

Intervenció
Intervenció

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2025
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	13
5. PRESSUPOST DE DESPESES	13
5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	13
5.1.1 DESPESA CORRENT:	13
Capítol 1: Despeses de personal:.....	13
Capítol 2: Despesa en béns i serveis	15
Capítol 3: Despesa financera	17
Capítol 4: Transferències corrents	17
5.1.2 DESPESA DE CAPITAL.....	19
Capítols 6: Inversions	19

Capítols 7: Transferències de capital.....	20
5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:.....	20
Capítol 8: Actius financers.....	20
Capítol 9: Passius financers.....	20
6. TRESORERIA.....	21
6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT.....	22
6.2. ENDEUTAMENT.....	24
6.2.1 ESTALVI NET.....	24
6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU.....	25
7. EXERCICIS TANCATS.....	26
7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS.....	27
7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS.....	28
8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS.....	28
9. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	30
10. ROMANENT DE TRESORERIA.....	31
10.1 Operacions pendents d'aplicació.....	32
10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat.....	32
11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES.....	34
12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	34
12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT.....	34
12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS.....	37
13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:.....	37
14. REGLA DE LA DESPESA.....	37
15. CONCLUSIONS.....	39

Intervenció

Intervenció

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 2025.

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

- a) 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.
- b) 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:

- a) Els drets pendents de cobrament al final de l'exercici
- b) Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici
- c) El resultat pressupostari de l'exercici
- d) Els romanents de crèdit
- e) El romanent de tresoreria

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 capítols)	Inicial	Modificacions	Definitiu	Drets nets	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	37.977.600,00	-	37.977.600,00	40.487.511,82	106,61%	36.720.600,50
2. Impostos indirectes	4.828.300,00	-	4.828.300,00	4.479.192,60	92,77%	4.471.204,93
3. Taxes, preus i contribucions especials	19.632.164,81	2.147.840,97	21.780.005,78	14.365.783,67	65,96%	11.215.105,27
4. Transferències corrents	82.906.771,57	13.317.087,34	96.223.858,91	95.692.396,56	99,45%	95.684.455,22
5. Ingressos patrimonials	1.427.548,60	6.580,72	1.434.129,32	1.556.706,43	108,55%	1.496.862,72
a) INGRESSOS CORRENTS	146.772.384,98	15.471.509,03	162.243.894,01	156.581.591,08	96,51%	149.588.228,64

6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	375.000,00	19.805.316,50	20.180.316,50	9.095.653,62	45,07%	9.077.638,93
b) INGRESSOS DE CAPITAL	375.000,00	19.805.316,50	20.180.316,50	9.095.653,62	45,07%	9.077.638,93
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	147.147.384,98	35.276.825,53	182.424.210,51	165.677.244,70	90,82%	158.665.867,57
8. Actius financers	180.000,00	61.687.994,32	61.867.994,32	3.820.348,46	6,17%	3.820.348,46
9. Passius financers	7.264.308,84	1.979.095,25	9.243.404,09	4.210.454,71	45,55%	4.210.454,71
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	7.444.308,84	63.667.089,57	71.111.398,41	8.030.803,17	11,29%	8.030.803,17
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	154.591.693,82	98.943.915,10	253.535.608,92	173.708.047,87	68,51%	166.696.670,74

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments líquids	Reintegraments
1. Despeses de personal	51.500.000,00	524.315,49	52.024.315,49	47.294.787,02	90,91%	46.518.199,62	4.391,09
2. Despeses de funcionament	60.344.784,99	7.449.588,39	67.794.373,38	58.068.174,65	85,65%	53.159.543,81	600,72
3. Despesa financera	1.394.289,81	-213.854,58	1.180.435,23	1.148.797,28	97,32%	1.148.475,15	0,00
4. Transferències corrents	25.644.870,90	19.283.496,59	44.928.367,49	27.391.578,83	60,97%	24.093.632,09	268,98
5. Fons de contingència	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	-	0,00	0,00
a) DESPESA CORRENT	139.383.945,70	27.043.545,89	166.427.491,59	133.903.337,78	80,46%	124.919.850,67	5.260,79
6. Inversions reals	7.100.821,01	55.518.847,26	62.619.668,27	19.243.605,23	30,73%	13.722.269,35	0,00
7. Transferències de capital	0,00	1.854.618,50	1.854.618,50	0,00	0,00%	0,00	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	7.100.821,01	57.373.465,76	64.474.286,77	19.243.605,23	29,85%	13.722.269,35	0,00
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	146.484.766,71	84.417.011,65	230.901.778,36	153.146.943,01	66,33%	138.642.120,02	5.260,79
8. Actius financers	874.433,83	5.796.123,74	6.670.557,57	6.610.737,75	99,10%	6.610.737,75	0,00
9. Passius financers	7.232.493,28	8.730.779,71	15.963.272,99	15.797.567,72	98,96%	15.797.567,72	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	8.106.927,11	14.526.903,45	22.633.830,56	22.408.305,47	99,00%	22.408.305,47	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	154.591.693,82	98.943.915,10	253.535.608,92	175.555.248,48	69,24%	161.050.425,49	5.260,79

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 98.943.915,10 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
154.591.693,82	253.535.608,92	98.943.915,10

Intervenció

Intervenció

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 98.943.915,10 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplementes	24.641.257,62
2.Incorporació de romanents	60.928.599,55
3.Generacions de crèdit	21.076.361,84
4. Ampliacions de crèdit	309.930,87
5. Baixes per anul·lació	8.012.234,78
TOTAL	98.943.915,10

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 2025, les transferències de crèdit xifren en 5.576.093,25 €.

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 2025, 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	51.500.000,00	524.315,49	0,53%	52.024.315,49	357	2.342.623,82	492	56,04%	4.505.652,56	8,66%
2. Despeses en béns i serveis	60.344.784,99	7.449.588,39	7,53%	67.794.373,38	984	3.904.708,78	354	40,32%	4.346.711,66	6,41%
3. Despesa financera	1.394.289,81	-213.854,58	-0,22%	1.180.435,23	11	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
4. Transferències corrents	25.644.870,90	19.283.496,59	19,49%	44.928.367,49	15	102.517,26	5	0,57%	408.547,55	0,91%
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	4.541.326,16	55.518.847,26	56,11%	60.060.173,42	486	11.928.863,32	26	2,96%	606.622,14	1,01%
7. Transferències de capital	0,00	1.854.618,50	1,87%	1.854.618,50	5	0,00	0	0,00%	0,00	-
8. Actius financers	874.433,83	5.796.123,74	5,86%	6.670.557,57	5	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%

9. Passius financers	7.232.493,28	8.730.779,71	8,82%	15.963.272,99	0	0,00	1	0,11%	33.356,36	-
Total	152.032.198,97	98.943.915,10	100,00%	250.976.114,07	1863	18.278.713,18	878	100,00%	9.900.890,27	3,94%

- 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.
- 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 1863 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 56,04 % de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 8,66% 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 6,41 % 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 28,72% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2023	% VARIACIÓ	2024	% VARIACIÓ	2025
IBI	23.798.279,66	4,30%	24.821.381,26	2,35%	25.404.036,83
IVTM	3.414.673,23	-2,14%	3.341.696,99	-0,75%	3.316.785,00
Tributs cedits de l'Estat	5.530.882,05	15,68%	6.398.046,12	2,75%	6.573.881,18
IAE	1.878.182,17	-6,50%	1.756.093,29	-2,46%	1.712.957,69
IIVTNU	6.500.029,45	0,81%	6.552.964,10	12,77%	7.389.670,38
ICIO	628.062,50	18,21%	742.420,87	-23,31%	569.373,34
	41.750.109,06	4,46%	43.612.602,63	3,10%	44.966.704,42

De la taula anterior es desprèn que els impostos s'han incrementat un 3,10 %, respecte l'exercici anterior. Cal mencionar, que l'increment més rellevant s'ha produït a l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) que ha crescut un 12,77 % però per contra no es

Intervenció

Intervenció

pot assumir que aquests ingressos es consolidin ja que es tracta d'una figura molt volàtil. En contraposició, ens trobem amb l'ICIO que li passa la situació contrària i s'ha reduït un 23,31 % ja que com en el cas de l'IIVTNU son figures tributàries que depenen de causes contingents.

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 9,17 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'ha incrementat un 24,68 %:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

	2023	Variació	2024	Variació	2025
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	1.101.822,15	2,32%	1.127.426,19	265,29%	4.118.431,27
Servei de clavegueram	1.550,66	70,59%	2.645,33	-50,59%	1.306,97
Servei de recollida d'escombraries	1.100.271,49	2,23%	1.124.780,86	266,04%	4.117.124,30
Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	1.543.560,81	0,21%	1.546.812,99	-9,96%	1.392.681,31
Taxa per expedició de documents	627.820,80	3,22%	648.056,31	-32,19%	439.420,46
Taxa per retirada de vehicles	440.468,00	-4,39%	421.123,34	10,41%	464.976,00
Altres taxes per activitats de competència local	475.272,01	0,50%	477.633,34	2,23%	488.284,85
Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	2.262.424,14	12,35%	2.541.759,21	-1,01%	2.516.143,32
Taxa estacionament de vehicles	15.052,53	-26,73%	11.028,89	-22,85%	8.509,05
Taxa per entrada de vehicles	590.965,15	10,91%	655.411,23	-7,47%	606.448,27
Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores del servei de subministres	1.220.059,32	-11,91%	1.074.782,44	1,92%	1.095.370,10
Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telecomunicacions	134.620,35	-8,97%	122.544,39	-6,61%	114.447,96
Taxa per obertura de cales i rases	510,00	19264,01%	98.756,44	-42,65%	56.640,04
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	17.902,74	1253,49%	242.311,11	-0,53%	241.038,50
Altres taxes per utilització privativa del domini públic	283.314,05	18,92%	336.924,71	16,85%	393.689,40
Preus públics	308.138,37	-19,02%	249.537,79	197,91%	743.388,09
Serveis assistencials	168.143,40	15,55%	194.294,70	136,24%	459.006,96
Serveis educatius	0,00	-	0,00	-	223.488,80
Serveis esportius	44.515,87	5,94%	47.158,64	2,12%	48.159,72
Entrades a museus, exposicions o espectacles	60.002,50	-99,96%	26,26	41008,15%	10.795,00
Altres preus públics	35.476,60	-77,29%	8.058,19	-75,95%	1.937,61
Vendes	522.507,71	16,36%	607.987,25	-71,80%	171.452,54
Reintegrament d'operacions corrents	649.831,57	73,91%	1.130.119,65	-48,88%	577.689,89
Reintegrament d'avalis	0,00	-	459.432,17	-81,91%	83.116,67
Altres reintegraments d'operacions corrents	649.831,57	3,21%	670.687,48	-26,26%	494.573,22
Altres ingressos	5.452.672,47	-20,80%	4.318.291,80	12,22%	4.845.997,25
Multes de trànsit	2.406.400,00	-18,14%	1.969.859,16	3,06%	2.030.165,69
Altres multes i sancions	235.113,98	-24,49%	177.537,06	79,73%	319.089,90

Recàrrec del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	793.305,87	-7,27%	735.642,37	-7,92%	677.375,34
Interessos de demora	261.773,25	-1,75%	257.197,59	17,22%	301.478,39
Ingressos per actuacions d'urbanització	768.666,44	-83,43%	127.338,37	-45,97%	68.798,38
Aprofitaments urbanístics	154.795,57	-20,53%	123.010,15	-100,00%	0,00
Altres ingressos diversos	832.617,36	11,42%	927.707,10	56,20%	1.449.089,55
TOTAL	10.740.685,73	7,27%	11.521.934,88	24,68%	14.365.783,67

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

- La variació més significativa es deu a l'establiment de la taxa de recollida de residus domiciliària que anteriorment només es liquidava als locals comercials. Aquest fet ha suposat que aquesta taxa s'hagi incrementat un 266,04 %. Cal advertir, que malgrat el creixement és significatiu no reflexa la realitat de l'exercici per dos motius. Per una banda, la taxa es va començar a liquidar al mes d'abril, per la qual cosa, hi ha un decalatge evident i per altra la forma de gestió a través de la societat Aigües de Barcelona suposa que els ingressos d'aquesta taxa arribin amb un retard de dos mesos i per tant la recaptació d'octubre a desembre no s'ha vist reflectida a l'execució pressupostària.
- 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 s'han incrementat un 41.008,15 % però la realitat és molt diferent. Aquesta xifra no és real ja que 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 105.373,10 €. 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 tal i com s'ha indicat anterior es reitera la necessitat de prendre mesures per 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'estigui liquidant i cobrant els imports reals, el que podria ser una font de menyscapte de cabdals públics.
- Els ingressos per actuacions d'urbanització han disminuït un 45,97 % degut a que aquest encara no s'ha liquidat les obres de rehabilitació de l'ACR Mas Marí ja que encara queda pendent d'abonar els treballs de revisió de preus lligat a aquest contracte, i en conseqüència, la posterior liquidació de les obres als propietaris.
- Per altra banda, cal esmentar els ingressos dels preus públics per serveis assistencials que s'han incrementat un 138,24 %, motivats per un canvi en la forma de gestió. Abans, atès que no existia una cessió de la gestió de la figura impositiva de forma legal s'estava gestionant de forma irregular, ha estat a partir del nou contracte quan s'ha iniciat una gestió correcta directament per part de l'Ajuntament i la necessària aplicació a pressupost dels corresponent ingrés, motiu pel qual aquest concepte s'ha incrementat de forma significativa.
- També cal mencionar la davallada dels ingressos per taxes per expedició de documents. Aquesta davallada va en consonància amb la davallada d'ingressos de l'ICIO ja que en concret correspon a les llicències d'obertura i a les llicències d'obres que han disminuït de forma significativa.
- Pel que fa als altres ingressos diversos cal mencionar que aquests s'han incrementat un 56,20%, principalment per la liquidació del contracte subscrit amb Rogasa Construcciones y Contratas SAU per les obres d'urbanització del carrer Sants, que va suposar una indemnització per danys i perjudicis de 524.459,26 €, import totalment excepcional.

Intervenció

Intervenció

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 61,11 % 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	2023	% Variació	2024	% Variació	2025
D'organismes autònoms de l'entitat	0,00	-	2.499,75	-	0,00
De l'Estat	60.904.507,02	23,49%	75.213.404,35	0,98%	75.949.764,20
Generalitat de Catalunya	11.991.357,87	4,54%	12.535.383,14	9,62%	13.741.608,62
Diputació de Barcelona	3.424.215,61	62,91%	5.578.446,17	-11,94%	4.912.172,71
Institucions sense ànim de lucre	113.100,50	16,25%	131.480,11	-14,19%	112.818,53
Ajuntaments	10.800,00	10,19%	11.899,99	-	0,00
Empreses privades	50.000,00	-100,00%	0,00	-	0,00
Entitats metropolitanas	6.057.073,51	-91,99%	485.420,50	49,64%	726.395,31
Transferències corrents de consorcis	0,00	-	0,00	-	8.000,00
Aportacions de l'exterior (Edusi)	0,00	-	392.278,94	-64,30%	140.027,05
Aportacions de l'exterior (Fons Next Generation)	58.818,38	-	35.216,42	132,08%	81.729,95
Aportacions de l'exterior (Universitat de Bolonia)	0,00	-	51.082,11	-75,66%	12.432,33
D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	8.118,00	-8,25%	7.447,86	0,00%	7.447,86
Total	82.617.990,89	14,31%	94.444.559,34	1,32%	95.692.396,56

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (68.210.591,63 €), compensació per IAE (2.664.709,32 €), participació municipal en tributs de l'Estat (Àrea Metropolitana de Barcelona) (4.987.306,40 €) i altres transferències (87.156,85 €), representa el 43,72 % dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 736.359,85 € el que representa un increment del 0,98 %, 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 2.175.213,43 l'exercici 2024. Si tenim en compte l'efecte de les aportacions extraordinàries de l'exercici 2024, l'efecte seria el següent:

A) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2024	75.213.404,35
B) Aportació extraordinària de l'any 2024 per compensar liquidació negativa del 2020	2.175.213,43
RESULTAT (A-B)	73.038.190,92
C) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2025	75.949.764,20
D) Aportació extraordinària de l'any 2025 per compensar liquidació negativa del 2020	0,00
RESULTAT (C-D)	75.949.764,20
VARIACIÓ 2024-2025	2.911.573,28
%	3,99%

Aquest ingrés suposa un 48,50% 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	68.210.591,63
Compensació IAE	2.664.709,32
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	4.987.306,40
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	87.156,85
TOTAL	75.949.764,20

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 13.317.087,34 €.

Transferències corrents per àrees

Àrea	2024	2025	Variació %
Àrea 0. Ingressos generals	71.200.003,77	71.398.258,17	0,28%
Àrea 1. Alcaldia presidència	893.418,55	0,00	-100,00%
Àrea 2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	11.833.031,81	12.085.360,37	2,13%
Àrea 3. Famílies i Drets Socials	5.602.818,27	7.685.485,45	37,17%
Àrea 4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	980.750,12	165.000,00	-83,18%
Àrea 5. Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Energia	255.683,33	632.563,95	147,40%
Àrea 6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	2.532.979,57	2.421.507,17	-4,40%
Àrea 7. Cultura, Esports i LGTBI	288.665,58	250.940,30	-13,07%
Àrea 8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	664.123,46	733.388,43	10,43%
Àrea 9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	193.084,88	319.892,72	65,67%
TOTAL	94.444.559,34	95.692.396,56	1,32%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 531.462,35 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 99,45 % d'execució.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2023	% Variació	2024	% Variació	2025
Interessos bestretes i préstecs concedits	131.106,91	27,19%	166.750,10	-29,81%	117.037,32
Interessos de dipòsits	744.264,55	108,58%	1.552.401,29	-25,53%	1.156.035,81
Lloguer de béns immobles	7.897,50	1284,13%	109.311,57	6,43%	116.341,22

Intervenció

Intervenció

Cànon i concessions administratives	67.027,73	27,47%	85.439,37	58,11%	135.092,08
Altres ingressos patrimonials	36.450,00	-100,00%	0,00	-	32.200,00
Total	986.746,69	93,96%	1.913.902,33	-18,66%	1.556.706,43

A l'exercici 2025 els ingressos patrimonials han disminuït un 18,66%, fruit principalment de la baixada de tipus d'interès que malgrat ha permès ingressar per interessos de dipòsits 1.156.035,81 €, aquesta s'ha reduït un 25,53 % respecte a l'exercici anterior. No obstant això, en aquest exercici 2025 els ingressos per concepte d'ingressos per interessos es superior a la despesa per interessos i despeses bancàries, ja que aquesta només ha significat un import de 1.141.815,95 € (pag.18).

Pel que fa als ingressos de lloguer d'immobles, aquests s'han incrementat un 6,43 % el que ha suposat uns ingressos de 116.341,22 €. Malgrat això, cal esmentar, que com ja es va advertir als exercicis precedents (2022 a 2024) 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 2026, 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 288.121,10 € de quotes de lloguers, fins al 31 de desembre de 2025, 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 €. Si aquestes quantitats es mantenen constants en els diferents exercicis, estem davant d'una quantitat aproximada no reclamades per la via judicial de 60.000 €.

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 435.926,48 euros pendent de liquidar. D'aquests han prescrit, a data d'informe, 23 mesos a raó de com a mínim 9.907,42 euros/mensual el que suposa un total de 227.870,66 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, 2023 i 2024.

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 més 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 58,11% motivat per la liquidació del cànon del complex esportius del Raval dels exercicis 2020,2021,2022 i 2023 que des de feia anys no es liquidava. A més a més també s'ha de mencionar l'increment d'ingressos per la concessió del cementiri, en especial per l'increment dels ingressos fruit de la recuperació dels consums.

Per altra banda, cal comentar la situació del complex esportiu del Raval que porta des de l'exercici 2020 sense haver-se liquidat el cànon corresponent, per la qual cosa, és urgent regularitzar aquesta situació ja que els cànon més antics ja s'estan prescrivint produint-se un menyscapte de caudals públics.

La disminució dels interessos i préstecs concedits ha estat motivat pels interessos de les operacions financeres concedides a les societats mercantils dependents de l'ajuntament, en aquest exercici 2025 únicament a Grameimpuls, que unit a la davallada dels tipus d'interès ha provocat aquesta disminució. Malgrat això, cal mencionar que aquests ingressos es compensen amb transferències extraordinàries que es concedeixen a les empreses.

És important mencionar la problemàtica dels ingressos patrimonials vinculats a la celebració de la Festa Major d'Estiu, principalment el contracte privat de subministrament de begudes i el contracte privat de patrocini, que any rere any es venen liquidant però que son de difícil recaptació donat que no son ingressos de dret públic i per tant, la seva recaptació és més complicada. En aquest sentit, caldria modificar la forma de gestió per tal d'assegurar l'eficàcia en la recaptació d'aquests ingressos. A més a més, s'ha d'afegir la problemàtica del contracte privat per la gestió de barres ubicades a diferents indrets durant la Festa Major que des de l'any 2023 no s'està adjudicant. En aquest cas, cal remarcar que si aquest ocupació s'està produint sense adjudicar el corresponent contracte i sense liquidar l'ingrés que pertoca s'estaria produint uns menyscapte de cabdals públics.

4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2025 no hi ha hagut cap operació de venda de patrimoni de l'ajuntament.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2025 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 9.095.653,62 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	-	911.815,83	911.815,83	-
De la Diputació de Barcelona	-	7.073.093,94	7.073.093,94	1.867.817,55
De la Generalitat de Catalunya	-	427.702,57	427.702,57	32.188,72
De la Unió Europea	-	2.735.416,18	2.735.416,18	2.151.011,74
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	375.000,00	8.657.287,98	9.032.287,98	5.044.635,61
Total	375.000,00	19.805.316,50	20.180.316,50	9.095.653,62

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 143.644,66 euros i per l'alienació de participacions de Gramepark, SA per import de 3.676.703,80 € corresponent a la cessió de finques trameses per l'empresa municipal Gramepark, SA com a devolució d'aportacions de socis en execució del conveni amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), l'Institut Metropolità de Promoció de Sòl i Gestió Patrimonial (IMPSOL) i Gramepark, SA, per l'impuls de l'habitatge públic, transmissió aprovada pel Ple de la Corporació de 18 de desembre de 2025.

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.

Intervenció

Intervenció

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2025 s'ha rebut l'ingrés 3.890.561,99 € de les operacions de crèdit aprovades a l'exercici 2024. Per altra banda, durant l'exercici 2025 s'ha concertat una nova operació de crèdit a llarg termini per import total de 6.569.875,01 € de la qual només s'ha disposat de 319.892,72 €.

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	13.473.376,23	2.483.867,80	-	183.580,13	16.140.824,16	12,05%
2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	14.081.410,10	3.832.723,17	-	15.612.545,05	33.526.678,32	25,04%
3. Famílies i Drets Socials	4.886.433,42	7.240.354,87	-	4.249.988,98	16.376.777,27	12,23%
4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	2.019.979,42	30.754.519,06	-	185.793,26	32.960.291,74	24,62%
5. Urbanisme, habitatge, Medi Ambient i Energia	3.507.346,54	6.141.698,67	-	415.868,08	10.064.913,29	7,52%
6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	2.103.928,64	1.200.405,51	-	5.483.872,56	8.788.206,71	6,56%
7. Cultura, Esports i LGTBI	2.926.515,48	3.795.846,69	-	1.117.205,55	7.839.567,72	5,85%
8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	1.370.863,42	1.219.748,59	-	33.776,52	2.624.388,53	1,96%
9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	2.920.542,68	1.398.409,57	1.148.797,28	108.679,72	5.576.429,25	4,16%
Subtotal obligacions reconegudes netes	47.290.395,93	58.067.573,93	1.148.797,28	27.391.309,85	133.898.076,99	100,00%
Total Obligacions reconegudes netes per despeses corrents	133.898.076,99					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import de 2.878.684,03 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 queda desvirtuat per aquest import.

El quadre anterior mostra l'import de les obligacions reconegudes netes en l'exercici 2025 per operacions corrents que ascendeix a 133.898.076,99 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal s'han reduït respecte l'exercici 2024 en un 0,32%.

Evulsió de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2022	% variaci3	2023	% variaci3	2024	% variaci3	2025
Capítol I	41.271.685,75	10,15%	45.462.393,15	4,36%	47.445.090,22	-0,32%	47.294.787,02

	2023	%variaci3	2024	%variaci3	2025
Òrgans de govern i personal directiu	932.212,08	16,20%	1.083.212,46	2,27%	1.107.842,21
Personal directiu	0,00	-	398.941,50	66,68%	664.969,71
Personal eventual	699.310,99	8,62%	759.605,12	-4,45%	725.821,57
Persona funcionari	22.454.589,44	5,37%	23.659.462,23	-1,03%	23.416.769,57
Retribucions bàsiques	11.424.272,13	5,41%	12.042.351,96	-1,04%	11.917.172,81
Retribucions complementàries	11.030.317,31	5,32%	11.616.768,27	-1,07%	11.492.560,02
Retribucions en espècie	0,00	-	342,00	160,36%	890,42
Retribucions de funcionaris en pràctiques	0,00	-	0,00	-	6.146,32
Personal laboral	6.971.803,57	-1,61%	6.859.462,31	-11,74%	6.054.019,12
Laboral fixe	5.497.918,88	3,90%	5.712.519,62	-7,33%	5.294.072,99
Laboral temporal	1.473.884,69	-22,18%	1.146.942,69	-33,74%	759.946,13
Altres personal	928.091,82	-40,72%	550.194,98	-27,72%	397.700,38
Incentius al rendiment	3.235.170,57	10,30%	3.568.269,33	16,84%	4.169.122,62
Productivitat	1.757.031,52	31,76%	2.314.986,58	24,35%	2.878.684,03
Gratificacions	1.478.139,05	-15,21%	1.253.282,75	2,96%	1.290.438,59
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	10.241.214,68	3,17%	10.565.942,29	1,82%	10.758.541,84
Quotes socials	10.179.350,27	3,02%	10.486.468,20	-0,38%	10.446.953,09
Prestacions socials	0,00	-	0,00	-	0,00
Despeses socials de personal	61.864,41	28,46%	79.474,09	292,06%	311.588,75

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un increment del 2,96 % respecte als valors de l'exercici 2024. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat 1.290.438,59 €, sent un 80,02 % corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local. Respecte això, cal mencionar que inicialment no hi havia consignació pressupostària per atendre aquestes gratificacions però arrel de diverses modificacions pressupostàries al llarg de l'exercici es varen dotar 950.000,00 € que han estat clarament insuficients per fer front a aquest concepte.
- Aquest 2025 ha aparegut una nova categoria corresponent a despesa de retribucions de funcionaris en pràctiques però això no ve motivat per una despesa nova, sinó per una correcte imputació pressupostària que abans no es feia i s'imputava tot com a despesa de personal funcionari.
- Per altra banda, cal esmentar l'increment de les despeses socials de personal que ve motivat per la correcte imputació pressupostària del contracte d'assegurança de vida i accidents del personal de l'entitat que abans s'imputava de forma incorrecte com a despesa de capítol II.

Intervenció

Intervenció

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents s'ha incrementat en un 26,05% respecte a l'exercici 2024. No obstant, a 31 de desembre de 2025 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 766.872,26 €, i s'han imputat al pressupost 2025 3.227.445,34 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2024.

Pel que fa les operacions aplicades, principalment corresponen a unes factures de PREZERO ESPAÑA, SA que ascendien a 2.705.046,87 € relatives a la revisió de preus del servei de neteja i recollida d'escombraries que malgrat existir consignació pressupostària al 2024 l'empresa es va oblidar de presentar durant l'exercici 2024 i s'ha reconegut la obligació al 2025.

Pel que fa les operacions pendents d'aplicar, en la seva majoria es tracta 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 o bé, el proveïdor no va presentar la factura abans del 31 de desembre, data límit per a la presentació de factures del 2025.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 85,65% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2025, un 14,35% (9.726.198,73€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2022	% variació	2023	% variació	2024	% variació	2025
Capítol II	47.546.423,56	7,04%	50.893.056,35	-9,48%	46.067.023,52	26,05%	58.068.174,65

	2024	% variació	2025
Arrendaments i cànon	1.956.397,00	-6,00%	1.839.022,24
Arrendament de terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Arrendaments d'edificis i altres construccions	267.433,26	3,80%	277.605,28
Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilatge	892.531,53	-18,57%	726.806,54
Arrendament de material de transport	45.664,64	18,11%	53.936,35
Arrendament de mobiliari i estris	427.106,01	-95,08%	21.013,06
Arrendaments d'equips per a processos d'informació	73.863,90	5,17%	77.682,00
Arrendaments d'altre immobilitzat material	249.797,66	173,01%	681.979,01
Reparacions, manteniment i conservació	4.506.755,64	13,82%	5.129.466,63
Infraestructures i béns naturals	2.204.433,28	25,20%	2.759.898,24
Edificis i altres construccions	1.113.619,25	86,99%	2.082.387,62
Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	1.046.091,21	-87,50%	130.722,37
Elements de transport	99.628,15	0,23%	99.858,68
Mobiliari	834,90	275,21%	3.132,62
Equips per a processos d'informació	27.817,62	26,77%	35.263,74
Altres	14.331,23	27,02%	18.203,36

Material, subministrament i altres		39.487.152,26	29,09%	50.975.824,68
	Material d'oficina	487.926,57	4,68%	510.742,14
	Subministraments	4.436.589,48	-10,60%	3.966.343,21
	Comunicacions	547.036,28	-57,23%	233.958,60
	Transports	699.293,19	15,97%	810.973,99
	Assegurances	479.965,24	-46,24%	258.047,79
	Tributs	4.068,81	-3,52%	3.925,45
	Despeses diverses	1.532.361,33	17,52%	1.800.785,97
	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	31.299.911,36	38,63%	43.391.047,53
Indemnitzacions per raó de servei		116.718,62	6,12%	123.861,10
	Dietes	86.688,59	6,46%	92.288,78
	Locomoció	13902,25	-17,94%	11.407,85
	Altres	16.127,78	25,03%	20.164,47

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

- Com s'ha esmentat abans, les despeses d'assegurances s'han reduït atès la correcte imputació pressupostaria del contracte d'assegurances de vida i accidents del personal de l'entitat.
- Pel que fa la disminució de la despesa d'arrendament de mobiliari ve relacionat amb l'increment de la despesa d'arrendament d'altres immobilitzats material i això es deu al contracte de subministrament de l'enllumenat nadalenc que s'ha modificat la seva imputació per adequar-se a la normativa.
- En quant a les despeses de manteniment d'edificis i manteniment d'instal·lacions es produeix la mateixa situació que amb els arrendaments ja que els contractes de manteniment es troben intrínsecament vinculats entre el que es manteniment dels edificis i manteniment de les instal·lacions d'aquests, per la qual cosa, la despesa s'ha unificat com a manteniment d'edificis facilitant la gestió.
- La davallada de les despeses de comunicacions es deu a que durant aquest exercici estem licitant els serveis de telecomunicacions, tant fixa com mòbil, per la qual cosa, la despesa no és real ja que correspon la convalidació de factures de telefonia mòbil de l'any 2023 i 2024, sense que s'hagi pogut aplicar cap despesa de l'exercici 2025.
- La despesa corresponent a treballs realitzats per altres empreses i professionals s'ha incrementat un 38,63 % principalment pel contracte de la neteja viària. Per una banda, tal i com s'ha esmentat abans aquest 2025 s'ha reconegut les obligacions de les factures que PREZERO no va presentar a finals del 2024 i per altra banda, a finals del 2024 es va adjudicar el nou contracte de servei de recollida de la fracció resta, la neteja viària, la recollida selectiva i de residus voluminosos i la implantació d'una plataforma de control i seguiment del servei que durant aquest 2025 ha quedat pales el seu increment de cost. També s'ha de tenir en compte el canvi en la forma de gestió del servei d'atenció domiciliària que abans s'anava prestant com una concessió a FUNDACIÓ S21 i enguany s'ha adjudicat un contracte de serveis a PROTECCION GERIATRICA 2005,SL, fet que ha incrementat la despesa d'aquest concepte. Aquest increment de la despesa va relacionat amb l'increment dels ingressos per preus públics de serveis assistencials que com hem comentat abans fruit d'aquest canvi, ara els recapta l'ajuntament.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2025 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 421.548,18 €.

Intervenció

Intervenció

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2025 i comparant amb la despesa executada a l'exercici anterior es posa de manifest una reducció significativa. Cal mencionar, que respecte a l'arrendament i manteniment d'equips és una despesa que s'hauria d'haver licitat però que a hores d'ara encara no s'ha fet i per tant aquesta despesa comporta en els darrers exercicis un expedient de convalidació. La despesa de 28.929,76 € reconeguda al 2025 correspon a despesa de l'exercici 2024 mentre que les operacions pendents d'aplicar de 46.539,59 € seria la despesa de l'exercici 2025.

Descripció	PRESSUPOST 2025							Despesa 2024
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	Operacions pendents d'aplicar	Despesa d'exercicis anteriors	Despesa real	
Energia elèctrica	1.878.500,00	413.288,57	2.291.788,57	1.894.829,33	0,00	0,00	1.894.829,33	3.816.068,33
Aigua	308.500,00	3.122,26	311.622,26	383.563,75	0,00	0,00	383.563,75	296.222,51
Gas	1.329.000,00	-27.006,82	1.301.993,18	529.058,46	0,00	0,00	529.058,46	1.471.407,51
Aigua via pública, rec i fonts	215.000,00	0,00	215.000,00	183.965,10	0,00	0,00	183.965,10	156.680,19
Arrendament equips	0,00	32.144,17	32.144,17	28.929,76	46.539,59	28.929,76	46.539,59	0,00
TOTAL	3.731.000,00	421.548,18	4.152.548,18	3.020.346,40	46.539,59	28.929,76	3.037.956,23	5.740.378,54

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 39,84 % i es deu principalment a la caiguda dels tipus d'interès així com a l'amortització anticipada d'endeutament que ha comportat el pagament d'import més reduïts pels préstecs concertats per l'ajuntament, cal recordar el comentari de la major liquidació per gestió dels fons municipals que despeses amb entitats financeres.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2022	% variació	2023	% variació	2024	% variació	2025
Capítol III	184.595,58	564,88%	1.227.332,44	55,58%	1.909.463,58	-39,84%	1.148.797,28

	2024	% variació	2025
De préstecs i altres operacions financeres en euros	1.904.238,93	-40,04%	1.141.815,95
Interessos	1.903.541,84	-40,09%	1.140.446,08
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	0,00	-	0,00
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	697,09	96,51%	1.369,87
Interessos de dipòsits	0,00	-	0,00
Interessos de demora i altres despeses financeres	5.224,65	33,62%	6.981,33
Interessos de demora	5.224,65	33,62%	6.981,33
Operacions d'intercanvi financer	0,00	-	0,00

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han reduït un 14,05% respecte a l'exercici 2024, el que en termes absoluts suposa 4.476.630,55 euros.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de les societats mercantils propietat de l'ajuntament s'han incrementat en el cas de BressolGramenet un 19,59 % però en el cas de Grameimpuls i Gramepark s'han reduït un 21,84 % i un 18,07%, respectivament. Per altra banda, l'aportació al Patronat Municipal de la Música s'ha incrementat un 5,80 % fruit de que l'ajuntament va rebre subvencions superiors a les previstes.
- Les transferències a consorcis s'han vist incrementades un 136,86 % per que durant aquest exercici s'han abonat quotes del Consorci del Besòs corresponent a l'exercici 2024 i quotes de l'exercici 2022, 2023 i 2024 del Consorci de Promoció Enoturística del Territori DO Alella.
- Les transferències a empreses privades s'han reduït un 61,95 % ja que a l'exercici anterior es varen concedir subvencions per l'ajuda al l'impuls digital a Santa Coloma de Gramenet. Per altra banda, durant aquest 2025, s'ha concedit una subvenció a PLACOGEST SPORT, SL per compensació dels cànon meritats durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.
- Cal fer esment a tant a la reducció de les transferències per l'adquisició de llibres que s'han reduït un 36,97 % així com la reducció de la subvenció pel dèficit explotació concessionari SAD que s'ha reduït 78,73%. La reducció de la despesa de la convocatòria per l'adquisició de llibres ve motivada perquè a l'exercici anterior es van reconèixer obligacions corresponents a cursos escolars anteriors incrementant la despesa. En canvi, la reducció de la despesa de Subvenció dèficit explotació concessionari SAD ve motivada per un canvi en la forma de gestió tal i com s'ha esmentat anteriorment, passant la despesa de capítol IV a capítol II.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2022	% variació	2023	% variació	2024	% variació	2025
Capítol IV	28.888.466,10	-2,80%	28.080.839,85	13,49%	31.868.209,38	-14,05%	27.391.578,83

	2024	%variació	2025
Transferències a PMM	670.514,62	5,80%	709.398,31
Transferències a Grameimpuls	8.256.534,39	-21,84%	6.452.951,08
Transferències a Gramepark	2.687.565,19	-18,07%	2.201.862,10
Transferències a BressolGramenet	3.950.000,00	19,59%	4.723.938,16
Transferències a entitats locals	7.651.937,78	3,48%	7.918.233,81
Diputació de Barcelona	396.338,77	-18,64%	322.461,20
A ajuntaments	113.123,81	-27,82%	81.648,39
AMB	6.960.580,19	3,28%	7.189.195,69
Consells Comarcals	0,00	-	0,00
A altres entitats que agrupen municipis	79.416,07	3,54%	82.229,52
A Consorcis	102.478,94	136,83%	242.699,01
A empreses privades	407.057,83	-61,95%	154.886,71
A famílies i institucions sense ànim de lucre	8.244.599,57	-36,56%	5.230.308,66
CP Transferències Serveis Socials	297.008,25	0,38%	298.138,95
Fons d'ajuts socials	1.610.274,07	10,14%	1.773.528,42
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	1.144.910,00	-36,97%	721.650,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	0,00	-	0,00
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	3.230.296,92	-78,73%	687.231,50
Altres	1.962.110,33	-10,82%	1.749.759,79

Intervenció

Intervenció

5.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 7.100.821,01 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 55.518.847,26 € 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 62.619.668,27 €.

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

	2024	%variació	2025
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general	1.415.662,59	301,96%	5.690.376,97
Inversió en terrenys	186.773,68	2516,02%	4.886.043,13
Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.228.888,91	-34,55%	804.333,84
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.208.410,46	163,59%	5.821.154,19
Inversió en terrenys	0,00	-	0,00
Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.208.410,46	163,59%	5.821.154,19
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	7.263.402,17	-29,40%	5.128.124,29
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Edificis i altres construccions	6.541.337,75	-24,39%	4.945.855,55
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	55.307,44	-11,00%	49.223,33
Elements de transport	157.777,57	-100,00%	0,00
Mobiliari	242.279,14	-75,01%	60.539,75
Equips per a processos d'informació	228.117,04	-80,03%	45.564,27
Projectes complexos	0,00	-	0,00
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	38.583,23	-30,17%	26.941,39
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	3.046.099,60	-24,92%	2.286.900,92
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Edificis i altres construccions	2.187.999,20	-12,63%	1.911.683,67
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	820.237,77	-67,88%	263.495,72
Elements de transport	0,00	-	0,00
Mobiliari	32.786,68	236,37%	110.284,05
Equips per a processos d'informació	477,95	200,76%	1.437,48
Projectes complexos	0,00	-	0,00
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	4.598,00	-100,00%	0,00
Despesa en inversions de caràcter immaterial	105.818,92	-47,25%	55.820,53
Despesa en inversions de caràcter immaterial	247,45	3417,38%	8.703,76
Despesa en aplicacions informàtiques	105.571,47	-55,37%	47.116,77
Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	0,00	-	0,00
Inversions gestionades per altres ens públics	0,00	-	12.875,61
Despesa en inversions de béns patrimonials	39.154,60	534,29%	248.352,72
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00

Edificis i altres construccions	39.154,60	534,29%	248.352,72
Altres despeses en inversions de béns patrimonials	0,00	-	0,00
TOTAL	14.078.548,34	36,69%	19.243.605,23

En quant a les variacions comentar:

- La inversió en terrenys s'ha incrementat de forma significativa per la cessió de finques trameses per l'empresa municipal Gramepark, SA com a devolució d'aportacions de socis en execució del conveni amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), l'Institut Metropolità de Promoció de Sòl i Gestió Patrimonial (IMPSOL) i Gramepark, SA, per l'impuls de l'habitatge públic, acords aprovats al Ple de 18 de desembre de 2025.
- Les altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'han incrementat un 163,59 % a causa de les obres de reurbanització de l'avinguda Generalitat entre la rotonda de Can Peixauet i el carrer Sant Jordi i a les obres del refugi de Biodiversitat al Riu Besòs, fase II
- La despesa en elements de transport s'ha reduït en un 100% a causa de que en aquest exercici no s'ha adjudicat cap contracte per l'adquisició de vehicles, en especial pel servei e Policia Local.
- La despesa en inversions de béns patrimonials s'ha incrementat un 534,29% fruit de les obres del projecte executiu modificat d'un mur contenció carrer Joan Ubach, 38 interior i per les quotes dels edificis dels quals l'ajuntament és propietari d'algun pis catalogat com a bé patrimonial.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 0,00 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 1.854.618,50 € 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	0,00	663.907,05	663.907,05	0,00
Transferències a Grameimpuls	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències a BressolGramenet	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	0,00	1.190.711,45	1.190.711,45	0,00
TOTAL	0,00	1.854.618,50	1.854.618,50	0,00

5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:

Capítol 8: Actius financers

La previsió inicial d'aquest capítol era de 874.433,83 € 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 5.796.123,74 € que han estat destinats a aportacions patrimonials a l'empresa municipal Gramepark, per realitzar amortitzacions anticipades de préstec de la societat.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 8.730.779,71 € principalment per l'aportació de la Diputació de Barcelona per subsidiar el tipus d'interès dels préstecs aprovat dins el Programa de

Intervenció

Intervenció

Crèdit Local del 2025 i a dos suplementes de crèdit tramitat al Ple d'abril i pel Ple de juliol per fer amortització extraordinària d'endeutament.

En aquest darrer apartat cal establir el fet que l'ajuntament ja no disposa d'altra endeutament que no sigui el provinent del PCL, fet que ens ha obligat a aplicar el romanent de tresoreria a l'amortització extraordinària d'aquests préstecs, la Diputació de Barcelona, en execució del conveni signat i les bases del programa, ens va donar audiència per a la devolució de la subvenció atorgada en el seu moment per a la inclusió del programa per un import de 101.619,54 €, segons acord pres a la Junta de govern de 13 de novembre de 2025, havent estat rebutjades les al·legacions fetes per aquesta Corporació en sessió de la Junta de govern de 19 de febrer de 2026.

Per altra banda, i a data de tancament resten 165.705,27 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 15.797.567,72 €.

6. TRESORERIA

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2025 mostra que els fons líquids de l'Ajuntament varen ser 75.569.355,97 euros. Enguany s'ha disposat de fons líquids amb escreix per atendre el compliment de totes les obligacions reconegudes i resta de pagaments, complint amb els terminis legals de pagament i sense necessitat de recórrer a cap operació de tresoreria. De fet aquests excedents han permès invertir en dipòsits a termini i comptes remunerats, i tal com hem comentat els ingressos financers han sobrepassat les despeses d'aquesta naturalesa.

L'evolució a la baixa que ha sofert l'Euribor al llarg de 2025 ha produït, en la mesura que es varen negociar dipòsits a un termini més llarg en previsió de la tendència baixista dins del propi exercici, l'obtenció d'uns rendiments de 1.156.035,81€ en el capítol 5 d'ingressos de rendiments bancaris, que han superat les obligacions de capítol 3 d'interessos per operacions financeres a llarg termini que han estat d'1.140.446,08 euros.

A 31 de desembre de 2025 hi havien 5.039.890,21 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 que aquestes operacions de tresoreria es cancel·laran en la mesura que Grameimpuls presenti la justificació de cada subvenció a l'entitat atorgant.

També a 2025 se li va atorgar al Patronat de la Música una bestreta com avançament a compte de la recaptació dels seus preus públics, que cobra l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i que transfereix a l'Ajuntament, per tal de cobrir el desfase transitori produït al mes de gener fins a la materialització de les aportacions municipals previstes en el pressupost.

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 d'afegir a l'anterior conveni la gestió tributària de l'ICIO i una taxa.

Percentatge de recaptació	Any 2021	Any 2022	Any 2023	Any 2024	Any 2025
Total-rebutis	88,76%	91,42%	93,21%	93,08%	93,58%

Total-liquidacions	69,40%	74,16%	81,71%	80,40%	74,37%
--------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Sense tenir en compte el tipus de tribut, exacció o forma de cobrament, el percentatge de recaptació final obtinguda té l'evolució que es mostra a continuació (i atès que l'IIVTNU està molt condicionat per les últimes sentències, se n'extreu l'efecte a la segona columna per mostrar la tendència global):

Any	Evolució % globals de cobrament	% Sense efecte plusvàlua
Any 2022	74,77%	88,80%
Any 2023	90,17%	90,52%
Any 2024	90,13%	91,45%
Any 2025	89,03%	91,73%

6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

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 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.”

El termini de pagament a 2025, d'acord al càlcul establert derivat d'aquesta llei, 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 per efectuar el pagament:

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	13.486.265,93	31,71
Segon	11.926.153,50	34,48
Tercer	17.751.962,01	34,47
Quart	21.840.676,09	42,38
Mitjana anual terminis de pagament	16.251.264,38	35,76

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

Intervenció

Intervenció

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 2025.

Així el termini mitjà de pagament (PMP) de l'Ajuntament durant l'any 2025 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT-PMP
Gener	17,99	12,42	16,55
Febrer	13,46	9,54	12,11
Març	13,71	13,86	13,77
Abril	19,7	16,11	18,47
Maig	17,48	17,55	17,51
Juny	21,66	16,49	18,41
Juliol	20,85	12,52	17,16
Agost	17,62	25,5	18,3
Setembre	19,56	17,99	18,5
Octubre	27,03	16,69	22,91
Novembre	19,57	9,77	14,76
Desembre	16,32	1,67	9,32
Mitjana anual PMP	18,75	14,18	16,48

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, Grameimpuls SA i Bressolgramenet les dades són les que es mostren a continuació:

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT					Termini mitjà Global
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	BRESSOLGRAMENET,SA	
Gener	16,55	1,23	7,85	13,96	23,86	16,23
Febrer	12,11	13,87	20,02	12,37	14,78	12,59
Març	13,77	9,97	14,97	13,95	22,15	13,96
Abril	18,47	10,41	25,22	15,02	24,55	18,71
Maig	17,51	18,4	16,58	13,03	23,04	17,43
Juny	18,41	19,52	14,67	14,45	20,67	18,11
Juliol	17,16	15,08	26,88	12,85	20,45	17,13

Agost	18,3	23	20,31	32,71	25,52	18,59
Setembre	18,5	18	10,68	17,56	35,04*	18,24
Octubre	22,91	10,26	12,74	13,58	21,59	22,13
Novembre	14,76	15,73	20,28	16,07	22,3	15,07
Desembre	9,32	15,41	22,97	18,67	18,59	9,86

*El PMP de Bressolgramenet presentat al ministeri de setembre fou de 34,96, quan els dies reals foren 35,04, fet no suposa cap canvi en el termini mitjà del PMP global del grup de consolidació d'aquell mes.

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament, PMP global, en tots els mesos, malgrat que Grameimpuls i Bressolgramenet 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 2025 és de 6.142.034,68 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 20.212.146,22 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 12,92 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2025, 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 2025:

Ref. cliente	Banco	Capital pendiente	Vida residual	Denominación del tipo pagado	Tipo usado	Importe de las anualidades constantes
2017/01/SABAD	Banc Sabadell	840 071,64 €	2,00	(Euribor 3M + 0.684)- Floor -0.684 sobre Euribor 3M	2,71%	437 186,36 €
2018/1/BSAB	Banc Sabadell	547 959,84 €	3,00	(Euribor 3M + 0.554)- Floor -0.554 sobre Euribor 3M	2,58%	192 158,21 €
2019/1/BBVA	BBVA	3 843 436,73 €	4,00	Euribor 3M + 0.62	2,643%	1 025 175,90 €
2020/1/BBVA	BBVA	1 696 862,92 €	5,00	Euribor 3M + 0.86	2,883%	369 280,90 €
2021/1/BBVA	BBVA	3 517 744,80 €	6,00	(Euribor 3M + 0.51)-Floor -0.51 sobre Euribor 3M	2,533%	639 351,49 €
2021/1/BBVA2	BBVA	6 542 275,56 €	6,00	(Euribor 3M + 0.45)-Floor -0.45 sobre Euribor 3M	2,473%	1 186 677,64 €

Intervenció

Intervenció

2022/1/BBVA	BBVA	1 760 845,44 €	7,00	Euribor 3M + 0.33-Floor - 0.33 sobre Euribor 3M	2,353%	275 775,56 €
2022/1/BBVA2	BBVA	5 865 970,18 €	7,00	(Euribor 3M + 0.26)-Floor -0.26 sobre Euribor 3M	2,283%	916 248,22 €
2023/1/BBVA	BBVA	2 464 085,02 €	8,00	(Euribor 3M + 0.46)-Floor 0 sobre Euribor 3M	2,483%	343 410,34 €
2024/1/BBVA	BBVA	1 045 890,10 €	9,00	(Euribor 3M + 0.55)-Floor 0 sobre Euribor 3M	2,59%	131 771,83 €
2025/1/BSAB	Banc Sabadell	6 249 982,29 €	10,00	(Euribor 3M + 0.29)-Floor 0 sobre Euribor 3M	0,00%	624 998,23 €
total		34.375.124,52 €				6 142 034,68 €

Als drets reconeguts se li han de descomptar els ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals que aquest exercici 2025 han estat els següents:

Concepte	Import
Quotes d'urbanització	68.798,38
Reintegrament d'aval	83.116,67
TOTAL	151.915,05

Tenint en compte les dades anteriors l'estalvi net de l'exercici 2025 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	156.581.591,08
2. Ingressos per operacions corrents afectades	151.915,05
3. ORN (1,2,4)	132.749.279,71
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	2.673.784,58
I. ESTALVI BRUT (1 - 2 - 3 + 4)	26.354.180,90
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	6.142.034,68
II. ESTALVI NET	20.212.146,22
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	12,92%

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 31/12/2025 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).

L'article 12.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, estableix que els ingressos superiors als previstos s'han de destinar a reduir el nivell de deute públic. No obstant això, per garantir l'equilibri

financer de l'ens local i tenir en compte l'evolució de tots els capítols pressupostaris, l'import dels ingressos superiors als previstos s'ha de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost i s'ha de destinar a reduir el nivell de deute públic en el marc de les mesures previstes a l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

En aquest exercici 2025, degut resultat de la liquidació del pressupost de 2024, en aplicació de l'anterior es va reduir l'endeutament amortitzant anticipadament les operacions de l'ajuntament 1995/1/LLOGUE, 2006/1/CMAD i 2021/1/CAIXAB per la seva totalitat, així com totes les operacions contractades per Gramepark S.A, que amb aquesta acció ha cancel·lat la totalitat del seu deute.

Així mateix un cop amortitzades les operacions de mercat de l'Ajuntament i de Gramepark, l'Ajuntament ha hagut d'amortitzar parcialment part del capital del préstec 2024/1/BBVA per import de 2.783.148,95 euros, que era l'operació més cara de totes les operacions vives restants, tot i què es tractava (com la resta del deute viu existent des d'aquell moment) d'operacions vehiculades mitjançant del Programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona.

Així doncs, en el càlcul que es mostra a continuació, s'han inclòs les operacions d'endeutament a llarg termini de l'ajuntament que queden pendents a data de tancament, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2025 doncs, el deute viu és de **34.375.124,52** euros, sent totes operacions de crèdit a llarg termini de l'Ajuntament del programa de crèdit local, de les quals la concertada a 2025 resta pendent de disposar parcialment:

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2022	2023	2024	2025
Ingressos consolidats (any-1)	120.821.881,87	138.509.732,74	146.254.295,47	160.865.570,22
Operacions a llarg termini de l'Ajuntament	40.939.247,21	45.577.942,71	39.712.255,24	28.125.142,23
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	-	-	-	-
Operacions d'endeutament de Gramepark	12.042.362,63	10.998.635,05	6.673.388,37	-
Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	9.980.055,34	2.772.095,66	3.890.561,99	6.249.982,29
Deute total	62.961.665,18	59.348.673,42	50.276.205,60	34.375.124,52
Ràtio legal deute viu	52,11%	42,85%	34,38%	21,37%
Liquidació negativa PMTE	13.830.106,52	8.102.761,76	5.186.604,61	4.445.660,89
Deute total	76.791.771,70	67.451.435,18	55.462.810,21	38.820.785,41

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 2025 s'ha situat en un 21,37%, 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

Intervenció

Intervenció

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	20.651.376,10 €	30.373,37 €	1.332,03 €	2.514.000,16 €	4.841.450,67 €	13.324.966,61 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 13.324.966,61 €, procedents en un 20,72 % de l'exercici 2024, en un 17,96% del 2023 , en un 13,75% del 2022 i en un 8,72% del 2021. Així, els últims tres anys recullen el 52,44% dels drets, mentre que el 47,56% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2021 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2024	20,72%	2.761.004,01
	Capítol I. Impostos directes	1.366.636,37
	Capítol II. Impostos indirectes	8.604,70
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.379.211,06
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	6.551,88
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	-
2023	17,96%	2.393.303,41
	Capítol I. Impostos directes	885.441,98
	Capítol II. Impostos indirectes	30.157,51
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.290.303,59
	Capítol IV. Transferències corrents	54.336,45
	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	13,75%	1.832.693,38
	Capítol I. Impostos directes	769.203,67
	Capítol II. Impostos indirectes	335,65
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.029.695,00
	Capítol IV. Transferències corrents	30.310,32
	Capítol V. Ingressos patrimonials	-
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	3.148,74
2021	8,72%	1.161.772,87
	Capítol I. Impostos directes	487.519,97

Capítol II. Impostos indirectes		3.432,87
Capítol III. Taxes i altres ingressos		666.363,69
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
Anys anteriors	38,85%	5.176.192,94
TOTAL DRETS PENDENTS		13.324.966,61

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 2025

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	20.651.376,10 €	30.373,37 €	1.332,03 €	2.514.000,16 €	4.841.450,67 €

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 4.841.450,67 €

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 2025, 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 437.496,14 € que correspon a drets pendents de cobraments de la Generalitat de Catalunya, i que son anteriors al 2025 (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:

Intervenció

Intervenció

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2025	6.985.421,10	0%	-
2024	2.761.004,01	25%	690.251,00
2023	2.393.303,41	25%	598.325,85
2022	1.832.693,38	50%	916.346,69
2021	1.161.772,87	75%	871.329,65
2020	831.728,13	75%	623.796,10
2019 i anteriors	4.344.464,81	100%	4.344.464,81
TOTAL	20.310.387,71		8.044.514,10

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 2026 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la 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
2025	5.593.260,03	10%	559.326,00
2025 multes	1.392.161,07	50%	696.080,54
2024	1.860.012,99	30%	558.003,90
2024 multes	900.991,02	50%	450.495,51
2023	2.393.303,41	60%	1.435.982,05
2022	1.832.693,38	90%	1.649.424,04
2021 i anteriors	6.337.965,81	100%	6.337.965,81
TOTAL	20.310.387,71		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 2026 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 2024 i 2025 es provisioni un import de 921.328,29 € inferior utilitzant el criteri establert al 193.bis del RD 2/2004 enlloc del de Sindicatura.

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 2025, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2025:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	156.581.591,08	133.903.337,78	22.678.253,30
b. Operacions de capital	9.095.653,62	19.243.605,23	-10.147.951,61
1. Total operacions no financeres (a+b)	165.677.244,70	153.146.943,01	12.530.301,69
c. Actius Financers	3.820.348,46	6.610.737,75	-2.790.389,29
d. Passius Financers	4.210.454,71	15.797.567,72	-11.587.113,01
2. Total operacions financeres (c+d)	8.030.803,17	22.408.305,47	-14.377.502,30
Resultat pressupostari	173.708.047,87	175.555.248,48	-1.847.200,61
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			18.459.523,87
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			31.782.470,32
Desviacions de finançament positives de l'exercici			27.954.633,85
Resultat pressupostari ajustat			20.440.159,73

El resultat pressupostari per a l'exercici 2025 abans d'ajustar és de -1.847.200,61€ . 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 20.440.159,73 €.

Evolució del resultat pressupostari:

Intervenció

Intervenció

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Resultat pressupostari	12.696.542,88	8.769.917,56	9.500.436,84	5.423.385,09	11.375.249,00	20.440.159,73

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2025 s'ha incrementat en 9.064.910,73 € el que representa un increment respecte al resultat pressupostari de l'any 2024 del 79,69%.

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 2025. 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 2025:

Fons líquids de tresoreria	75.569.355,97
Drets pendents de cobrament	25.491.750,31
Pressupost Corrent	7.011.377,13
Pressupost Tancat	13.324.966,61
Operacions no pressupostàries	5.155.406,57
Obligacions pendents de pagament	28.012.891,16
Pressupost Corrent	14.504.822,99
Pressupost Tancat	6.667.798,21
Operacions no pressupostàries	6.840.269,96
Partides pendents d'aplicació	-1.313.759,03
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.331.539,59
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	17.780,56
Romanent líquid de tresoreria	71.734.456,09
Saldos de dubtós cobrament	8.044.514,10
Excés de finançament afectat	42.695.527,97
Romanent líquid per a despeses generals	20.994.414,02

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	12.017.441,52	9.465.725,45	2.844.516,70	2.888.464,74	23.070.434,81	20.994.414,02

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 2025, 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.

Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413, desglossant les que s'han efectuat al 2025 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 2025	Import 2024	Import 2023	TOTAL
1. Alcaldia presidència	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Interns i Economia	222.666,64	11.260,06	0,00	233.926,70
3. Famílies i Drets Socials	763.371,28	0,00	744,10	764.115,38
4. Espai Públic, Neteja, Mobilitat i Transports	315.259,97	0,00	0,00	315.259,97
5. Urbanisme, habitatge, Medi Ambient i Energia	605.684,56	93,19	0,00	605.777,75
6. Ciutat Educadora, Infància i Joventut	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Cultura, Esports i LGTBI	126.979,91	13.649,38	42.472,97	183.102,26
8. Convivència, Civisme, Solidaritat i Cooperació	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Secretaria. Intervenció, Defensora de la Ciutadania, Tresoreria i Recaptació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.033.962,36	25.002,63	43.217,07	2.102.182,06

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

Intervenció

Intervenció

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	75.569.355,97
Drets pendents de cobrament	25.491.750,31
Pressupost Corrent	7.011.377,13
Pressupost Tancat	13.324.966,61
Operacions no pressupostàries	5.155.406,57
Obligacions pendents de pagament	28.012.891,16
Pressupost Corrent	14.504.822,99
Pressupost Tancat	6.667.798,21
Operacions no pressupostàries	6.840.269,96
Partides pendents d'aplicació	-1.313.759,03
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.331.539,59
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	17.780,56
Romanent líquid de tresoreria	71.734.456,09
Saldos de dubtós cobrament	8.044.514,10
Excés de finançament afectat	42.695.527,97
Romanent líquid per a despeses generals	20.994.414,02
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final d'exercici	2.102.182,06
Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final d'exercici	701.752,24
Romanent líquid per a despeses generals ajustat	18.190.479,72

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.

Respecte al romanent líquid de tresoreria cal fer un parell d'apreciacions:

1. Per una banda, no s'ha fet constar les obligacions pendents d'aplicar corresponents als increments retributius aprovats pel Ple de desembre arrel del Reial Decret-Llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions a l'àmbit del sector públic, segons el qual, les retribucions del personal s'incrementarien un 2,5% amb efectes econòmics des de l'1 de gener de 2025. Aquest import que es desconeix la seva quantia impactaria directament sobre el romanent líquid de tresoreria disminuint el seu import.
2. Per altra banda, cal fer esment que els projectes comptables, eina principal per al càlcul de les desviacions de finançament s'ha observat al llarg de l'exercici no son del tot correctes ja que aquests en moltes ocasions la despesa no s'aplica sobre el projecte pertinent ni es regularitzen les subvencions atenent l'execució real, la qual cosa, suposa que les desviacions de finançament calculades no s'ajusten a la realitat i desvirtuen el romanent líquid de tresoreria. A més a més, cal tenir en compte que aquest fet impacte també sobre la incorporació de romanents ja que la informació no és adequada ni ajustada a la realitat, unit al fet que els serveis no faciliten la informació corresponent suposarà el retard en la incorporació de romanents així com que aquesta no serà de tot fiable podent-se produir errades.

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 2025, 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.

Enguany, cap del serveis gestors ha presentat l'annex VI de retiment de l'execució d'inversió financerament sostenible.

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2025, 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)	165.677.244,70
Capítol 1	40.487.511,82
Capítol 2	4.479.192,60



Intervenció

Intervenció

	Capítol 3	14.365.783,67
	Capítol 4	95.692.396,56
	Capítol 5	1.556.706,43
	Capítol 6	-
	Capítol 7	9.095.653,62
b)	Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	8.030.803,17
	Capítol 8	3.820.348,46
	Capítol 9	4.210.454,71
I. Ingressos totals (a+b)		173.708.047,87
c)	Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	153.146.943,01
	Capítol 1	47.294.787,02
	Capítol 2	58.068.174,65
	Capítol 3	1.148.797,28
	Capítol 4	27.391.578,83
	Capítol 6	19.243.605,23
	Capítol 7	0,00
d)	Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	22.408.305,47
	Capítol 8	6.610.737,75
	Capítol 9	15.797.567,72
II. Despeses totals (c+d)		175.555.248,48
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2025 = a) - c)		12.530.301,69
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.379.967,45
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	31.329,31
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-805.480,76
	(+)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	0,00
	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	1.776.568,25
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
	Aportacions de Capital	-2.713.853,77
	Assumpció i cancel·lació de deutes	
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	1.256.932,12
	Adquisicions amb pagament ajornat	
	Arrendament financer	
Contractes d'associació pública privada		
Préstecs		
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	-646.461,33	

	Total ajustaments al pressupost de la corporació	-1.739.989,91
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		10.790.311,78

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	40.487.511,82	36.720.600,50	2.386.943,87	39.107.544,37	-1.379.967,45
2. Impostos indirectes	4.479.192,60	4.471.204,93	39.316,98	4.510.521,91	31.329,31
3. Taxes, preus i CCEE	14.365.783,67	11.215.105,27	2.345.197,64	13.560.302,91	-805.480,76
	59.332.488,09	52.406.910,70	4.771.458,49	57.178.369,19	-2.154.118,90

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, 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 €

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

Aquest ajust recull la variació del compte financera 4131 que en aquest 2025 ha passat 3.359.114,18 € a inici d'exercici a 2.102.182,06 € a final d'any, la qual cosa significa un ajust positiu de 1.256.932,12 €.

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 provinents de la Unió Europea han de tenir un efecte neutre en el càlcul de l'estabilitat. Per aquest motiu, s'ha fet un ajust positiu de 1.776.568,25 € que correspon a les desviacions de l'exercici de subvencions provinents de la Unió Europea (EDUSI i fons Next Generation) (l'ajust és principalment positiu perquè aquests fons es van rebre en molts casos com a bestreta i enguany s'ha executat la despesa corresponent).

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.

Intervenció

Intervenció

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 - 2.713.853,77 € (diferència entre les aportacions patrimonials realitzades i la devolució d'aportacions efectuada per Gramepark per la cessió de finques abans esmentada)

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

Aquest ajust recull la variació del compte financer 418 que en aquest 2025 ha passat 55.290,91 € a inici d'exercici a 701.752,24 € a final d'any, la qual cosa significa un ajust negatiu de -646.461,33 €.

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:

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 21,37%, 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 TRLLRHL.
- 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 2025 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 la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de

2026, segons el seu apartat 10.1.b), 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 3,2% el 2025.

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 Intervenció General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2024	2025
REGLA DE DESPESA	AJT	AJT
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	139.900.889,79	151.998.145,73
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	4.565.392,87	5.133.625,45
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals (+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local (+/-) Execució d'aval (+) Aportacions de capital (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades (+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat (+/-) Arrendament financer (+) Préstecs (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa Altres ajustos	2.500.000,00 2.065.392,87	6.390.557,57 -1.256.932,12
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	144.466.282,66	157.131.771,18
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-19.415.118,43	-25.812.440,03
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-20.661.413,34	-22.247.018,33
UE	-1.180.741,23	-4.197.822,49
Estat	-112.845,10	-20.714,00
CCAA	-9.182.148,65	-9.141.381,81
Diputacions	-5.092.904,32	-6.268.809,79
Altres	-5.092.774,04	-2.618.290,24
Despesa en inversions financerament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	104.389.750,89	109.072.312,82

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 2025 - Entitats	Base computable 2024	(+) increment taxa 3,2% exercici 2025	(+/-) canvis normatius exercici 2025	Límit despesa computable 2025	Despesa computable Liquidació 2025	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	104.389.750,89	3.340.472,03	3.004.820,33	110.735.043,25	109.072.312,82	-1.662.730,43

Diferència entre despesa computable de l'any 2025 i 2024	4.682.561,93
% increment de la despesa computable Liquidació 2025 respecte 2024	4,49%

Intervenció

Intervenció

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 2025 corresponen a factures i, de forma excepcional per a aquest any, a obligacions a reconèixer del capítol IV, que no s'han tramitat en el termini indicat a les instruccions de tancament, 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 2025, aquestes despeses no han tingut cobertura pressupostària i per tant no ha estat possible abonar-les fins que a l'exercici 2026, 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 2025, 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	20.440.159,73
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	20.994.414,02
3. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	18.190.479,72
4. DEUTE VIU	34.375.124,52
5. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	21,37%
6. ESTALVI NET AJUNTAMENT	20.212.146,22
7. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	12,92%
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	9,86
9. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-2010)	10.790.311,78

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 2025 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.

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 que com s'ha comentat s'ha provisionat uns imports sensiblement inferiors als que les condicions especials de cobrament indicarien com previsibles.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 34.375.124,52 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 21,37 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2024. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 12,92 % dels ingressos corrents liquidats.

Per altra banda, s'ha de remarcar el fet que aquest exercici 2025 ja han a prescrit drets pendents de cobrament corresponent a lloguers així com la els cànon del complex esportiu del Raval, tal i com es comenta a l'apartat 4.1.1 (capítol 5: ingressos patrimonials) d'aquest informe, comporta un menyscapse 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 els ingressos aplicats son molt inferiors al reals, 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. Així com la incidència en la mancança de liquidació i cobrament dels ingressos de la Festa major d'estiu que haurien de passar a gestionar-se de forma avançada i no per liquidació que impossibilita la posterior gestió de cobrament.

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 2025.

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 2025.

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 data de signatura.

L'Interventor