost Tancat	4.640.407,83
Operacions no pressupostàries	9.115.357,56
Partides pendents d'aplicació	-593.001,22
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	608.856,32
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	15.855,10
Romanent líquid de tresoreria	76.064.945,00
Saldo de dubtós cobrament	8.782.828,75
Excés de finançament afectat	44.211.681,44
Romanent líquid per a despeses generals	23.070.434,81
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final d'exercici	3.359.114,18
Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final d'exercici	55.290,91



Romanent líquid per a despeses generals ajustat

19.656.029,72

Com es pot observar el romanent líquid per a despeses generals ajustat continuaria sent positiu, del que es desprèn que l'ajuntament pot fer front a les seves obligacions a curt termini.

Malgrat això, cal fer esment la reclamació patrimonial presentada en data 13 de novembre de 2024 per part de HIPERION ACTIVOS INMOBILIARIOS, SLU en relació a la declaració de nul·litat de ple dret dictada pel Tribunal de Justícia respecte la modificació del Projecte de reparcel·lació de la UA1 del PERI de Santa Coloma Vella II. En l'esmentada reclamació l'empresa sol·licita danys i perjudicis arrel de la sentència que segons escrit presentat quantifiquen de la següent manera:

- Les quotes urbanístiques abonades per import de 3.094.593,33 més interessos legals fins la data de presentació de la reclamació, i que serien 450.220,38 €
- Les despeses de vigilància i seguretat de les finques incloses en el projecte de reparcel·lació i que ascendeixen a 372.344,15, més IVA i interessos que meritaren fins al complet pagament.
- Les despeses de reparació d'actes vandàlics així com altres despeses de manteniment i protecció que ascendeixen a 123.978,78 €, més IVA i interessos que meritaren fins al complet pagament.
- La demora en l'edificació de les finques incloses a l'àmbit de Santa Coloma Vella II que no permet rendibilitzar la inversió, import que es podrà quantificar quan es conegui la demora total que s'ha produït.

Tenint en compte la reclamació presentada l'ajuntament podria haver de fer front una reclamació patrimonial per import superior als 4 milions d'euros. És per aquest motiu que atenent aquest possible passiu contingent seria adient mantenir part del romanent líquid de tresoreria per poder afrontar, en la pitjor situació, el pagament d'aquesta reclamació.

11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES

Segons l'apartat sisè de la disposició addicional 16 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals *"anualment, amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de la Corporació del grau de compliment dels criteris previstos als apartats anterior i es farà públic al portal web"*.

Les inversions financerament sostenibles que s'han executat son les següents:

- Renovació instal·lacions enllumenat públic
- Projecte i obra carrer Milà i Fontanals
- Climatització escola Municipal de Música
- Millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local
- Rehabilitació de façanes i cobertes de l'antiga fàbrica de la CIBA per ubicar el centre d'economia social solidaria i feminista.
- Barris per a vianants BV22/BV23
- Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio
- Rehabilitació CIBA per dependències municipals
- Adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 per servei convivència
- Renovació clavegueram carrer Pedró

Tal i com estableix l'article 42.bis apartat tercer de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2024, els serveis gestors que executin inversió financera sostenible, hauran de complimentar la fitxa "Retiment de l'execució d'inversió financerament sostenible" que es troba a l'annex VI referida a l'exercici anterior, abans del 31 de gener de l'exercici següent. Aquests documents, que obren a l'expedient hauran d'exposar-se a la

pàgina Web de l'Ajuntament tal i com estableix la disposició addicional setzena, apartat sisè del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de Hisendes Locals.

De totes les inversions financerament sostenibles el serveis gestors han facilitat el retiment totes les inversions financerament sostenibles, a excepció de:

- Millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local
- Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2024, no s'ha executat cap inversió financerament sostenible.

12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seus articles 2, 3 i 11.4 que l'execució dels pressupostos dels Ens Locals pertanyents al sector d'Administracions Públiques han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha d'assolir de forma consolidada. El següent quadre presenta les dades de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els ajustos SEC, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE

VARIABLE		IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1 a 7)		172.141.924,55
	Capítol 1	38.980.582,27
	Capítol 2	4.632.020,36
	Capítol 3	11.521.934,88
	Capítol 4	94.444.559,34
	Capítol 5	1.913.902,33
	Capítol 6	40728,78
	Capítol 7	20.608.196,59
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		3.071.866,83
	Capítol 8	106.686,29
	Capítol 9	2.965.180,54
I. Ingressos totals (a+b)		175.213.791,38
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		141.810.353,37
	Capítol 1	47.445.090,22
	Capítol 2	46.067.579,62
	Capítol 3	1.909.463,58
	Capítol 4	31.868.209,38
	Capítol 6	14.083.107,89
	Capítol 7	436.902,68
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		11.569.658,77
	Capítol 8	2.738.790,76
	Capítol 9	8.830.868,01

II. Despeses totals (c+d)		153.380.012,14
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2024 = a) - c)		30.331.571,18
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-948.000,59
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-8.764,82
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-240.611,55
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	2.175.213,43
	Interessos	
	Diferències de canvi	
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	
	Ingressos per venda d'accions	
	Dividends i Participació en beneficis	
	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea	-1.283.420,37
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
	Aportacions de Capital	-2.500.000,00
	Assumpció i cancel·lació de deutes	
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-2.065.392,87
	Adquisicions amb pagament ajornat	
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació público privada	
	Préstecs	
	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	-55.290,91
	Total ajustaments al pressupost de la corporació	-4.185.323,96
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		26.146.247,22

Ajust 1. No recaptació d'ingressos:

Es comparen la suma de la recaptació de capítols 1, 2, 3 de pressupost corrent i tancats, amb els drets reconeguts del pressupost corrent, el que es tradueix en ajustaments de major capacitat (+) o de menor capacitat (-).

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	38.980.582,27	35.864.539,21	2.168.042,47	38.032.581,68	-948.000,59
2. Impostos indirectes	4.632.020,36	4.582.756,14	40.499,40	4.623.255,54	-8.764,82
3. Taxes, preus i CCEE	11.521.934,88	8.549.854,12	2.731.469,21	11.281.323,33	-240.611,55
	55.134.537,51	48.997.149,47	4.940.011,08	53.937.160,55	-1.197.376,96

Ajust 2. Per devolució fraccionada de les liquidacions negatives de la PMTE:

En comptabilitat nacional, les entregues a compte dels ingressos de la PMTE s'imputen d'acord amb el criteri de caixa, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seva quantia i es satisfà.

Pel que fa a les liquidacions corresponents als exercicis 2008 i 2009 i 2020, en els exercicis que es veuen afectats per reintegraments, l'ajust opera sumant l'import del reintegrament als drets reconeguts nets, dotant l'ens d'una major capacitat de finançament.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2020	Ajust +	2.175.213,43 €

Ajust 3. Despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost:

Aquest ajust recull la variació del compte financera 4131 que en aquest 2024 ha passat 1.293.721,31 € a inici d'exercici a 3.359.114,18 € a final d'any, la qual cosa significa un ajust negatiu de -2.065.392,87€.

Ajust 4.Subvencions Next Generation

A diferència del que succeeix amb la majoria de subvencions que no comporten cap ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostaria provocant un desajust entre les despeses i els ingressos les subvencions corresponents a Fons Next Generation han de tenir un efecte neutre en el càlcul de l'estabilitat. Per aquest motiu, s'ha fet un ajust negatiu -1.283.420,37 € que correspon a les desviacions de l'exercici de Fons Next Generation (l'ajust és principalment negatiu perquè aquests fons s'han rebut en la majoria de casos com a bestretes i per tant no s'ha arribat a executar en la seva totalitat el projecte el qual financen).

Ajust 5.Aportacions de capital

Les aportacions de capital a unitats dependents de la Corporació Local incloses a l'article 2.1.d de la Llei 18/2001 (entitats que no es financen majoritàriament amb ingressos de comercials) es consideren aportacions de capital a unitats que tenen la consideració d'administració pública a efectes de comptabilitat nacional. Aquestes aportacions s'han de registrar com transferències de capital entre administracions públiques, tant a la unitat que cedeix els fons com la que els rep.

Donat que aquestes aportacions de capital, estan imputades pressupostàriament a capítol VIII procedeix un ajust minorant la capacitat de finançament, que en aquest exercici 2024 ascendeix a -2.500.000,00 €.

Ajust 6.Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

Aquest ajust té en compte el saldo del compte financer 418 corresponents a les devolucions pendents d'aplicar i que aquest 2024 ascendeix a 55.290,91 €

12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

Pel que fa l'estabilitat pressupostària de les societats mercantils municipals s'analitzarà una vegada hagin formulat els seus comptes anuals ja que, ara mateix estan en període legal d'aprovació.

13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:



Intervenció General

La LO 2/2012 estableix en el seu article 4, que totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Les magnituds que permeten a l'entitat local avaluar el compliment d'aquest principi són les següents:

- En matèria d'endeutament, cal estar a la quantificació de l'estalvi net que és positiu i a la ràtio legal de deute viu del 34,38%, d'acord amb els resultats dels apartats 6.2.1 i 6.2.2 d'aquest informe, que es troben dins de les previsions de l'article 53 del TRLRHL.
- Pel que fa a l'objectiu de deute públic, d'acord amb l'article 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, el volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE), del conjunt de les corporacions locals, no pot superar el percentatge del producte interior brut nacional expressat en termes nominals que es determini d'acord amb el procediment establert en l'article 15 d'aquesta Llei. Atès que, en el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals, no es possible la seva valoració a nivell local.
- En últim terme, el període mig de pagament, calculat a nivell de grup d'acord amb l'apartat 6.1 d'aquest informe es troba dins dels límits legals.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2024 dona compliment al principi de sostenibilitat financera.

14. REGLA DE LA DESPESA

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seu article 12 que la variació de la despesa computable de les administracions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. D'acord amb l'informe de situació de l'economia espanyola 2023, previst a l'article 15.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la taxa de referència que estableix el límit de la variació de la despesa computable a efectes de la regla de la despesa se situa en el 2,6% el 2024.

L'Ordre HAP/2105/2014 d'1 d'octubre modificada per la Ordre HAP/2082/2014, estableix en el seu article 15 relatiu a les obligacions anuals de subministrament d'informació, que l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost ha de contenir l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de deute públic.

Els ajustaments següents s'han calculat d'acord amb el que s'estableix a la tercera edició de la "Guia para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales" publicada per la Intervención General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2023	2024
REGLA DE DESPESA	AJT	AJT
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	143.386.045,41	139.900.889,79
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	986.965,98	4.565.392,87
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital	1.852.200,41	2.500.000,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-865.234,43	2.065.392,87
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		



Intervenció General

(+/-) Arrendament financer		
(+) Préstecs		
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		
Altres ajustos		
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	144.373.011,39	144.466.282,66
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-17.166.090,43	-19.415.118,43
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-25.153.738,86	-20.661.413,34
UE	-3.200.993,12	-1.180.741,23
Estat	-169.106,80	-112.845,10
CCAA	-8.146.108,27	-9.182.148,65
Diputacions	-6.620.583,33	-5.092.904,32
Altres	-7.016.947,34	-5.092.774,04
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions finançament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	102.053.182,10	104.389.750,89

Per altra banda, indicar que com s'ha mencionat anteriorment en altres punts d'aquest informe, la regla de la despesa és una magnitud que es calcula de forma consolidada però al no haver formulat els seus comptes anuals les empreses municipals, no es pot analitzar el compliment de la regla de la despesa per tot el grup. Malgrat això, de les dades anteriors es desprèn la següent informació:

Liquidació 2024 - Entitats	Base computable 2023	(+) increment taxa 2,6% exercici 2024	(+/-) canvis normatius exercici 2024	Límit despesa computable 2024	Despesa computable Liquidació 2024	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	102.053.182,10	2.653.382,73	-	104.706.564,83	104.389.750,89	-316.813,94

Diferència entre despesa computable de l'any 2024 i 2023	2.336.568,79
% increment de la despesa computable Liquidació 2024 respecte 2023	2,29%

De les dades anteriors es desprèn que l'ajuntament ha incrementat la despesa per sota del límit establert, però com s'esmentava abans fins que les empreses municipals no formulin els seus comptes no es podrà verificar aquest extrem.

15. CONCLUSIONS

Pel que fa a l'execució pressupostària, i concretament a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, aquesta Intervenció considera que aquestes actuacions constitueixen un incompliment de la normativa pressupostària. En general, aquest 2024 corresponen a factures corresponents la revisió de preus del contracte de neteja viària i recollida de residus que l'empresa no va facturar abans del 31 de desembre, però la resta correspon a despesa que deriva de prestacions de serveis i subministraments, que s'han vist mancats d'un procediment d'autorització i disposició, i en conseqüència, mancats d'una fiscalització prèvia que verifiqui l'existència de crèdit adequat i suficient. Aquestes mancances impliquen que a la data de tancament de l'exercici 2024, aquestes despeses no han tingut cobertura pressupostària i per tant no ha estat possible abonar-les fins que a l'exercici 2025, s'habilitin els crèdits corresponents, fet que pot suposar l'incompliment dels terminis de pagament previstos a l'apartat sisè d'aquest informe; cal precisar però que a data d'emissió d'aquest informe encara resten per aprovar.

Pel que fa a la situació econòmica financera, a continuació es mostra en un quadre resum els principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2024, d'acord amb el que s'estableix al Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, així com a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les ordres que la desenvolupen.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	11.375.249,00
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	23.070.434,81
3. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	19.656.029,72
4. DEUTE VIU	50.276.205,60
5. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OOA I SOCIETATS MUNICIPALS)	34,38%
6. ESTALVI NET AJUNTAMENT	18.198.636,37
7. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	12,07%
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	13,48
9. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-2010)	26.146.247,22

El seu anàlisi posa de manifest que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet presenta una situació econòmic-financera sanejada, amb un Resultat Pressupostari i un Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals positiu. Tanmateix, la liquidació de l'exercici 2024 compleix amb les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa, encara que com s'ha esmentat anteriorment, encara resta pendent incorporar les dades de les empreses municipals, per la qual cosa, fins que no formulin els seus comptes anuals no podrem assegurar l'incompliment o no de la regles fiscals.

Cal remarcar la reclamació presentada per HIPERION ACTIVOS INMOBILIARIOS, S.L.U que sol·licita una reclamació patrimonial per la sentència de nul·litat de ple dret del projecte de Reparcel·lació de la UA1 del PERI de Santa Coloma Vella II i que podria ascendir a 4 milions d'euros. L'article 32 de la Llei 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que el superàvit pressupostari en el moment de la liquidació s'haurà de destinar a reduir l'endeutament net (o el romanent líquid de tresoreria si fos inferior), així que malgrat encara no es coneixen les dades consolidades del grup ja podem intuir que haurem de destinar una part significativa del romanent de tresoreria a la reducció de l'endeutament.

Tenint en compte, la reclamació patrimonial esmentada que podria suposar una devolució d'ingressos significativa es considera adient mantenir part del romanent líquid de tresoreria per atendre aquest possible passiu contingent, malgrat aquest extrem s'analitzarà amb més concreció una vegada les societats municipals formulin comptes anuals i aquesta Intervenció emeti el corresponent informe d'estabilitat pressupostària.

De la mateixa forma, cal prendre en consideració, la observació realitzada pel que fa a la provisió del saldo de dubtós cobrament, tenint en compte que s'ha utilitzat el mínim establert però que podria no ser el més adequat perquè com ja hem comentat, des de la Generalitat de Catalunya es recomana utilitzar uns percentatges superiors. De fet, s'ha de fer constar el cas de les multes de circulació i la plusvàlua que com s'ha comentat s'ha provisionat uns imports sensiblement inferiors als que les condicions especials de cobrament indicarien com previsible.

En aquest sentit, tal i com s'ha establert per a la reclamació efectuada i que constarà com a passiu contingent, seria prudent entendre un major import com a no aplicable per al compliment de l'obligació de reduir el deute



Intervenció General

financer de la Corporació, juntament amb l'import destinat a finançar les obligacions pendents d'aplicació o el pagament de les devolucions d'ingressos indeguts. Cal tenir en compte que dels càlculs que ara contemplem l'import a amortitzar deute financer seria l'import total del romanent, aquesta situació excepcional podria significar, de donar-se alguna circumstància extraordinària, en aquest exercici que al final del mateix el resultat negatiu del romanent de tresoreria obligués a la Corporació a aprovar mesures dràstiques a l'any 2026, com la reducció de partides pressupostàries.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 50.276.205,60 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 34,38 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2023. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 12,07 % dels ingressos corrents liquidats.

Per altra banda, s'ha de remarcar el fet que aquest exercici 2024 ja han començat a prescriure drets pendents de cobrament corresponent a lloguers que tal i com es comenta a l'apartat 4.1.1 (capítol 5: ingressos patrimonials) d'aquest informe, comporta un menyscapte de caudals públics.

Un altre aspecte a tenir en compte, es tractaria dels ingressos corresponents al teatre i l'auditori que com es comenta a l'apartat 4.1.1 (capítol 3: Taxes i preus públics) d'aquest informe, degut a la mala gestió del servei corresponent no s'ha aplicat cap ingrés, restant a data de liquidació com ingressos pendents d'aplicació, i per tant, desvirtuant la imatge real a tancament de l'exercici, malgrat que al tractar-se de partides de poca significació no resulta una abast prou considerable amb la informació total de la liquidació.

També desvirtua la imatge fidel el fet que els ajornaments i fraccionaments concedits al llarg de l'exercici no tenen reflex a la comptabilitat, ja que aquests degut a la delegació a l'ORGT els controla el propi organisme però no es traslladen a la comptabilitat i per tant la informació concedida no és el reflex de la situació real, així com l'aplicació a un únic funcional de la productivitat corresponent a l'exercici 2023.

En execució del control permanent, la funció interventora es realitza per a comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, d'acord amb el què es preveu a l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local.

Cal establir que d'acord amb el què preveu l'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, com a informe catalogat dins de l'àmbit del control financer s'haurà de donar a conèixer al Ple de la Corporació juntament amb la liquidació del pressupost del 2024.

En aquest sentit cal establir el sentit favorable de l'informe de control financer, sense perjudici de les limitacions establertes al present informe en els apartats corresponents les quals no signifiquen materialitat suficient en relació al total de l'execució.

Santa Coloma de Gramenet, a 28 de febrer 2024.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez