

INF 103/2025

Expedient Núm.: 1641-2025/526 Proposta 2025/229

Informe de control financer permanent Liquidació Pressupost 2024

Caràcter: preceptiu

Assumpte: Avaluació de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Castellar del Vallès, exercici 2024

Mercè Custodio Murillo, funcionària de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, com a interventora accidental, de conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en aplicació a les Hisendes Locals, en relació a la Liquidació del Pressupost General, exercici 2024. Així com el que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i l'article 16.4 c) de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, s'informa el següent en relació amb el compliment els objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació de pressupost de 2024.

INFORME DE LA INTERVENCIÓ

I. INTRODUCCIÓ A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDL), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

A l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent i que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'anualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat.

Aquestes magnituds són: les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament, el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent, la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Acta.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



De conformitat amb l'article 202 RDL 2/2004, que determina el principi d'anualitat comptable, pel qual en concloure l'exercici econòmic es tanqui la Comptabilitat, mitjançant les operacions de tancament pel mètode de partida doble, que permetran determinar el resultat de l'exercici i arribar al Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat a 31 de desembre de l'any que es tanca.

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 RP, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

- Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i les despeses compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.
- Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

En la liquidació del Pressupost es determinen:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- Els Romanents de Crèdit.
- El Romanent de Tresoreria.

A continuació s'analitza la liquidació del Pressupost 2024 de l'Ajuntament de Castellar del Vallès per apartats.

II. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Act.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2025 de 27 de gener de 2025.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'ens, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

III. ANÀLISI LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024

A. L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST I ELS ROMANENTS DE CRÈDIT

El grau d'execució del Pressupost de 2024 a 31 de desembre, es pot veure en el quadre següent, on es presenten els estats d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2024

INGRESSOS

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	% DRN/PD	Recaptació líquida	% RL/DRN
1. Impostos directes	14.225.437,78	14.225.437,78	14.874.574,78	104,56	13.615.151,13	91,53
2. Impostos indirectes	400.000,00	400.000,00	934.644,38	233,66	775.768,05	83,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.038.721,43	4.038.721,43	5.162.177,48	127,82	4.550.858,75	88,16
4. Transferències corrents	9.149.790,79	9.616.234,34	11.342.823,81	117,95	11.233.269,07	99,03
5. Ingressos patrimonials	445.600,00	445.600,00	670.074,01	150,38	619.007,34	92,38
Subtotal ingressos corrents	28.259.550,00	28.725.993,55	32.984.294,46	114,82	30.794.054,34	93,36
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.035.000,00	3.192.126,13	1.028.872,31	32,23	893.584,43	86,85
Subtotal ingressos de capital	1.035.000,00	3.192.126,13	1.028.872,31	32,23	893.584,43	86,85
Subtotal ingressos no financers	29.294.550,00	31.918.119,68	34.013.166,77	106,56	31.687.638,77	93,16
8. Actius financers	16.000,00	9.042.541,69	38.523,40	0,43	28.341,42	0,00
9. Passius financers	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	150.000,00	100,00
Subtotal ingressos financers	166.000,00	9.192.541,69	188.523,40	2,05	178.341,42	94,60
Total ingressos	29.460.550,00	41.110.661,37	34.201.690,17	83,19	31.865.980,19	93,17

DESPESES

116,72%

114,82

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	Pagaments líquids	% PL/ORN
1. Despeses de personal	12.212.777,75	12.653.822,61	11.970.386,53	94,60	11.755.882,30	98,21
2. Despeses corrents en béns i serveis	13.705.636,33	13.845.830,14	11.522.822,62	83,22	11.352.460,73	98,52
3. Despeses financeres	78.282,00	78.282,00	54.413,01	69,51	54.413,01	100,00
4. Transferències corrents	1.525.743,92	1.618.548,51	1.415.862,59	87,48	1.151.625,86	81,34
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Subtotal despeses corrents	27.522.440,00	28.196.483,26	24.963.484,75	88,53	24.314.381,90	97,40
6. Inversions reals	1.465.300,00	12.415.006,35	3.614.506,02	29,11	3.491.178,30	96,59
7. Transferències de capital	200.810,00	219.373,00	189.732,91	86,49	141.050,08	74,34
Subtotal despeses de capital	1.666.110,00	12.634.379,35	3.804.238,93	30,11	3.632.228,38	95,48
Subtotal despeses no financeres	29.188.550,00	40.830.862,61	28.767.723,68	70,46	27.946.610,28	97,15
8. Actius financers	30.000,00	37.798,76	37.537,42		37.537,42	0,00
9. Passius financers	242.000,00	242.000,00	67.803,96	28,02	67.803,96	100,00
Subtotal despeses financeres	272.000,00	279.798,76	105.341,38	37,65	105.341,38	100,00
Total despeses	29.460.550,00	41.110.661,37	28.873.065,06	70,23	28.051.951,66	97,16

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Act.

D'aquestes xifres es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2024 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert en un 70% pel que fa les despeses i en un 83% pel que fa els ingressos respecte a les previsions pressupostàries definitives de l'esmentat exercici.

La gestió pressupostària de les operacions corrents, tant dels ingressos com de les despeses, que són les que tenen una continuïtat en el temps a efectes de fer comparacions entre exercicis, ha assolit una efectivitat mitjana important: el 83,19 % respecte a les previsions definitives en el cas dels ingressos, és a dir, per sobre de les previsions inicials, ja que l'execució del pressupost d'ingressos representa un 116,09% sobre les previsions inicials. En el cas de les despeses el grau d'execució ha estat del 70,23% sobre les previsions definitives i el 98% sobre les previsions inicials. La davallada de l'execució sobre les previsions definitives ve motivada per la baixa execució dels projectes finançats mitjançant romanents i en general del capítol 6 inversions. Mentre les despeses corrents s'han executat a un 88,53% sobre les previsions definitives, les despeses de capital s'han quedat lleugerament per sobre del 30%, tònica bastant habitual, per altra part, en tots els ajuntaments. Això ve explicat pel fet que els procediments de contractació de les inversions, amb l'aprovació d'un projecte d'obres i la seva publicació que se'n va pel cap baix els tres mesos, que després molts d'aquests projectes, concretament tots els que superen els 40.000,00 euros s'han de licitar-se per procediment obert, la tramitació dels quals es demora mínim entre tres i quatre mesos des de l'aprovació fins la formalització del contracte, que després cal l'acta de replanteig i pla de seguretat, la qual cosa suposa la demora d'un mes més des de la formalització, habitualment l'execució s'acaba estenent a dos exercicis pressupostaris i això unit a la lenta execució dels grans projectes d'inversions fa que aquesta donin uns percentatges molts baixos si només analitzem les obligacions reconegudes, és a dir, les certificacions i factures aprovades en l'exercici. Per aquesta raó farem un segona anàlisi dels projectes d'inversió en percentatges sobre la despesa compromesa (adjudicada) i no sobre les obligacions (factures presentades). Així doncs, el percentatge de despesa compromesa sobre el pressupost definitiu del capítol d'inversions ha estat lleugerament superior a un 40%, el que indica que s'acabarà executant a càrrec del pressupost 2024 aquest percentatge, ja que la part no executada de 2024 s'incorporarà a 2025 un cop aprovada la liquidació del pressupost de 2024. El problema radica en el fet que incorporar romanents compromesos i en fase d'autorització en el darrer trimestre de 2024 a l'exercici següent (en el nostre cas per valor de 6.356.274,01 euros, 185.421,29 euros del capítol II i 6.170.852,72 euros de capítol VI), que corresponen a 2.199.821,95 finançats amb finançament afectat i per tant d'incorporació obligada i 4.156.452,06 euros que es financen amb romanent de tresoreria per a despeses generals, pot provocar problemes d'estabilitat pressupostària a la liquidació de l'exercici 2025, d'incompliment de la regla de la despesa i de reducció de l'estalvi.

Les obligacions reconegudes en 2024 del capítol 1 ha experimentat un increment 849.251,33 euros, respecte a les del 2023 per l'increment de les retribucions i per l'increment de la plantilla i dels complements específics, aprovats en les modificacions de la plantilla 1/2024, 2/2024, 3/2024 i 4/2024 i de la relació de llocs de treball 1/2024, 2/2024, 3/2024, 4/2024 i 5/2024, aprovades pel Ple de l'Ajuntament. Tot i això existeix un romanent de capítol I per import de 683.436,08 euros per les places obligatòries de consignar al pressupost i no cobertes durant tot o part de l'exercici i per la previsió d'implementació del les noves valoracions dels llocs de treball, que es preveia aprovar a 2024.

Les obligacions reconegudes a 2024 del capítol 2 ha experimentat un decrement d'1.039.506,99 euros, en part explicat per la baixada del contracte de subministrament elèctric i de gas i el menor consum de l'enllumenat públic per les actuacions fetes al llarg



dels exercicis 2023 i 2024 i per la baixada en els estudis i treballs tècnics (78.052,73 euros menys que a 2023, any en el que es van executar importants projectes d'inversió).

Les obligacions reconegudes del capítol 9, passius financers, per import de 67.803,96 euros a 2024 han experimentat un decrement considerable respecte d'altres anys perquè a l'exercici 2023 es van amortitzar avançadament 8 préstecs a llarg termini ((tres concertats amb el Banco de Sabadell en dates 26/10/2016, 18/05/2017 i 19/11/2018, quatre concertats amb el Banco Bilbao Bizcaya Argentaria SA en dates 12/12/2019, 18/11/2020, 22/04/2021, 21/04/2022 i un del Plan Avanza concertat amb el Ministeri d'Economia, Turisme i Comerç en data 13/11/2009).

Els drets reconeguts del capítol 1, impostos directes, per import de 14.874.574,78 euros, ha sofert un increment respecte a 2023 de 1.415.101,97 euros, que respon d'una part per l'increment dels tipus impositius aprovats per l'Ajuntament, com d'una altra a la recuperació de l'impost d'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, que torna a situar-se en un nivell normal després d'haver procedit al retorn de les liquidacions recorregudes reclamant uns càlculs diferents, aconseguint-se a la reforma tributària, en aplicació del RDL 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, a la jurisprudència del Tribunal Constitucional (Sentències 59/2017;126/2019 i 182/2021), respecte l'impost i la consegüent devolució dels ingressos indeguts afectats.

Així doncs, des de 2021 s'ha anat rebaixant els drets reconeguts per aquests import, i és a la liquidació de 2024 que torna a situar-se en una quantitat que ja pràcticament no contempla devolucions.

Any	DRETS RECONEGUTS NETS
2018	2.802.417,09 EUR
2019	2.853.867,26 EUR
2020	1.947.244,36 EUR
2021	2.310.143,19 EUR
2022	1.336.617,16 EUR
2023	751.093,93 EUR
2024	1.667.136,66 EUR

Així el capítol 1 d'ingressos s'ha executat en un 104,56% a 2024 i el capítol 2 d'ingressos s'ha executat en un 233,66%. Per impostos és la següent:

Impost	% recaptació/DRN 2024	% recaptació/DRN 2023
IBI	93,09	91,60
IVTM	89,49	89,31
IIVTNU	83,14	87,41
IAE	92,00	94,53
ICIO	83,00	53,31

La recaptació dels ingressos a nivell global ha estat del 93,17% dels drets reconeguts nets (vuit punts i mig per sobre de l'any anterior que va estar del 84,64%). Pel que fa els ingressos corrents la recaptació ha estat del 93,36% i un 86,85% en els de capital.

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Actal.

Pel que fa els exercicis tancats (exercici 2023 i anteriors), els pagaments suposen el 99,79% de les obligacions reconegudes pendents de pagar. A data 31 de desembre de 2024 han quedat 181,05 euros com obligacions reconegudes pendents de pagaments de pressuposts tancats. Aquestes es corresponen a una obligació per indemnització per responsabilitat patrimonial per import de 31,05 euros i a una subvenció de suport a famílies d'escassa capacitat econòmica per import de 150,00 euros, sent el motiu pel qual han quedat sense pagar d'ambdós obligacions perquè els beneficiaris no han aportat, després de diversos requeriments, certificat de titularitat bancària per procedir al pagament.

DESPESES

Capítol	Obligacions reconegudes d'exercicis tancats a 1/1/2024	Prescripcions	Pagaments líquids d'exercicis tancats	Obligacions pendents pagament a 31/12/2024
1. Despeses de personal	193.853,66		193.853,66	0,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	1.123.062,17		1.123.031,12	31,05
3. Despeses financeres	0,00		0,00	0,00
4. Transferències corrents	222.163,46	5.858,68	216.154,78	150,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00		0,00	0,00
Subtotal despeses corrents	1.539.079,29	5.858,68	1.533.039,56	181,05
6. Inversions reals	1.103.319,15		1.103.319,15	0,00
7. Transferències de capital	53.934,84		53.934,84	0,00
Subtotal despeses de capital	1.157.253,99	0,00	1.157.253,99	0,00
Subtotal despeses no financeres	2.696.333,28	5.858,68	2.690.293,55	181,05
8. Actius financers	0,00		0,00	0,00
9. Passius financers	171.648,87		171.648,87	0,00
Subtotal despeses financeres	171.648,87		171.648,87	0,00
Total despeses	2.867.982,15	5.858,68	2.861.942,42	181,05

Respecte als ingressos d'exercicis tancats (exercici 2023 i anteriors), els cobraments suposen només el 47,11% dels drets reconeguts nets a cobrar a 1/01/2024. A data 31 de desembre de 2024 el saldo de drets pendents de cobrament és de 4.928.349,71 euros, el que representa un increment de l'1,07% respecte 2023.

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Acta.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2024

INGRESSOS

Capítol	Drets reconeguts nets a 01/01/2024	Recaptació líquida d'exercicis tancats	DR pendants de cobrament exercicis tancats
1. Impostos directes	4.285.273,75	708.975,71	3.519.981,76
2. Impostos indirectes	777.976,62	579.982,29	197.994,33
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.363.633,74	562.903,19	746.152,02
4. Transferències corrents	826.671,61	434.721,97	391.949,64
5. Ingressos patrimonials	72.457,85	185,89	72.271,96
<i>Subtotal ingressos corrents</i>	<i>7.326.013,57</i>	<i>2.286.769,05</i>	<i>4.928.349,71</i>
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	
7. Transferències de capital	2.201.662,15	2.201.662,15	0,00
<i>Subtotal ingressos de capital</i>	<i>2.201.662,15</i>	<i>2.201.662,15</i>	<i>0,00</i>
<i>Subtotal ingressos no financers</i>	<i>9.527.675,72</i>	<i>4.488.431,20</i>	<i>4.928.349,71</i>
8. Actius financers	0,00	0,00	
9. Passius financers	0,00	0,00	
<i>Subtotal ingressos financers</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Total ingressos</i>	<i>9.527.675,72</i>	<i>4.488.431,20</i>	<i>4.928.349,71</i>

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen 12.237.364,11 euros i la seva composició és la següent:

Saldos d'autoritzacions	64.669,67
Saldos de disposicions	2.486.298,62
Saldo de crèdits	9.686.395,82
Total de romanents de crèdit	12.237.364,11

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdits compromesos.

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos.

Els saldo de crèdits estan compostats de 9.374.269,10 euros de crèdits disponibles i de 312.126,72 euros de crèdits retinguts amb reserves de crèdit no utilitzades a final d'any.

Respecte de la incorporació de romanents, l'article 182.3 del RDLeg 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals - TRLRHL-, disposa que els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa. Però, com indica l'article 182.1 TRLRHL, cal que existeixin suficients recursos financers per realitzar la incorporació dels romanents. En desenvolupament d'aquest precepte, l'article 48.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, disposa que la incorporació de romanents de crèdit quedarà subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a això. Afegint l'art. 99.2 RD 500/1990 que:

"Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 163 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, i d'acord amb el que preveu l'article 48 del present Reial decret,

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Acta.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers."

Així també, l'article 48.3 RD 500/1990 determina que en el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat es consideraran recursos financers suficients:

- a) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretén incorporar.
- b) Si no n'hi ha, els recursos genèrics recollits a l'apartat 2n d'aquest article, pel que fa a la part de la despesa finançable, si s'escau, amb recursos no afectats..

Per tant, per al cas que es tracti de despeses amb finançament afectat, el finançament de la incorporació de romanents han de ser els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats. I l'article 102.2 RD 500/1990 disposa que l'esmentat excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a què s'imputen i, si s'escau, les obligacions esdevingudes a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar totalment o parcialment la despesa projectada.

Els excessos de finançament es corresponen amb les desviacions de finançament acumulades positives, que es contemplen en la Regla 29.1 de l'Ordre HAP/178/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, segons la qual, les desviació de finançament és la magnitud que representa el desfament existent entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determinat, per a la realització d'una despesa amb finançament afectat i les que, en funció de la part d'aquest efectuada en aquest període, s'haurien d'haver reconegut, si l'execució dels ingressos afectats es realitzés harmònicament amb la de la despesa pressupostària.

I la Regla 29.2 de l'Ordre HAP/178/2013 regula la forma de calcular-les, indicant que les desviacions de finançament, per a cada despesa amb finançament afectat, es calcularan per diferència entre els drets reconeguts nets pels ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes, referits uns i altres al període considerat.

Per tant, els romanents que es financin amb ingressos afectats, per poder incorporar-los cal que hi hagi un excés de finançament, és a dir, que els drets reconeguts pels ingressos afectats multiplicats pel coeficient de finançament, sigui superior a les obligacions reconegudes, que per l'exposat a la consulta entenem que no existiran. Però, d'igual manera, cal que es puguin realitzar els apunts dels drets reconeguts, perquè en cas contrari, no serà possible la incorporació de romanents. S'ha d'utilitzar, si s'escau, la generació de crèdits prevista a l'article 181 TRLRHL.

D'acord amb allò que es preveu a l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

Pel que fa als crèdits compromesos finançats amb càrrec del romanent de tresoreria per a despeses generals i de conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, permet

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



incorporar determinats crèdits al pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, en els termes que regula l'article 9.2.d) y 47.3 del Reial Decreto 500/1990, de 20 d'abril. En aquest sentit, disposa l'article 13 de las Bases de Execució del Pressupost General vigent, al respecte el següent:

"1. Els romanents de crèdit poden ser:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'hagi procedit al reconeixement d'obligacions;
- b) Saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdit disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdits i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre;
- c) Saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdit disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors; i
- d) Saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.

S'incorporaran en qualsevol cas els crèdits disponibles, saldos d'autoritzacions i saldos de disposicions de les aplicacions pressupostàries de despeses finançades amb ingressos finalistes o afectats.

2. La incorporació de romanents de crèdit es comptabilitzarà com augments de crèdit del pressupost corrent i es tramitarà conjuntament amb la liquidació del pressupost, no obstant es pot apropar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics.
- b) Quan es refereixi a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe corresponent que permeti avaluar la incorporació no produirà dèficit."

Sempre que es tracti de crèdits procedents de l'exercici anterior compresos entre els enumerats en l'article 182.1 del TRLRHL, i que existeixin suficient recursos financers, podrà procedir-se a la corresponent incorporació de romanent de crèdit al pressupost corrent.

B. LES DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.



Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

Per a la quantificació del resultat pressupostari de l'exercici i del romanent de tresoreria, per tant, s'han determinat prèviament les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades a final de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat. El quadre següent mostra aquestes desviacions de despeses amb finançament afectat a 2024 per projecte:

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT 2024

Projecte		Desviacions de finançament de l'exercici		Desviacions de finançament positives acumulades a la fi trimestre
		Positives	Negatives	
20160000001	Transport urbà	24.964,67	0,00	185.747,82
20200000002	Condicionament polígons industrials	0,00	160.000,00	216,25
20210000005	Condicionament instal·lacions esportives	88.988,16	183.538,74	96.146,92
20220000001	Millora eficiència energètica equipaments municipals	40.195,78	78.768,29	55.862,99
20220000002	Next Generation: Implantació baixes emissions	28.286,71	383.129,72	18.047,35
20220000004	P.P. Millora places Sant Feliu del Racó	0,00	2.598,25	0,00
20220000006	Ampliació Institut Escola Sant Esteve	0,00	0,00	1.227.966,73
20220000007	Ampliació Biblioteca Antoni Tort	161.001,69	0,00	0,00
20220000008	Renovació i ampliació plataforma virtual fase I	0,00	0,00	0,00
20230000001	Renovació carrers entorn de la Miranda	0,00	127.398,42	350.000,00
20230000002	Mobiliari i equip d'oficina	0,00	1.895,88	6.462,35
20230000004	Rehabilitació Casa Ribas	0,00	12.908,92	0,00
20230000005	Condicionament camí del riu	0,00	0,00	0,00
20230000006	Millora eficiència energètica enllumenat públic	0,00	585.025,74	0,00
20230000007	Adequació entorn fluvial	0,00	45.377,38	0,00
20240000001	Àrea de servei i higiene polígon industrial	106.457,39	0,00	106.457,39
20240000002	Plataforma de virtualització fase II	0,00	64.456,98	0,00
20240000003	Rehabilitació escola de música Torre Balada	0,00	0,00	0,00
20240000004	Obres Espai Tolrà: claraboia i parquet	0,00	256.148,43	0,00
20240000005	Canvi coberta i tancaments piscina Complex Puigverd	0,00		0,00
20240000006	Millora xarxes d'abastament d'aigua	388.125,00		388.125,00
20240000008	Ampliació places escola bressol Colobrers	11.293,35		11.293,35
Total		849.312,75	1.901.246,75	2.446.326,15

C. EL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritació previstes a l'art. 163 del RDL.

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

Les Regles 27 a 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria per despeses generals.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix de forma paral·lela a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Aquestes desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que s'explica a continuació.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, donat que no s'han reconegut drets dins l'exercici i, en canvi, si que s'han reconegut obligacions, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

Les obligacions finançades a 2024 amb romanent de Tresoreria per a despeses generals s'han quantificat en 1.492.391,58 euros.

Amb aquestes explicacions i de conformitat amb l'apartat 1.10è de la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la quantificació del resultat pressupostari de l'exercici 2024 és la següent:

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	32.984.294,46	24.963.484,75		8.020.809,71
b. Altres operacions no financeres	1.028.872,31	3.804.238,93		-2.775.366,62
1. Total operacions no financeres (a + b)	34.013.166,77	28.767.723,68		5.245.443,09
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	188.523,40	105.341,38		83.182,02
2. Total operacions financers (c + d)	188.523,40	105.341,38		83.182,02
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	34.201.690,17	28.873.065,06		5.328.625,11
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.492.391,58	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.901.246,75	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			849.312,75	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3 + 4 - 5)			2.544.325,58	2.544.325,58
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				7.872.950,69

1. Les desviacions negatives de finançament ens indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2024, en relació a la despesa afectada realitzada al mateix exercici per:
- a) Obligacions reconegudes a l'any 2024 dels romanents de crèdits afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost de 2023.
 - b) Obligacions reconegudes a l'any 2024 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés d'obligacions reconegudes de l'any 2024 en relació als drets reconeguts afectats del mateix any.
2. Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2024, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2025.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2024.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2024 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

D. EL ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2024

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostària, i es determina per l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, va introduir limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa.

La crisi sanitària del 2020 va provocar un nou canvi en la normativa que afectava a la disposició del romanent de tresoreria. Així, per acord del Consell de Ministres es van

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Acta.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



anant aprovant la suspensió de les regles fiscals en les liquidacions de 2021, 2022 i 2023 la lliure utilització del romanent de tresoreria mentre va durar aquesta suspensió.

En l'exercici de 2025, amb l'aixecament d'aquesta suspensió, estan plenament en vigor els objectius previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i pel que fa el romanent de tresoreria i de conformitat amb l'article 32 de l'esmentada llei, en el supòsit de liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit. S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE). Tal com es diu en l'apartat 10.8.2 posterior, la reducció de l'endeutament en termes nets s'ha de realitzar en l'exercici de 2025

Amb caràcter previ a l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals a la reducció de l'endeutament en termes nets en aplicació de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'ens local i la correcta gestió pressupostària, s'ha de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

La quantificació del Romanent de tresoreria es regula en l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i afegint les partides pendent d'aplicació.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals, d'acord amb el previst a l'art. 182.3 del TRLRHL, s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost del 2025.

Ens els següents apartats s'analitzen de forma separada els fons líquids que figuren al romanent de tresoreria, el càlcul dels drets de difícil recaptació i el propi romanent de tresoreria.

Deixar constància també que en el cas que una norma amb rang de llei prevegi per a l'exercici de 2025 l'aplicació de les regles previstes a la disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part del superàvit al finançament d'inversió financera ment sostenible.

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1.1.1. L'ESTAT DE TRESORERIA

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre de 2024 i segons el "Resum de situació acumulat d'existències a caixa de l'Acta d'arqueig" del sistema comptable, les existències a caixa a 31 de desembre de 2024 són 16.130.362,02 euros. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 més subgrup 556 i són els següents:

ACTA D'ARQUEIG

AJUNTAMENT DE CASTELLAR DEL VALLES
Exercici: 2024
Període de llistat des de: 01/01/2024 fins a: 31/12/2024

CLASSIFICACIÓ DE L'EXISTÈNCIA					
TIPUS	Existència inicial	Cobraments	Suma	Pagaments	Existència final
Pressupostari	9.317.998,27	37.544.383,80	46.862.382,07	32.103.866,49	14.758.515,58
No pressupostari	4.726.847,92	29.917.821,80	34.644.669,72	30.039.566,98	4.605.102,74
No pressupostari - Metàl·lic	1.532.954,64	29.680.656,52	31.213.611,16	29.841.764,72	1.371.846,44
No pressupostari - Valors	3.193.893,28	237.165,28	3.431.058,56	197.802,26	3.233.256,30
Recursos d'altres ens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	14.044.846,19	67.462.205,60	81.507.051,79	62.143.433,47	19.363.618,32
Total formalització	0,00	3.379.345,22	3.379.345,22	3.379.345,22	0,00

RESUM	Metàl·lic	Valors	Total
Pressupostari	14.758.515,58	0,00	14.758.515,58
No pressupostari	1.371.846,44	3.233.256,30	4.605.102,74
Recursos d'altres ens	0,00	0,00	0,00
Total	16.130.362,02	3.233.256,30	19.363.618,32

Aquest saldo coincideix exactament amb l'import dels Fons Líquids del Romanent de Tresoreria, un cop feta la conciliació de tresoreria.

1.1.2. DRETS DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE REALITZACIÓ – SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

L'article 191.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació. Un càlcul adequat d'aquest concepte permet que el saldo del romanent de tresoreria reflecteixi els recursos líquids realment disponibles de l'ens local.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

D'acord amb la regla 8 c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, correspon al Ple de la corporació determinar, a proposta de la intervenció o l'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament de recaptació dubtosa o impossible. A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.



l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

Així doncs, la quantificació del romanent de tresoreria s'ha fet minorant els drets pendents de cobrament que es considera que és impossible o difícil recaptar-los, aplicant els coeficients recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya (en endavant DGPFAT) en la seva nota informativa de 27 de gener de 2025 (que son superiors als que figuren a l'article 193 bis del TRLRHL en la redacció donada per l'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre), no obstant aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes.

Exercicis (n = exercici de la liquidació pressupostària)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAC (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació ¹⁰)
n	0%	10%
n-1	25%	30%
n-2	25%	60%
n-3	50%	90%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

¹⁰ En les multes de circulació es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1.

Aplicant els percentatges de la DGPFAT, el càlcul dels saldos de dubtós cobrament és el següent:



ANY	TOTAL DRETS PENDENTS COBRAMENT	SUBVENCIONS	DEUTES GARANTITZATS O EN TRÀMIT	RESTA	% SALDO DUBTÓS COBRAMENT	TOTAL SALDO DUBTÓS COBRAMENT
2006	1.509,26	0,00	0,00	1.509,26	100,00	1.509,26
2007	3.204,96	0,00	0,00	3.204,96	100,00	3.204,96
2008	2.824,07	0,00	0,00	2.824,07	100,00	2.824,07
2009	1.996,07	0,00	0,00	1.996,07	100,00	1.996,07
2010	14.642,25	0,00	0,00	14.642,25	100,00	14.642,25
2011	21.023,26	0,00	0,00	21.023,26	100,00	21.023,26
2012	108.775,44	0,00	0,00	108.775,44	100,00	108.775,44
2013	117.125,67	0,00	0,00	117.125,67	100,00	117.125,67
2014	313.552,16	0,00	0,00	313.552,16	100,00	313.552,16
2015	159.678,54	0,00	0,00	159.678,54	100,00	159.678,54
2016	551.337,39	0,00	0,00	551.337,39	100,00	551.337,39
2017	583.277,54	263.539,03	0,00	319.738,51	100,00	319.738,51
2018	334.049,08	0,00	0,00	334.049,08	100,00	334.049,08
2019	358.729,53	0,00	0,00	358.729,53	100,00	358.729,53
2020	348.628,41	0,00	0,00	348.628,41	100,00	348.628,41
2021	464.801,70	37.197,39	0,00	427.604,31	90,00	384.843,88
2022	718.650,76	50.190,15	0,00	668.460,61	60,00	401.076,37
2023	824.543,62	93.003,52	1,00	731.539,10	30,00	236.258,43
SUBTOTAL	4.928.349,71	443.930,09	1,00	4.484.418,62		3.678.993,28
2024	2.335.709,98	80.331,23	0,00	2.255.378,75	10,00	284.378,78
TOTAL	7.264.059,69	524.261,32	1,00	6.739.797,37		3.963.372,06

1.1.3. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

Pel que fa als pagaments pendents d'aplicar al Pressupost per import de 2.992,00 euros correspon a un pagament de tracte periòdic duplicat, per fallo en el subministrament wifi de la xarxa municipal els dies 30 i 31 de desembre, que s'ha corregit posteriorment al mes de gener de 2025. Aquest pagament s'ha aplicat descomptant-lo del pagament pel mateix concepte i tercer del mes de gener de 2025.

1.1.4. RESUM DE L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

I de conformitat amb el punt 24.6 de l'apartat 1.11è de la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la quantificació del romanent de tresoreria de l'exercici 2024 és la següent

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Acta.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ROMANENT DE TRESORERIA 2024

Components	Imports any	
1. (+) Fons líquids		16.130.362,02
2. (+) Drets pendents de cobrament		7.283.487,49
(+) Del pressupost corrent	2.335.709,98	
(+) De pressupostos tancats	4.928.349,71	
(+) D'operacions no pressupostàries	19.427,80	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.527.683,21
(+) Del pressupost corrent	821.113,40	
(+) De pressupostos tancats	181,05	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.706.388,76	
4. (-) Partides pendents d'aplicació		2.992,00
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.992,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		20.889.158,30
II. Saldos de dubtós cobrament		3.963.372,06
III. Excés de finançament afectat		2.446.326,15
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		14.479.460,09

E. VARIACIÓ DELS PASSIUS FINANCERS

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, a continuació es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Castellar del Vallès, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2024, les amortitzacions financeres i el nou endeutament formalitzat durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que l'endeutament a data 31 de desembre de 2024 és de 1.302.667,40 euros, dels quals 1.152.667,40 euros corresponen a un préstec formalitzat a 2023 amb el BBVA, formalitzat dins del Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona i el nou endeutament de l'any 2024 a zero interès formalitzat amb la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona per import de 150.000,00 euros.

F. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que:

"La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



(SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

De conformitat amb els articles 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) l'execució del pressupost de l'ajuntament està subjecta al principi d'estabilitat pressupostària, al principi de sostenibilitat financera i al compliment de la regla de despesa.

L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, assenyala que la Intervenció de l'ens local ha d'elaborar un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost.

Per donar compliment a allò que disposa l'article 15 de la LOEPSF, mitjançant acord del Consell de ministres de 12 de desembre de 2023, tal i com es va informar en la reunió de la Comissió Nacional de l'Administració Local (CNAL) d'11 de desembre, es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2024-2026, que consistien en l'equilibri pressupostari en els tres anys, però van ser rebutjats pel Senat el 7 de febrer.

Posteriorment, el Consell de Ministres, en virtut d'allò previst en l'article 15.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) va adoptar, el 13 de febrer, un segon acord d'establiment dels objectius, coincidents amb l'anterior, que va ser ratificat de nou pel Congrés dels Diputats el dia 29 de febrer i novament rebutjat pel Senat el dia 6 de març.

Davant d'aquesta situació, consultats els Serveis Jurídics de l'Estat, en virtut dels principis que regeixen l'aplicació de la normativa i actes de la Unió Europea i exercint la responsabilitat que s'atribueix al Govern d'Espanya, conforme a allò previst a l'article 10 de la LOEPSF, tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària establerts per al subsector local en l'Actualització dels **Programa d'Estabilitat per a 2023-2026**, de 28 d'abril de 2023, valorat pel consell, en els termes següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2024-2026 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-2010, en percentatge del PIB):

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER AL PERÍODE 2024-2026 PER LES EELL Capacitat (+) necessitat (-) de finançament, SEC-95 (en percentatge del PIB)		
Any 2024	Any 2025	Any 2026
0,2%	0,1%	0,2%

- b) Objectiu de deute públic per a 2024-2026 (en percentatge del PIB):

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC PER AL PERÍODE 2024-2026		
Any 2024	Any 2025	Any 2026
1,4%	1,3%	1,3%

No obstant, per a cada entitat local individualment considerada s'apliquen els límits a l'endeutament previstos en el TRLRHL.



c) Regla de despesa per a 2024-2026:

OBJECTIU DE REGLA DE DESPESA PER AL PERÍODE 2024-2026 PER LES EELL		
Taxa de referència nominal % de variació anual		
Any 2024	Any 2025	Any 2026
2,6%	3,2%	3,3%

D'una banda, el Reglament de la Comunitat Europea número 2223/96 del Consell de 25 de juny de 1996 relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat (SEC-95), defineix la capacitat (+)/ necessitat (-) de finançament, com el saldo del compte financer, és a dir, l'adquisició neta d'actius financers menys la contracció neta de passius financers. Per altra banda, el Reglament número 3605/93 del Consell de 22 de novembre de 1993, relatiu a l'aplicació del Protocol sobre el procediment aplicable en cas de dèficit excessiu, en el seu article primer defineix el dèficit (superàvit) públic com la necessitat (capacitat) de finançament del sector administracions públiques, tal i com es defineix al SEC-95. D'aquesta forma en el Sistema Europeu de Comptes es defineix la capacitat de finançament, mitjançant la comparació dels crèdits de despesa de caràcter no financer amb les previsions d'ingressos no financeres, de forma que el pressupost es trobaria en situació d'equilibri, quan la suma dels primers (capítols 1 a 7 de l'Estat de despesa), no superin a la suma dels segons (capítols 1 a 7 de l'Estat d'ingressos).

1.1.5. CÀLCUL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (ART.11.4 DE LA LOEPSF)

Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que "Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari"

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de 2024. El resultat és que existeix capacitat de finançament per 5.023.153,95 EUR.

Signatura 1 de 1	20/02/2025	Interventora Actal.
Mercè Custodio Murillo		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Ingressos no financers		34.013.166,77
Cap. 1 Impostos directes	14.874.574,78	
Cap. 2 Impostos indirectes	934.644,38	
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	5.162.177,48	
Cap. 4 Transferències corrents	11.342.823,81	
Cap. 5 Ingressos patrimonials	670.074,01	
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	
Cap. 7 Transferències de capital	1.028.872,31	
(-) Despeses no financeres		-28.767.723,68
(-) Cap. 1 Despeses de personal	-11.970.386,53	
(-) Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	-11.522.822,62	
(-) Cap. 3 Despeses financeres	-54.413,01	
(-) Cap. 4 Transferències corrents	-1.415.862,59	
(-) Cap. 5 Fons de contigència i altres imprevistos	0,00	
(-) Cap. 6 Inversions reals	-3.614.506,02	
(-) Cap. 7 Transferències de capital	-189.732,91	
(-) Ajustaments SEC		-222.289,14
(=) Resultat (capacitat/necesitat de finançament)		5.023.153,95

Els ajustaments ha estat calculats d'acord amb el "Manual de cálculo de déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" del Ministeri d'Hisenda i es detallen a continuació diferenciant ingressos de despeses.

1. Ajuntaments a ingressos

a) Capítol 1, 2 i 3 d'ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas", s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Als drets reconeguts finals dels capítols I, II, III d'ingressos s'ha practicat un ajustament a l'alça o a la baixa (segons correspongui) entre aquests i la recaptació real de l'exercici corrent més els exercicis tancats, per adaptar-lo al criteri de caixa, per tant, coincident amb el criteri de comptabilitat nacional.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar a l'exercici 2022 la liquidació definitiva de l'exercici 2020, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de 920.404,85 euros corresponent a la liquidació definitiva de 2020. Aquesta quantia, s'ha retornat als exercicis 2022 un import de 129.371,00 euros, a l'exercici 2023 un import de 532.171,47



euros i a l'exercici 2024 un import de 258.862,38 euros. Amb aquesta darrera devolució la liquidació negativa de la PIE de 2020 està totalment retornada.

En quant a l'ajustament SEC que correspon aplicar, segons el criteri de caixa, efectuant un ajustament positiu per la devolució de l'import corresponent a la devolució de 2024, 258.862,38 euros.

També cal efectuar un ajust positiu en la capacitat/necessitat de finançament pels retorns a l'exercici 2024 mitjançant descomptes dels lliuraments de 2024 de les quantitats a retornar de les liquidacions negatives definitives de l'exercici 2008 i 2009, per import de 14.584,56 euros i 44.252,04 euros, respectivament.

2. Ajuntaments a despeses

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010.

Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tant als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual":

"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."
"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Per tant, l'ajustament consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2024 es van meritatar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritat a l'any 2024. L'anàlisi dels interessos meritats i vençuts de l'exercici genera un apunt negatiu per import de 448,69 euros.

b) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost

Aquestes despeses es recullen al compte (413). El seu haver mostra l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i el seu deure mostra las despeses aplicades durant l'exercici, procedents d'exercicis anteriors.

Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons els minoren, ja que el van incrementar l'any anterior i aquest el tornen a incrementar mitjançant la seva aplicació al pressupost, per la qual cosa cal compensar aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

Segons nota informativa de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) número 1/2019 el compte 413 "Creditors per operacions meritades" presenta un desglossament en dues divisionàries d'ús opcional:

- 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", en el Pla de Comptes Normal,
- 4131 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.



El desglossament del compte 413 distingeix els deutes en funció de si en el moment de la seva meritació són o no són aplicables al pressupost de despeses de l'entitat. A aquests efectes, es considerarà que una obligació és aplicable al pressupost de despeses quan, de conformitat amb la normativa pressupostària, hagi d'estar pressupostada en el període en què es merita o en algun d' anterior. En cas contrari, és a dir, quan l'obligació hagi d'estar pressupostada en un període posterior al de la seva meritació, es considerarà que l'obligació no és aplicable al pressupost.

La divisionària 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", recollirà les obligacions meritades no aplicables al pressupost de despeses de l'entitat en el període en què s'hagin meritat o en algun anterior. En aquesta divisionària s'inclouran, en tot cas, les obligacions derivades de: Certificacions expedides el mes següent per les obres executades en l'últim mes de cada període (trimestral o anual, segons procedeixi) i aquelles obligacions similars que derivin de documents acreditatius de la conformitat amb la prestació realitzada en altres contractes. Lliuraments de béns i prestació de serveis l'execució dels quals estigui a cavall entre dos períodes, per l'import meritat en el primer d' ells. Les obligacions derivades d'aquestes operacions són les que venien registrant-se en el compte 411 "Creditors per despeses meritades". En aquesta s'han comptabilitzat factures registrades a 2025, que corresponen a serveis, subministrament o obres executats i conformes en 2024. L'import és de 349.784,33 euros.

La divisionària 4131 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" recollirà les obligacions meritades que siguin aplicables al pressupost de despeses de l'entitat. En aquesta divisionària s'inclouran, entre d'altres, les obligacions derivades de les següents operacions: Certificacions expedides per les obres executades en mesos anteriors a l'últim de cada període (trimestral o anual). Altres obres, lliuraments de béns, prestacions de serveis, despeses de personal o transferències i subvencions monetàries concedides, que hagin d'estar pressupostades en el període de meritació o en un d'anterior, i es disposi o no dels documents acreditatius de la conformitat amb el rebut. Correspon a factures meritades a 2024 i registrades en 2024 però que ha estat impossible pel termini material disponible, la seva aprovació dins l'exercici. Ascendeixen a 34.046,70 euros.

El saldo per tant del compte (413) serà la suma dels saldos de les dues divisionàries, per tant per import de 384.831,03 euros, així correspon un ajustament negatiu.

c) Ajustament per arrendament financer

Un arrendament financer suposa una necessitat de finançament en el moment de la seva contractació pel valor actual de les quotes a pagar o pel valor raonable de l'actiu finançat, i no suposa cap necessitat ni capacitat de finançament quan paguem les quotes durant la vida del contracte.

Segons les normes SEC95 es considera a l'arrendament financer com un endeutament, per tant, cal ajustar els imports de les obligacions reconegudes en l'exercici (o el que és el mateix el retorn del deute). En aquest sentit s'ha practicat un ajustament positiu pel retorn de les quotes de l'arrendament financer de la gespa del cap de futbol per import de 23.049,12 euros. Amb aquest abonament queda liquidat totalment l'arrendament.

Recollint en un quadre tots els ajustament obtenim el detall dels ajustaments SEC, segons el quadre següent:

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Detall dels ajustaments SEC

Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-550.447,94
Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	421.105,96
Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-48.415,54
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04
(+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	258.862,38
Interessos	-448,69
Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació local	0,00
Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i participacions en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital a empreses públiques (adquisició d'accions)	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-384.831,03
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	23.049,12
Contracte d'associació pública-privada (APP's)	0,00
Inversions realitzades per compte d'altra Administració Pública	0,00
Préstecs	0,00
Devolucions de ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Consolidació de transferències amb altres administracions	0,00
Altres	0,00
Total ajustaments a pressupost de l'entitat	-222.289,14

G. AVALUACIÓ COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

La regla de despesa queda regulada a l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF:

"La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola" i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda..."

L'article 30 de la Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals la mateixa obligació que la Unió Europea ve exigint a l'Estat, això és, aprovar tots els anys un sostre de despesa no financera i verificar que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa.

Si bé en aquest exercici 2024 no s'ha aprovat l'objectiu de la regla de la despesa aplicable a les entitats locals. No obstant, el Consell Europeu recomanà a Espanya que

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



l'increment de les despeses primàries finançades a nivell nacional i netes de mesures d'ingressos no superi el 2,6% el proper exercici.

S'entén per despesa computable, als efectes previstos en l'apartat anterior, els empraments no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per ocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències de les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Els ingressos que s'obtinguin per sobre dels previstos es dedicaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

En resum, el límit de despesa computable individualment considerada de l'Ajuntament de Castellar del Vallès de la liquidació de l'exercici 2024 calculada d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales" editada per la IGAE, es detalla al quadre següent:

Compliment de la regla de despesa

Concepte	Liquidació 2024
Usos no financers (capítols 1 a 7)	28.767.723,68
(-) interessos deute (conceptes 300, 310, 320, 330)	361.781,91
= Total usos no financers (capítols 1 a 7) a efectes càlcul regla de despesa	28.713.310,67
Ajustaments per al càlcul dels usos no financers segons el SEC	
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació local	0,00
(+/-) Execució d'aval	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	384.831,03
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público-privades	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
(+/-) Arrendament financer	-23.049,12
(+) Préstecs	0,00
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altra Administració pública	0,00
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00
Altres (especificar)	0,00
= Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	29.075.092,58
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats de la Corp. local	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP:	
Unió Europea	0,00
Estat	-146.389,13
Comunitat Autònoma	-828.057,45
Diputacions	-819.470,60
Altres administracions públiques	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00
= Total de despesa computable de l'exercici	27.281.175,40
Taxa de variació 2,6%	32.719.610,73

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Actal.

Per tant, la valoració de la taxa de variació de la despesa computable de 2024 respecte de 2023 es de un -14,45% (despesa computable a la liquidació de 2023 de 31.890.458,80 euros), inferior a la recomanació del Consell Europeu del 2,6% i per tant compleix la regla de la despesa.

H. AVALUACIÓ COMPLIMENT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Càlcul de l'objectiu de deute públic

Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 2 per cent. Com ja s'ha indicat, ha estat suspès també el límit de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels subsectors per a l'any 2024.

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat de el règim d'endeutament de les EELL que estableix el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en altres normes amb rang de llei. D'aquesta manera, es manté i no se suspèn el règim d'autorització d'operacions de crèdit. Cal tenir en compte que l'objectiu de deute públic es fixa per al conjunt del subsector de corporacions locals i no per a cadascuna d'elles, que sempre han estat subjectes, a títol individual, a les normes específiques aplicables a les hisendes locals.

El nivell de deute viu s'obté per l'agregació del deute a curt termini, el deute a llarg termini i el saldo dels avals executats en l'exercici menys els avals reintegrats en l'exercici. El detall de les diferents operacions que conformen el deute viu de l'ajuntament a 31 de desembre de 2024 és el següent

Estat de moviments i situació del deute:

Concepte	Import formalitzat	Deute viu a 31/12/2024	
		Deute viu	Crèdit disponible
DEUTE A CURT TERMINI			
Crèdits a c/t (operacions de tesoreria)	0,00	0,00	0,00
Subtotal 1: Crèdits a curt termini (en euros)	0,00	0,00	0,00
DEUTE A LLARG TERMINI			
BBVA-9560650002	1.270.000,00	1.152.667,40	0,00
Subtotal 1: operacions amb entitats de crèdit	1.270.000,00	1.152.667,40	0,00
Caixa Crèdit	150.000,00	150.000,00	0,00
Subtotal 2: deute amb administracions públiques (FFPP)	150.000,00	150.000,00	0,00
Subtotal 3: Altres operacions de crèdit	0,00	0,00	0,00
Total	1.270.000,00	1.302.667,40	0,00

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Acta.

Signatura 1 de 1
Mercè Custodio Murillo
20/02/2025
Interventora Actal.

amb el resum següent:

Concepte	Deute viu a 31/12/2024
Deute viu a curt termini (operacions de tresoreria)	0,00
Deute a llarg termini	1.302.667,40
Emissions de deute	0,00
Operacions amb entitats de crèdit	1.152.667,40
"Factoring" sense recurs	0,00
Deute amb administracions públiques (FFPP) (1)	0,00
Altres operacions de crèdit	150.000,00
Avals executats durant l'exercici	0,00
Entitats dependents de la corporació local (classificades com AAPP)	0,00
Resta d'entitats	0,00
Avals reintegrats durant l'exercici	0,00
Entitats dependents de la corporació local (classificades com AAPP)	0,00
Resta d'entitats	0,00
Total deute viu	1.302.667,40

Essent la ràtio de deute viu deute viu entre suma d'ingressos corrents dels capítol 1 a 5, per tant $(1.302.667,40/32.984.294,46) = 3,95 \%$ segons la metodologia de la LOEPSF.

Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial es va situar 31 de desembre de 2024 en:

Periodo medio de pago a proveedores

AJUNTAMENT DE CASTELLAR DEL VALLES

Ejercicio: 2024

Periodo: 2024.04 - 2024.04

Entidad	Nombre entidad	Periodo	Tipo periodo	Importe pagos realizados	Ratio operaciones pagadas	Importe operaciones pendientes de pago	Ratio operaciones pendientes de pago	Importe operaciones	Periodo medio de pago
0001	AJUNTAMENT DE CASTELLAR DEL V	2024.04	Trimestral	5.046.902,96	11,02	282.691,79	9,58	5.329.594,75	10,94

$$PMP_i = (ROP_i \cdot IPR_i + ROPPI \cdot IPP_i) / (IPR_i + IPP_i)$$
$$PMP_{Global} = \sum PMP_i \cdot (IPR_i + IPP_i) / \sum (IPR_i + IPP_i), i=0,...,n$$

I. ESTALVI NET

Les ràtios legals d'estalvi net i de deute viu regulades a l'article 53 del TRLRHL i calculades d'acord amb la metodologia de la disposició adicional 14ª del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, en la redacció donada per la disposició final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, que es deriven de la liquidació del pressupost de l'ajuntament de 2023 són les següents:

La ràtio legal d'estalvi net derivada de la liquidació del pressupost de 2024, en els termes regulats per l'article 53.1 TRLRHL, és positiva per una quantia de 7.981.864,02 EUR d'acord amb els càlculs del quadre següent:

RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET

Concepte		Euros
A. Ingressos per operacions corrents, liquidació 2024		32.984.294,46
Cap. 1, Impostos directes	14.874.574,78	
Cap. 2, Impostos indirectes	934.644,38	
Cap. 3, Taxes, preus públics i altres ingressos	5.162.177,48	
<i>Ingressos corrents no ordinaris</i>		
Cap. 4, Transferències corrents	11.342.823,81	
Cap. 5, Ingressos patrimonials	670.074,01	
B. Obligacions reconegudes capítol 1, liquidació 2024		11.970.386,53
C. Obligacions reconegudes capítol 2, liquidació 2024		11.522.822,62
D. Obligacions reconegudes capítol 4, liquidació 2024		1.415.862,59
E. Anualitats teòriques a 31/12/2024		183.358,70
F. Estalvi net (A-B-C-D-E)		7.891.864,02
G. Ràtio d'estalvi net (F/A)		23,93%

(en el quadre annex a aquest informe es detalla el càlcul de les anualitats teòriques dels préstecs a llarg termini vigents i pendents de reembossament).

En conseqüència, i de conformitat amb l'article 53.1 TRLRHL, l'ajuntament no ha d'aprovar cap pla de sanejament financer.

J. DEUTE VIU

La ràtio legal de deute viu derivada de la liquidació del pressupost de 2024, en els termes regulats per l'article 53.2 i l'annex 1 del TRLRHL, és del 3,95 % d'acord amb els càlculs del quadre següent:



RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU

Concepte		Euros
A. Ingressos per operacions corrents, liquidació 2024		32.984.294,46
Cap. 1, Impostos directes	14.874.574,78	
Cap. 2, Impostos indirectes	934.644,38	
Cap. 3, Taxes, preus públics i altres ingressos	5.162.177,48	
Ingressos corrents no ordinaris	0,00	
Cap. 4, Transferències corrents	11.342.823,81	
Cap. 5, Ingressos patrimonials	670.074,01	
B. Deute viu per operacions a llarg termini, a 31/12/2024		1.152.059,48
C. Deute viu per operacions a curt termini, a 31/12/2024		150.607,92
D. Deute viu total (B+C)		1.302.667,40
E. Ràtio de deute viu (D/A)		3,95%

La liquidació de 2021 donava una ràtio d'endeutament de 13,58%, la de 2022 era de 9,98% i la de 2023 era del 4,03%. Per tant, continua la tendència a la baixa, ja que en 2024 la ratio se situa en el 3,95%.

En conseqüència, i de conformitat amb la disposició addicional 14ena. del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, en la redacció donada per la disposició final 31ena. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, l'ajuntament podrà concertar operacions d'endeutament a llarg termini per a finançar les seves inversions durant l'any 2025 sense necessitat d'autorització prèvia de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

IV. CONCLUSIONS

La Liquidació del Pressupost General de l'any 2024, d'acord amb l'article 21 de la LO 2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix els quatre controls (o Regles) que cal validar:

- A l'equilibri o superàvit estructural: La Liquidació del Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Castellar del Vallès de l'any 2024 assolix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF, amb una capacitat de finançament de 5.023.153,95 euros.
- La Regla de despesa: la valoració de la taxa de variació de la despesa computable de 2024 respecte de 2023 es de un -14,45% (despesa computable a la liquidació de 2023 de 31.890.458,80 euros), inferior a la recomanació del Consell Europeu del 2,6%.
- Límit al volum de deute públic: S'assoleix un límit de l'endeutament per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF) en un percentatge inferior al 110% dels ingressos corrents, màxim per endeutar-se i també inferior al 75%, per tant sotmès només a règim de comunicació a la Direcció de Política Financera de la Generalitat, concretament del 3,95%.

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Actal.

Examinada la liquidació que s'informa s'observa que la mateixa compleix en la seva integritat la normativa aplicable, pel que procedeix la seva aprovació.

Observacions:

- En l'exercici de 2025, amb l'aixecament de la suspensió de les regles fiscals, estan plenament en vigor els objectius previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i pel que fa el romanent de tresoreria i de conformitat amb l'article 32 de l'esmentada llei, en el supòsit de liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit. S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE). Tal com es diu en l'apartat 10.8.2 posterior, la reducció de l'endeutament en termes nets s'ha de realitzar en l'exercici de 2025
- Cal també destacar que el restabliment de les regles fiscals a partir de l'exercici 2024, la previsió de l'article 12.5 de la Llei orgànica 2/2012 és aplicable als ingressos generats en aquest exercici.

La competència per a l'aprovació de la liquidació correspon a l'Alcalde, previ informe de la Intervenció i donant compte al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que celebri (articles 191.3 y 193.4 del TRLHL).

La qual cosa s'informa als efectes de donar compliment a allò que disposa l'apartat segon de l'article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària em la seva aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre i en l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Signat digitalment en la data que consta en la signatura.

Signatura 1 de 1	20/02/2025	Interventora Actal.
Mercè Custodio Murillo		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador/
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament de
Castellar del Vallès

Número d'expedient: 1641-2025/526
Nom: Aprovació de la liquidació del Pressupost Municipal de 2024

Annex: Càlcul de l’annualitat teòrica dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats pendents de reembossament, a 31/12/2024

CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA DE L'ENDEUTAMENT A 31-12-2024
(Calculada d'acord amb els criteris de la Direcció General de Política Financera i Assegurances del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya)

	Data de formalització	Data de venciment	Import formalitzat (PTA)	Import formalitzat (EUR)	Període amortització	Període carència	Tipus interès referència	Capital pendent a 31/12/2024 (1)	Tipus interès nominal anual	Tipus interès nominal anual	Termini que manca fins el venciment	Càlculs succeusius				Anualitat teòrica de l'operació (EUR)
								CAP (en euros)	INT (en %)	i (tant per 1)	N (anys arrodonits)	A	B	C	D	
								(1+i) elevat a N	1/A	1 - B	C/i	CAP/D				
Entitat prestamista i núm. préstec					(anys)	(anys)				(INT/100)						
BBVA-956065002	23/5/2023	23/5/2033		1.270.000,00	9	1	EURIBOR 3M + 0,35	1.152.667,40	3,596000	0,035960	8	1,326612	0,753800	0,246200	6,846497	168.358,70
CAIXA DE CRÈDIT DIPUTACIÓ	5/7/2024	30/9/2034		150.000,00	10	0	0	150.000,00	0,000000	0,000000	9	1,000000	1,000000	0,000000	0,000000	15.000,00
Total operacions a llarg termini								1.302.667,40								183.358,70
Total operacions a curt termini																0,00
Total operacions a curt i a llarg termini								1.302.667,40								

Nota: (1) En el cas de les operacions a curt termini, es contempla com capital pendent el capital disposat en la data

Signatura 1 de 1

Mercè Custodio Murillo

20/02/2025

Interventora Actal.

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

Codi Segur de Validació33ff6744817a4fb0a8f9ec1b0c7492a8001

Url de validacióhttps://carpeta.castellarvalles.cat/validador/

MetadadesOrigen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

