



Ajuntament d'Inca

CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT EXERCICI 2024

Intervenció General





Expedient n.: 1263/2025

Denominació: Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament d'Inca de l'any 2024

Centre Gestor: Intervenció General

Matèria: E. Gestió financera

Procediment: Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Actuació: CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b) 4^t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

INFORME





**ÍNDEX DE L'INFORME DE CONTROL FINANCER RELATIU A LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ANY 2024**

ART.191.3 TRLRHL

RESUM EXECUTIU DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2024.

1. Consideracions prèvies i presentació.

2. Normativa aplicable.

3. Naturalesa de l'informe.

4. Antecedents pressupostaris, comptables i de naturalesa econòmica-financera.

5. Gestió pressupostària de l'exercici 2024 i tendències del quadrienni 2021/2024.

5.1 Estats d'execució d'ingressos i de despeses de la liquidació de l'exercici 2024.

5.2 Resultat pressupostari de l'exercici 2024 i comparativa del quadrienni 2021/2024.

5.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2024 i comparativa respecte de l'any 2023. Romanents de crèdit.

5.4 Gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2024.

5.5 Gestió de despeses corrents de l'exercici 2024.

5.6 Gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici 2024.

5.7 Gestió de les despeses de capital i financeres de l'exercici 2024.





5.8 Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2020/2024.

5.9 Evolució dels ingressos i despeses de capital i financeres del quadrienni 2021/2024.

6. Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici 2024 (Gestió de la Tresoreria) i comparativa amb l'exercici 2023.

7. Incidència de la finalització de la suspensió de les regles fiscals en el superàvit pressupostari i en el romanent de tresoreria per a despeses generals.

8. Romanent de tresoreria de l'exercici 2024 i comparativa del quadrienni 2021/2024.

8.1 Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.

9. Conclusions de l'òrgan Interventor sobre la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2024.





Resum executiu de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament d'Inca Exercici 2024

Conceptes	2024	2023
Resultat de la liquidació	5.892.621,23	6.392.337,59
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	7.666.538,73	9.880.463,91
Romanent de Tresoreria per a despeses generals efectivament disponible	7.098.051,80	8.828.807,01
Estalvi Net	7.576.212,91	4.803.638,99

Magnituds consolidades LOEPSF	2024	2023
Estabilitat pressupostària		
Capacitat/Necessitat de finançament	229.302,60	-3.528.031,69
Regla de la despesa		
Despesa computable	35.809.037,06	36.146.380,66
Variació despesa computable	-337.343,60	3.786.728,77
Taxa de variació despesa computable	-0,93 %	12,04 %
Sostenibilitat financera		
Deute viu	-	-
Estalvi net	7.576.212,91	4.803.638,99
Taxa d'estalvi net	19,43 %	13,43 %
Taxa d'endeutament	-	-
Període mig de pagament a proveïdors Global		
Ajuntament	21,05	19,98
Fundació Teatre Principal d'Inca	2,26	4,94
Ajuntament d'Inca i Fundació Teatre Principal d'Inca	20,47	19,32





1. CONSIDERACIONS PRÈVIES I PRESENTACIÓ

La recessió sense precedents dels indicadors macroeconòmics de l'economia mundial a causa de la pandèmia de la COVID-19 i la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 varen modificar completament l'escenari habitual de la liquidació del pressupost i la comparabilitat pluriennal de les dades econòmiques.

El procés de recuperació i creixement econòmic iniciat en 2021 impulsat pels Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), i que encara s'està aplicant dins aquest 2024, es va veure afectat per la invasió d'Ucraïna per part de Rússia i posteriorment per la guerra entre Israel i Palestina impactant fortament en les perspectives econòmiques de la Unió Europea en termes de menor creixement econòmic i major inflació i incertesa per la pujada sense precedents dels preus de l'energia i les contínues perturbacions de les cadenes de subministrament que han comportat l'increment dels preus de les matèries primeres i els aliments.

Així les coses, en aquests moments s'afegeix una altra incertesa en les perspectives econòmiques mundials degut a la política aranzelària del nou govern d'Estats Units i a les noves exigències en inversió en defensa, que reclama. Veurem com reacciona la UE als nous desafiaments geopolítics, i en concret a la revisió dels posicionaments i increments en matèria d'inversió en defensa, afectant, encara s'ha de veure com, en les regles fiscals dels Estats Membres.

Com dèiem, durant els anys 2020, 2021, 2022 i 2023 han estat suspeses fiscals a Espanya seguint les recomanacions de la Unió Europea, que va decidir aplicar la clàusula de salvaguarda del Pacte d'estabilitat i Creixement, per esmorteir els efectes de la crisi de la COVID-19, en un primer moment i seguidament per la guerra d'Ucraïna.

No obstant, ja dins l'any 2023 en la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8 de març, apartat 5, s'estableix la retirada de la clàusula general de salvaguarda a partir de finals de 2023.

En conseqüència, les regles fiscals aplicables a les Administracions Públiques espanyoles queden reactivades en 2024, quedant aquestes obligades al seu compliment.

Per Acord de Consell de Ministres de 12 de desembre de 2023, i tal com es va informar en la reunió de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL) d'11 de desembre, es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària per al subsector local en el trienni 2024-2026, que consistien en l'equilibri





pressupostari en els tres anys. Aquests objectius es van aprovar pel Congrés dels Diputats el passat 10 de gener, però es van rebutjar pel Senat el 7 de febrer.

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

Davant 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, conforme al que es preveu en l'article 10 de la LOESPF, tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic establerts per al subsector local en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2023-2026, de 28 d'abril de 2023, valorat favorablement pel Consell (Recomanacions de 14 de juliol de 2023).

Per altra banda, els mateixos Serveis Jurídics de l'Estat varen establir que la regla de la despesa s'aplica de automàtica sense necessitat de que formin part de l'anterior acord.

Així les coses els objectius del Subsector Local per l'any 2024 son els següents:

2024			
Subsector Local	Estabilitat Pressupostària	Regla de Despesa	Deute Públic
	0,20%	2,60%	1,40%

L'informe de control financer permanent previ de l'òrgan Interventor relatiu a la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'exercici 2024 té com a objectiu proporcionar una visió global i sintètica d'aquesta, així com facilitar-ne la seva comprensió. Aquest informe intenta donar una major i millor informació incorporant elements visuals i comparatives de determinats aspectes relacionats amb la gestió pressupostària, amb l'objectiu de tenir un instrument refós amb la finalitat a que sigui un document a tenir en compte per la presa de decisions.

Aquestes dades i resultats van dirigides tots els membres que formen part consistori, amb l'objectiu de que siguin especialment útils no només per desenvolupar l'acció de govern si no també per desenvolupar les seves tasques de control a terme l'oposició, dues funcions imprescindibles (l'acció de govern i el control d'aquesta) en un Estat Democràtic i de Dret.





El document està estructurat en 9 apartats explicitats a l'Índex.

2. NORMATIVA APLICABLE

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba recollida en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos i es desenvolupa pels articles 89 a 105 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 (RD 500/1990).

En matèria de comptabilitat, el registre comptable dels actes administratius de contingut econòmic s'ha de reflectir en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de previsions establertes en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL 2013).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la tercera part, Comptes anuals, del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que també inclou els format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. L'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria.

La confecció de la liquidació del pressupost per l'any 2023 s'ha ajustat als requeriments de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (LOEPSF) que exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o de superàvit, sense, que puguin incórrer en dèficit estructural, i en conseqüència en el moment de la liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació del pressupost. Aquest compliment es regula en els articles 11,12 i 13 de la LOEPSF i l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

La normativa d'aplicació conjuntament amb les Notes Informatives del Ministeri d'Hisenda i els Acords del Consell de Ministres de suspensió de les regles fiscals, és la següent:





- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de





l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició. (IGAE)
- Reglament (UE) nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de comptes nacionals i regionals.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

3. NATURALES A DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2024, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Batle-President de l'Ajuntament).

4. ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, COMPTABLES I DE NATURALES A ECONÒMICA FINANCERA.

L'Ajuntament Ple en sessió ordinària celebrada el 21 de desembre de 2023 aprovà inicialment el pressupost general per a l'exercici 2024, publicant-se l'anunci en el *BOIB* número 174 de data 26 de desembre de 2023, complint l'expedient administratiu aprovat, els requisits que per a la seva tramitació de conformitat al que preveu el TRLRHL i del RD 500/1990.

El pressupost general va esdevenir executiu una vegada complerts els terminis que preveu l'article 169.1 i concordants del TRLRHL¹

La liquidació del pressupost es confeccionarà abans del dia primer de març de l'exercici següent, corresponent la seva aprovació, mitjançant resolució

¹ L'expedient del pressupost general de l'Ajuntament d'Inca per l'exercici 2024 va resultar executiu i definitivament aprovat el 20 de gener de 2024, en *BOIB* número 10.





administrativa al Batle-President, previ informe de l'Interventor (art 191.3 i 4 del TRLRHL i 89.2 del RD 500/1990).

L'article 90.2 Reial Decret 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, estableix que de l'aprovació de la liquidació del Pressupost es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

5. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2024 I TENDÈNCIES DEL QUADRIENNI 2021/2024

5.1 Estats d'execució d'ingressos i de despeses de la liquidació de l'exercici 2024.

En les taules següents es mostra el resultat de l'execució d'ingressos i de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca de l'exercici 2024 que, pel que fa als ingressos, presenten una execució dels drets reconeguts sobre les previsions definitives d'un 85,62% i una recaptació neta respecte dels drets reconeguts d'un 91,69%%.

Mentre que les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius, presenta una execució d'un 84,63% i uns pagaments realitzats damunt les obligacions reconegudes d'un 96,38%.

Taula 1. Estat de liquidació d'ingressos de l'exercici 2024.

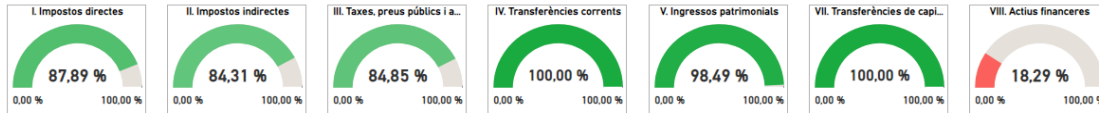
Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets Reconeguts	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	% Variació de gestió (DRN/PDef)	Recaptació neta	% Variació RN/DRN	Excés/Defecte
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	35.412.933,14	1.633.587,73	37.046.520,87	39.555.346,09	1.057.150,17	38.409.535,31	103,68 %	35.125.663,48	91,45 %	1.363.014,44
I. Impostos directes.	10.732.264,47	0,00	10.732.264,47	10.953.111,64	31.706,70	10.882.614,66	101,40 %	9.564.301,97	87,89 %	150.350,19
II. Impostos indirectes.	418.531,72	70.000,00	488.531,72	788.179,02	8.535,65	779.643,37	159,59 %	657.332,02	84,31 %	291.111,65
III. Taxes, preus públics i altres ingressos.	11.301.563,46	64.610,64	11.366.174,10	12.298.441,17	114.025,45	12.134.545,39	106,76 %	10.296.244,96	84,85 %	768.371,29
IV. Transferències corrents	12.717.847,95	1.498.977,09	14.216.825,04	15.187.842,41	902.832,37	14.285.010,04	100,48 %	14.285.010,04	100,00 %	68.185,00
V. Ingressos patrimonials.	242.725,54	0,00	242.725,54	327.771,85	50,00	327.721,85	135,02 %	322.774,49	98,49 %	84.996,31
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	1.558.334,77	458.319,92	2.016.654,69	4.255.992,77	1.135.839,77	3.120.153,00	154,72 %	3.120.153,00	100,00 %	1.103.498,31
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
VII. Transferències de capital	1.558.334,77	458.319,92	2.016.654,69	4.255.992,77	1.135.839,77	3.120.153,00	154,72 %	3.120.153,00	100,00 %	1.103.498,31
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	35.000,00	9.629.456,98	9.664.456,98	42.200,00	0,00	42.200,00	0,44 %	7.716,58	18,29 %	-9.622.256,98
VIII. Actius financers	35.000,00	9.629.456,98	9.664.456,98	42.200,00	0,00	42.200,00	0,44 %	7.716,58	18,29 %	-9.622.256,98
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	37.006.267,91	11.721.364,63	48.727.632,54	43.853.538,86	2.192.989,94	41.571.888,31	85,31 %	38.253.533,06	92,02 %	-7.155.744,23



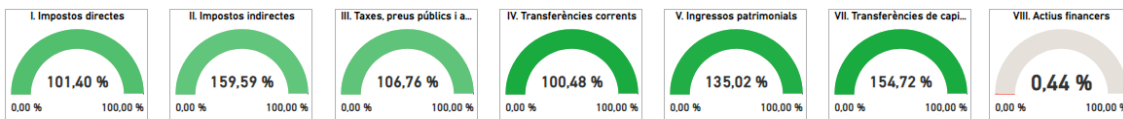


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

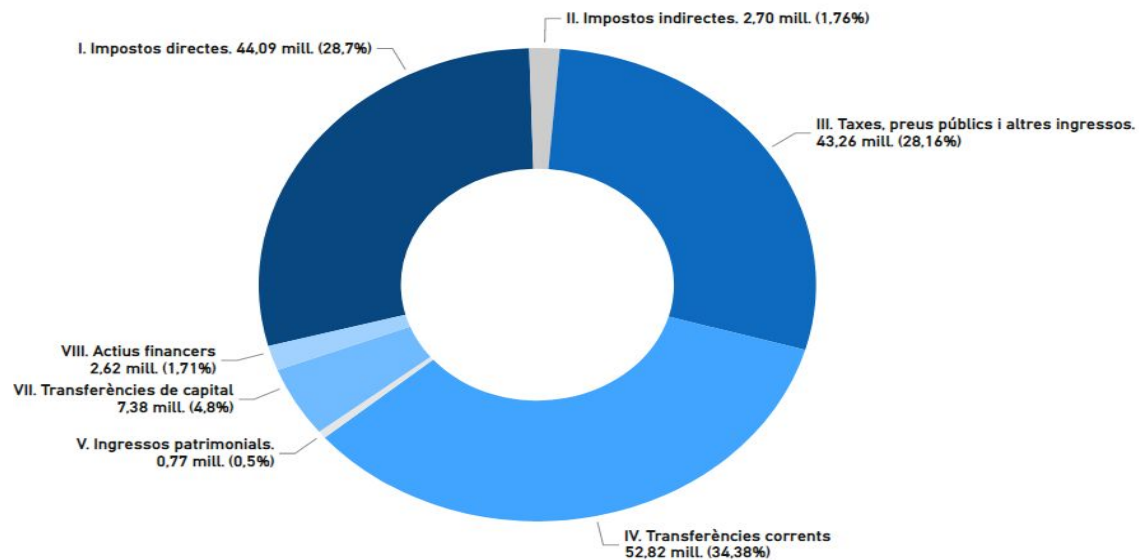
Detall 1 Taula 1. Percentatge de variació recaptació neta respecte dels drets reconeguts nets (% Variació RN/DRN)



Detall 2 Taula 1. Percentatge de variació del drets reconeguts nets respecte de les previsions definitives (% Variació DRN/P.def)



Detall 3 Taula 1. Percentatge dels drets reconeguts nets per capítol sobre el total de drets reconeguts nets del pressupost 2024



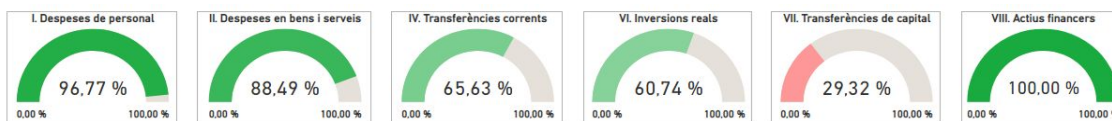


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

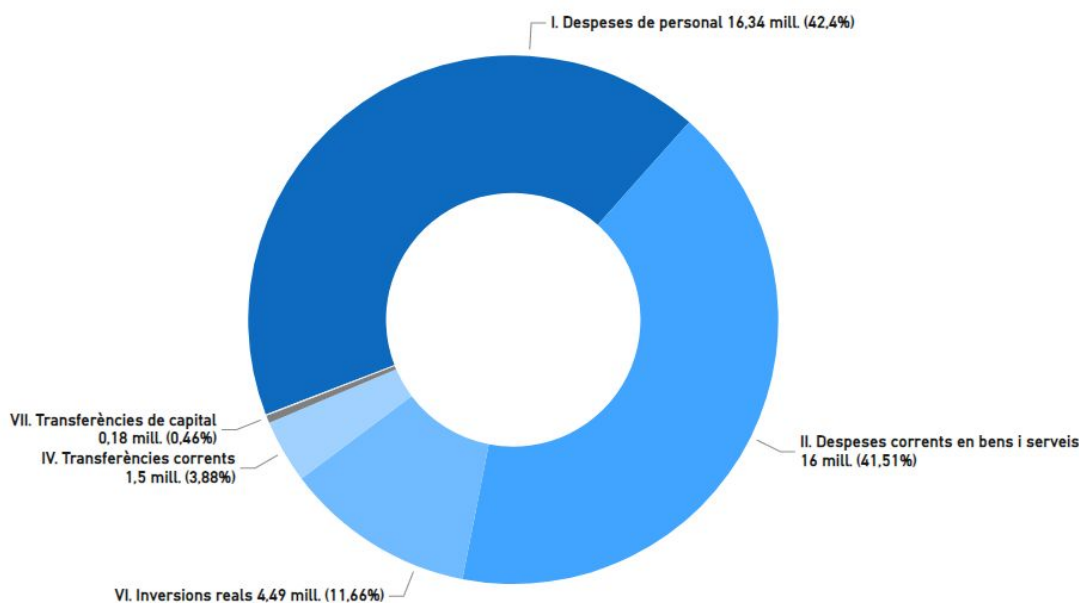
Taula 2. Estat de liquidació de despeses de l'exercici 2024.

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	% ORN/C.Def	Pagaments	% Pag/ORN	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdits
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	33.014.359,60	5.006.065,46	38.020.425,06	36.843.966,71	34.645.066,87	91,12 %	33.664.029,70	97,17 %	943.643,25	3.375.358,19
I. Despeses de personal	16.224.051,65	1.327.671,92	17.551.723,57	17.093.308,46	16.985.081,71	96,77 %	16.985.081,71	100,00 %	0,00	566.641,86
II. Despeses corrents en bens i serveis	15.354.311,15	3.137.772,98	18.492.084,13	18.111.421,09	16.362.758,86	88,49 %	15.486.396,04	96,64 %	841.886,89	2.129.325,27
III. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
IV. Transferències corrents	1.435.996,80	540.620,56	1.976.617,36	1.639.237,16	1.297.226,30	65,63 %	1.192.551,95	91,93 %	101.756,36	679.391,06
V. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.812.016,37	6.708.099,17	9.520.115,54	7.199.761,65	5.583.345,22	58,65 %	5.114.979,12	91,61 %	428.598,36	3.936.770,32
VI. Inversions reals	2.662.016,37	6.223.081,41	8.885.097,78	6.848.431,77	5.397.162,50	60,74 %	4.945.814,14	91,64 %	428.598,36	3.487.935,28
VII. Transferències de capital	150.000,00	485.017,76	635.017,76	351.329,88	186.182,72	29,32 %	169.164,98	90,86 %	0,00	448.835,04
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	35.000,00	7.200,00	42.200,00	42.200,00	42.200,00	100,00 %	32.100,00	76,07 %	10.100,00	0,00
VIII. Actius financers	35.000,00	7.200,00	42.200,00	42.200,00	42.200,00	100,00 %	32.100,00	76,07 %	10.100,00	0,00
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	35.861.375,97	11.721.364,63	47.582.740,60	44.085.928,36	40.270.612,09	84,63 %	38.811.108,82	96,38 %	1.382.341,61	7.312.128,51

Detall 1 Taula 2. Percentatge de variació respecte obligacions reconegudes netes respecte dels crèdits definitius (% ORN/C.Def)



Detall 2 Taula 2. Percentatge d'obligacions reconegudes netes sobre el total d'obligacions reconegudes netes del pressupost 2024, per capítol.





5.2 Resultat pressupostari de l'exercici 2024 i comparativa del quadrienni 2021/2024.

De conformitat amb el previst en els articles 93.2.b), 96 i 97 del Reial decret 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, i l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Bàsic de Comptabilitat Local, l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local i es modifica la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre o l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, segons correspongui, el resultat pressupostari vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en uns i unes altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se. Del concepte de resultat Pressupostari es dedueixen les característiques que ho configuren: Es limita al Pressupost de l'Entitat, comparant el pressupost d'ingressos amb el pressupost de despeses.

1. Es refereix a un exercici concret, l'exercici pressupostari corresponent.
2. Es tracta d'una magnitud flux, en el sentit que compara els ingressos i despeses realitzades durant un període de temps: el de l'exercici pressupostari.

Representa en quina mesura els ingressos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses pressupostàries del mateix període, és a dir, en quina mesura els drets pressupostaris han estat suficients per finançar les obligacions de la mateixa naturalesa.

De la gestió pressupostària de l'exercici 2024 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici.

L'expedient de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2024 dona un resultat pressupostari de 5.892.621,23 euros. El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis 2021 a 2024 ambdós inclosos, i els seus percentatges respecte del període anterior, que són els que seguidament es descriuen:





CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 3. Comparativa de l'estat de liquidació del pressupost 2021/2024

CONCEPTES	2024	2023	2022	2021
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES				
DRETS RECONEGUTS NETS	41.529.688,31	38.484.306,33	34.448.336,54	36.557.720,59
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	38.409.535,31	35.185.224,33	34.304.869,69	35.739.757,94
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	3.120.153,00	3.299.082,00	143.466,85	817.962,65
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	40.228.412,09	38.503.858,57	34.933.013,47	33.342.506,83
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	34.645.066,87	33.830.382,83	30.624.705,33	28.931.075,37
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	5.583.345,22	4.673.475,74	4.308.308,14	4.411.431,46
2. TOTAL OPERACIONS FINANCERES				
Actius financers (Cap. 8)				
Drets reconeguts nets	42.200,00	2.158.035,91	384.189,48	39.290,00
Obligacions reconegudes netes	42.200,00	33.200,00	24.000,00	995.822,82
Passius financers (Cap.9)				
Drets reconeguts nets	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacions reconegudes netes	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DRETS I OBLIGACIONS				
Total drets reconeguts	41.571.888,31	40.642.342,24	34.832.526,02	36.597.010,59
Total obligacions reconegudes	40.270.612,09	38.537.058,57	34.957.013,47	34.338.329,65
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	1.301.276,22	2.105.283,67	-124.487,45	2.258.680,94
TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)	4.591.345,01	4.287.053,92	6.216.680,18	4.844.778,20
3.Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)	5.972.733,47	5.772.063,61	5.747.497,39	5.764.076,18
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	3.482.703,06	2.440.055,49	2.133.826,11	1.079.999,52
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	4.864.091,52	3.925.065,18	1.664.643,32	1.999.297,50
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	5.892.621,23	6.392.337,59	6.092.192,73	7.103.459,14

Detall Taula 3. Evolució de la comparativa de l'estat de liquidació del pressupost 2021/2024



El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2024 s'ha efectuat aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'any 2023 i anteriors, seguint els





preceptes establerts de la ICAL 2013 i del Reglament (UE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig, relatiu al SEC 2010.

En relació als ajustos del resultat pressupostari de l'exercici 2024 s'observa que, a més de les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici, s'ha efectuat l'ajust pels crèdits gastats amb romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 5.972.733,47 euros i de les desviacions negatives i positives de finançament per import de 3.482.703,06 euros i 4.864.091,52 respectivament.

Remarcar l'evolució a la baixa del resultat pressupostari ajustat dels exercicis 2023 a 2024 en un 8,82%, especialment degut a l'increment de les obligacions reconegudes d'una any a l'altra.

5.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2024 i comparativa respecte l'any 2023. Romanents de crèdit de l'any 2024.

La gestió dels crèdits pressupostaris que ha portat a terme el govern municipal ha comportat que al llarg de l'exercici de 2024, la tramitació i posterior aprovació dels diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris, s'han subjectat a la tramitació establerta en les Bases d'Execució del Pressupost General Municipal de l'exercici 2024 i totes han estat informades pel Tècnic Mig d'Intervenció i conformades per l'Interventor.

Del registre del gestor d'expedients administratius, així com de les dades que s'han extret de la comptabilitat pressupostària municipal, es dedueix que al llarg de l'exercici 2024 s'han tramitat 19 modificacions de crèdit, el que suposa 1 modificació de crèdit menys que l'exercici 2023.

Analitzant els imports es fa palès que quantitativament l'import de les mateixes s'ha reduït, passant de 14.689.027,01 euros l'any 2023 a 11.689.027,01 euros l'any 2024. Per tant, una diferència de 2.967.662,38 euros menys dins l'execució pressupostària de l'any 2024.

Les modificacions a l'alça del pressupost es concentren majoritàriament en les modificacions de crèdit per crèdit extraordinari i suplementos de crèdit, per la incorporació de romanents de crèdit i incrementant respecte de l'any 2023, les generacions de crèdit per un import total de 3.319.109,68 euros el que representa un 19,92% més d'import que l'any 2023.





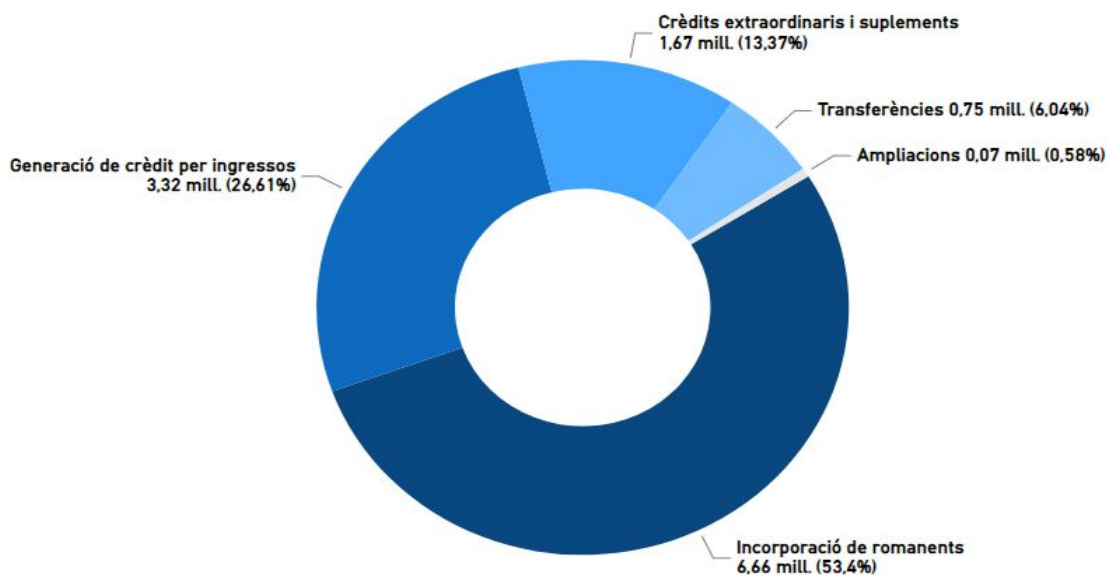
CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 4. Comparativa de les modificacions de crèdit dels exercicis 2023/2024.

Any/Tipologia	2023		2024		2024/2023	2024/2023
	Nombre d'expedients (1)	Import (2)	Nombre d'expedients (3)	Import (4)	(3/1)	(4/2)
Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	5	4.501.500,00	3	2.078.500,00	-40,00 %	-53,83 %
Ampliacions de crèdit	1	14.047,16	3	71.810,64	200,00 %	411,21 %
Transferències de crèdit	7	1.295.693,02	6	754.006,54	-14,29 %	-41,81 %
Generació de crèdit per ingressos	5	1.509.235,42	11	3.319.109,68	120,00 %	119,92 %
Incorporació de romanents de crèdit	1	8.664.244,43	2	6.661.944,31	100,00 %	-23,11 %
Baixes per anuHació	0	0,00	1	-410.000,00	-	-
TOTAL*	19	14.689.027,01	26	11.721.364,63	36,84 %	-20,20 %

*No s'ha sumat l'import de les modificacions de crèdit de la tipologia transferència de crèdit degut a què no suposa una modificació quantitativa del pressupost.

Detall 1 taula 4 . Percentatge per import i tipus de modificacions de crèdit sobre el total de l'import de les modificacions del pressupost 2024





Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit han estat de 7.312.128,51 euros dins l'any 2024 dels que s'han d'incorporar obligatòriament 1.569.060,39 euros.

Taula 4.1. Romanents de crèdit de l'exercici 2024

Romanents de Crèdit	
Pressupost definitiu	47.582.740,60
Obligacions reconegudes netes	40.270.612,09
Totals romanents de crèdit	7.312.128,51

Composició dels Romanents de Crèdit	
Saldo disponible	2.018.029,33
Saldo retingut	59.822,20
Saldo despeses autoritzades	1.418.960,71
Saldo de despeses compromeses	3.815.316,27

Romanents de Crèdit d'Incorporació Obligatòria	
Despeses amb finançament afectat amb excés de finançament	1.505.154,24
Despeses amb finançament afectat amb compromisos fermes d'aportació	63.906,15
Total romanents de crèdit d'incorporació obligatòria	1.569.060,39

Detall 1 taula 4.1. Romanents de crèdit totals





5.4 Gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2024.

La gestió dels ingressos corrents de l'exercici 2024, des de les vessants de les seves previsions definitives (pressupost aprovat pel Ple i les seves possibles modificacions); del seu dret reconegut net (gestió pressupostària d'ingressos); de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i del pendent de cobrament, a 31/12/2024 presenta el següent quadre:

Taula 5. Comparativa entre les previsions d'ingressos corrents de l'exercici 2024 i la seva execució

Capítol_Ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	DRN/PDef
I. Impostos directes.	10.732.264,47	10.882.614,66	9.564.301,97	1.318.312,69	101,40 %
II. Impostos indirectes.	488.531,72	779.643,37	657.332,02	122.311,35	159,59 %
III. Taxes, preus públics i altres ingressos.	11.366.174,10	12.134.545,39	10.296.244,96	1.838.300,43	106,76 %
IV. Transferències corrents	14.216.825,04	14.285.010,04	14.285.010,04	0,00	100,48 %
V. Ingressos patrimonials.	242.725,54	327.721,85	322.774,49	4.947,36	135,02 %
Total	37.046.520,87	38.409.535,31	35.125.663,48	3.283.871,83	103,68 %

Detall Taula 5. Percentatge de variació dels ingressos corrents dels drets reconeguts nets respecte de les previsions definitives (% DRN/Pdef)



Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (dret reconegut net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols gestionats per aquesta Corporació ha assolit dins l'any 2024, un grau d'efectivitat mitjana d'un 103,68%. Els principals aspectes que han incidit en l'execució dels ingressos corrents detallats per capítol son:

1. Capítol I. Imposts directes.



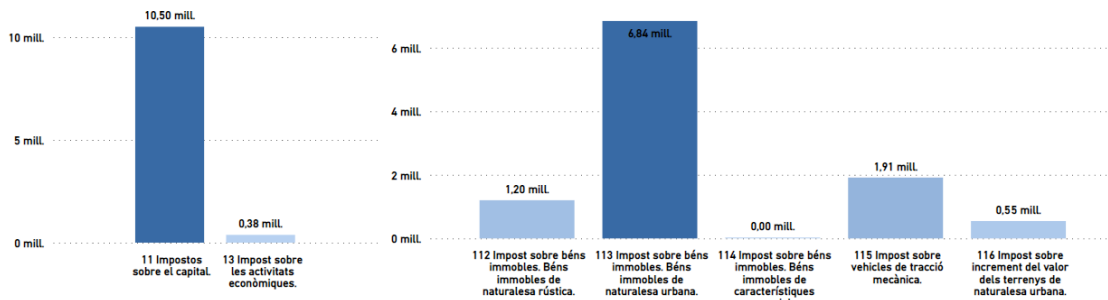


El percentatge de gestió del capítol I ha estat 101,40%. El detall de l'execució d'aquest capítol és la següent:

Taula 5.1. Execució del capítol I d'ingressos corrents del pressupost 2024.

Capítol I	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Diferència (DRN - P.Def)	% Variació de gestió (DRN/P.Def)
112 Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica.	1.187.399,91	1.201.230,22	13.830,31	101,16 %
113 Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana.	7.026.545,03	6.838.728,19	-187.816,84	97,33 %
114 Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials.	3.999,25	3.999,25	0,00	100,00 %
115 Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	1.820.236,93	1.913.942,36	93.705,43	105,15 %
116 Impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.	386.864,33	546.907,79	160.043,46	141,37 %
130 Impost sobre activitats econòmiques.	307.219,02	377.806,85	70.587,83	122,98 %
Total	10.732.264,47	10.882.614,66	150.350,19	101,40 %

Detall 1 Taula 5.1. Execució del capítol I d'ingressos corrents per article del pressupost 2024.



L'impost de béns immobles ha tingut un nivell d'execució d'un 97,88%. Mentre que l'impost sobre l'increment de terrenys de naturalesa urbana ha estat d'un 141,37%. L'impost d'activitats econòmiques ha tingut un percentatge d'execució d'un 122,98%.

Degut a la importància de l'IBI es considera convenient exposar una taula on es determina l'evolució d'aquest tribut els darrers 10 anys.² Com es pot observar a la taula 5.1.1 següent, els imports dels anys 2015 a 2024 es mantenen relativament constants, no obstant l'any 2016 hi ha una baixada molt important del Padró, degut a la Ponència de Valors realitzada pel Cadastre. Hi ha oscil·lacions a l'alça entre 2019 i 2020, degut a la introducció del tipus

² Els imports de la taula 5.1.1 fan referència als padrons municipals, no als drets reconeguts totals. Es considera millor presentar la informació amb aquest criteri per eliminar valors que puguin distorsionar el resultat que es pretén.





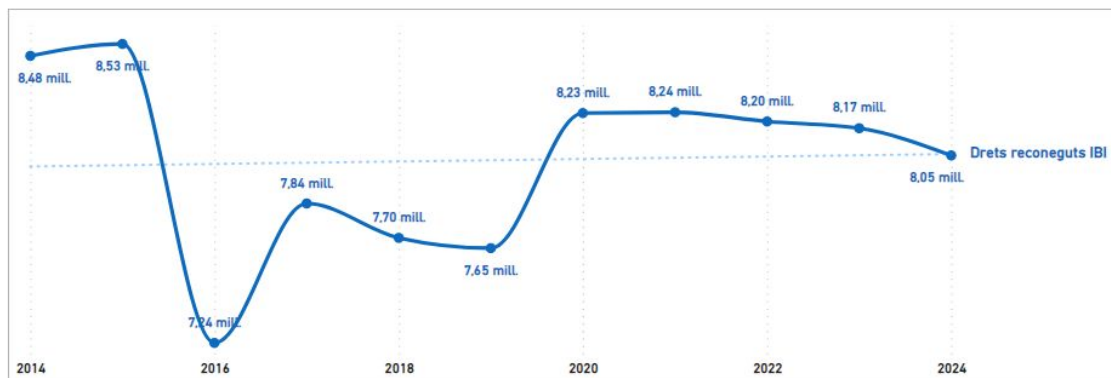
CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

diferenciats per usos cadastrals. L'import deixat de recaptar entre l'any 2016 i l'any 2024 és de 4.963.560,21 euros.

Taula 5.1.1. Comparativa dels Drets Reconeguts per Padrons fiscals de l'IBI entre els anys 2015/2024

Any/concepte	Drets reconeguts nets Rústega	Drets reconeguts nets Urbana	Drets reconeguts nets BICES	TOTAL
2015	29.426,20	8.495.470,77	3.761,68	8.528.658,65
2016	1.022.408,73	6.218.600,19	3.840,87	7.244.849,79
2016/2015	3374,48 %	-26,80 %	2,11 %	-1.283.808,86
2017	1.299.703,34	6.540.109,06	3.920,06	7.843.732,46
2017/2016	27,12 %	5,17 %	2,06 %	598.882,67
2018	1.184.455,04	6.507.465,29	3.999,25	7.695.919,58
2018/2017	-8,87 %	-0,50 %	2,02 %	-147.812,88
2019	1.184.791,28	6.462.983,01	3.999,25	7.651.773,54
2019/2018	0,03 %	-0,68 %	0,00 %	-44.146,04
2020	1.183.568,30	7.044.224,54	3.999,25	8.231.792,09
2020/2019	-0,10 %	8,99 %	0,00 %	580.018,55
2021	1.186.452,33	7.044.837,82	3.999,25	8.235.289,40
2021/2020	0,24 %	0,01 %	0,00 %	3.497,31
2022	1.195.429,41	6.996.294,57	3.999,25	8.195.723,23
2022/2021	0,76 %	-0,69 %	0,00 %	-39.566,17
2023	1.189.802,81	6.972.826,84	3.999,25	8.166.628,90
2023/2022	-0,47 %	-0,34 %	0,00 %	-29.094,33
2024	1.201.230,22	6.844.648,51	3.999,25	8.049.877,98
2024/2023	0,96 %	-1,84 %	0,00 %	-116.750,92

Detall taula 5.1.1. Evolució IBI 2015/2024





CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost



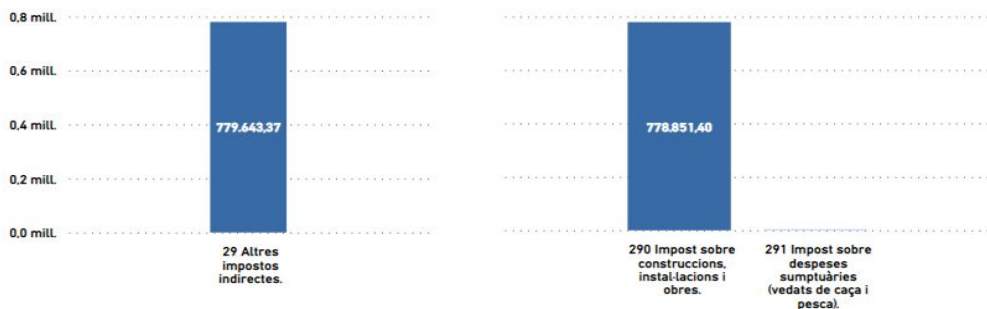
2. Capítol II. Imposts indirectes.

El percentatge de gestió del capítol II ha estat 159,59%. El detall de l'execució d'aquest capítol és la següent:

Taula 5.2. Execució del capítol II d'ingressos corrents del pressupost 2024.

Capítol II	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Diferència (DRN - P.Def)	% Variació de gestió (DRN/P.Def)
II. Impostos indirectes.	488.531,72	779.643,37	291.111,65	159,59 %
290 Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	487.739,75	778.851,40	291.111,65	159,69 %
291 Impost sobre despeses sumptuàries (vedats de caça i pesca).	791,97	791,97	0,00	100,00 %
Total	488.531,72	779.643,37	291.111,65	159,59 %

Detall 1 Taula 5.2. Execució del capítol II d'ingressos corrents del pressupost 2024.



Dins aquest capítol d'ingrés destaca l'Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres , l'execució del qual és d'un 159,69%, que equival a 778.851,40 euros.





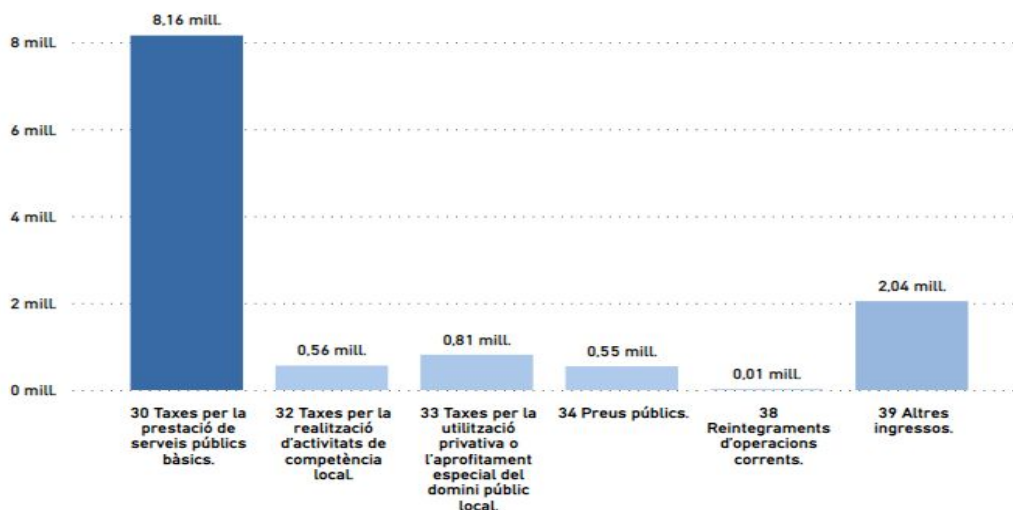
3. Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos.

El capítol III s'ha executat dins l'exercici en un 106,76% respecte de les previsions definitives. El capítol III, degut a la seva extensió s'ha agrupat per articles, llevat de l'article 30 *Taxes per la prestació de serveis públics bàsics* que per la seva rellevància sí que s'ha agrupat per conceptes. El detall de l'execució és el següent:

Taula 5.3 . Execució del capítol III d'ingressos corrents del pressupost 2024.

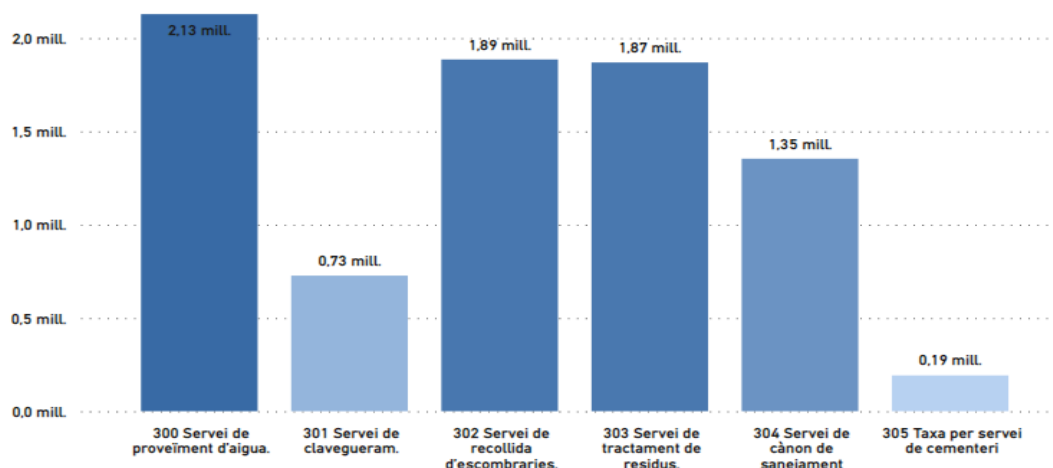
Capítol III. (Article)	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Diferència (DRN - PDef)	% Variació de gestió (DRN/PDef)
30 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	8.180.173,36	8.155.149,31	-25.024,05	99,69 %
300 Servei de proveïment d'aigua.	2.249.469,04	2.128.456,12	-121.012,92	94,62 %
301 Servei de clavegueram.	700.945,50	726.780,28	25.834,78	103,69 %
302 Servei de recollida d'escombraries.	1.785.175,92	1.885.421,01	100.245,09	105,62 %
303 Servei de tractament de residus.	1.993.989,85	1.869.357,89	-124.631,96	93,75 %
304 Servei de cànon de sanejament	1.274.754,77	1.353.499,42	78.744,65	106,18 %
305 Taxa per servei de cementeri	175.838,28	191.634,59	15.796,31	108,98 %
32 Taxes per la realització d'activitats de competència local.	482.398,16	562.302,92	79.904,76	116,56 %
33 Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.	827.293,28	813.018,99	-14.274,29	98,27 %
34 Preus públics.	509.097,83	546.130,73	37.032,90	107,27 %
38 Reintegraments d'operacions corrents.	0,00	13.864,71	13.864,71	
39 Altres ingressos.	1.367.211,47	2.044.078,73	676.867,26	149,51 %
Total	11.366.174,10	12.134.545,39	768.371,29	106,76 %

Detall 1 taula 5.3 . Drets reconeguts del capítol III del pressupost 2024 desglossats per article.





Detall 2 taula 5.3 . Drets reconeguts del capítol III per conceptes de l'article 30 del pressupost 2024.



Dins l'article 30 "Taxes per la prestació de serveis públics bàsics", les més importants son la taxa de subministrament i distribució d'aigua potable, la taxa del servei de clavegueram i la prestació patrimonial pública no tributària de recollida i tractament de residus i la recollida selectiva. La primera ha generat drets reconeguts per import de 2.128.456,12 euros amb un nivell d'execució per damunt les previsions definitives d'un 94,62%; la segona ha generat 726.780,28 euros amb un nivell d'execució d'un 103,69% i la tercera ha generat drets per un import de 3.754.778,90 amb un nivell d'execució d'un 99,35%. Entre aquestes magnituds agrupades sumen un import de 6.610.015,30 euros amb una execució de drets reconeguts sobre les previsions definitives del pressupost d'un 98,22%. Aquest article ha tingut una execució del 99,69% en el seu conjunt.

Dins l'article 32 "Taxa per la realització d'activitats de competència local" s'ha de destacar el comportament de la taxa per llicències urbanístiques. Les previsions definitives al Pressupost General de l'Ajuntament per l'exercici 2024 eren de 220.613,23 euros, i ha generat liquidacions per import de 309.556,22 euros, el que representa una execució d'un 140,32%.

També és rellevant la consolidació aquest 2024, dels drets reconeguts en la generació de rebuts i liquidacions de l'article 34 "Preus Públics". L'any 2024 s'han executat un 107,27% de les previsions definitives, arribant a 546.130,73 euros de drets reconeguts nets.

4. Capítol IV. Transferències corrents.



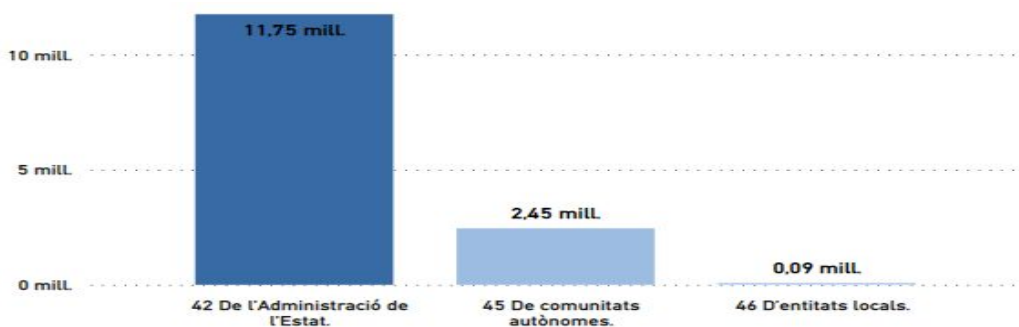


El capítol IV també es configura a nivell d'article i presenta un nivell d'execució d'un 101,01% damunt les previsions definitives.

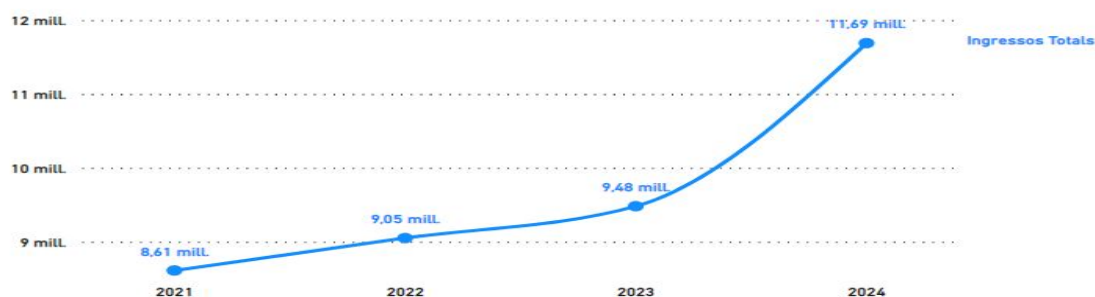
Taula 5.4. Execució del capítol IV d'ingressos corrents del pressupost 2024.

IV. Transferències corrents (Article)	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Diferència (DRN - PDef)	% Variació de gestió (DRN/PDef)
42 De l'Administració de l'Estat.	11.207.306,73	11.745.943,18	538.636,45	104,81 %
45 De comunitats autònomes.	2.276.689,71	2.449.898,95	173.209,24	107,61 %
46 D'entitats locals.	732.828,60	89.167,91	-643.660,69	12,17 %
Total	14.216.825,04	14.285.010,04	68.185,00	100,48 %

Detall 1 taula 5.4. Drets reconeguts del capítol IV per article del pressupost 2024.



Detall 2 taula 5.4. Evolució del quadrienni 2021/2024 de la Participació Tributs de l'Estat (PTE).



La principal figura d'aquest capítol es la la Participació del Tributs de l'Estat (PTE). L'import de la PTE que figurava a les previsions definitives d'ingressos era de 11.207.306,73 euros i l'efectivament generat i ingressat a les arques





municipals ha estat de 11.688.981,24 euros. Aquest increment de 481.674,51 euros es degut a la regularització que fa el Ministeri d'Hisenda de les entregues a compte de la PTE i que es varen abonar l'any 2024 i següents a les Entitats Locals. L'execució d'aquest article 42 s'ha situat en un 100,48%.

Els altres articles "45" i "46" s'han executat en un 107,61% i un 12,17% respectivament. Aquesta darrera execució és deguda a que l'IMAS no ha ingressat dins l'any 2024 la subvenció destinada als Serveis Comunitaris Bàsics.

5. Capítol V. Ingressos patrimonials

El capítol V presenta un nivell d'execució d'un 135,02% amb un drets reconeguts per import de 327.721,85 euros.

5.5 Gestió de despeses corrents de l'exercici 2024.

La gestió de les despeses corrents de l'exercici 2024 des de la vessant de les seves dotacions inicials (pressupost aprovat pel Ple) i definitives (modificacions pressupostàries aprovades per l'òrgan competent) i de les seves obligacions reconegudes (despeses fases A, D, i O), és a dir factures entrades en aquest Ajuntament fins a 31/12/2024; des de la vessant de pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase P, ordenats i efectius; i del seu pendent de pagament (fase P, pendents de satisfer a creditors), es representa en el quadre següent:

Taula 6. Comparativa entre els crèdit definitius de despeses i la seva execució del pressupost 2024

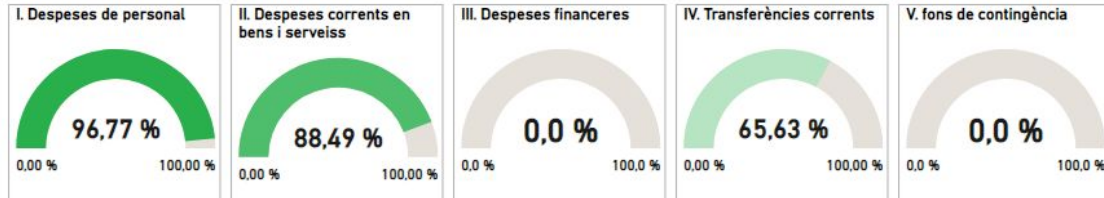
Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	% Gestió ORN/Crèdits Def
I. Despeses de personal	17.551.723,57	16.985.081,71	16.985.081,71	0,00	96,77 %
II. Despeses corrents en bens i serveis	18.492.084,13	16.362.758,86	15.486.396,04	841.886,89	88,49 %
III. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV. Transferències corrents	1.976.617,36	1.297.226,30	1.192.551,95	101.756,36	65,63 %
V. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	38.020.425,06	34.645.066,87	33.664.029,70	943.643,25	91,12 %





CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Detall 1 Taula 6. Percentatge de variació de les despeses corrents d'obligacions reconeguts netes respecte dels crèdits definitius (% ORN/Crèdits def.)



Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa als capítols de despeses corrents s'ha situat en un 91,12%, per davall del 100%, degut als imperatius legals que ho condicionen. De l'anàlisi de l'execució per capítols es desprèn:

1. Capítol I. Despeses de personal.

Les obligacions reconegudes netes de les despeses de personal de l'exercici 2024 son de 16.985.081,71 euros, i que s'han executat en un 96,77% dels crèdits definitius.

2. Capítol II. Despeses corrents i serveis.

Pel que fa el capítol II, cal assenyalar que les obligacions reconegudes han estat de 16.362.758,86 euros, el que representa un 88,49% dels crèdits definitius.

3. Capítol III. Despeses financeres.

No existeixen despeses financeres l'any 2024, al no tenir préstecs vius.

4. Capítol IV. Transferències corrents.

Les obligacions reconegudes pel concepte de transferències son de 1.192.551,95 euros, amb un nivell d'execució d'un 65,63% respecte dels crèdits definitius. La distribució dels conceptes més rellevants de les obligacions reconegudes del capítol 4 és mostra en el quadre següent:



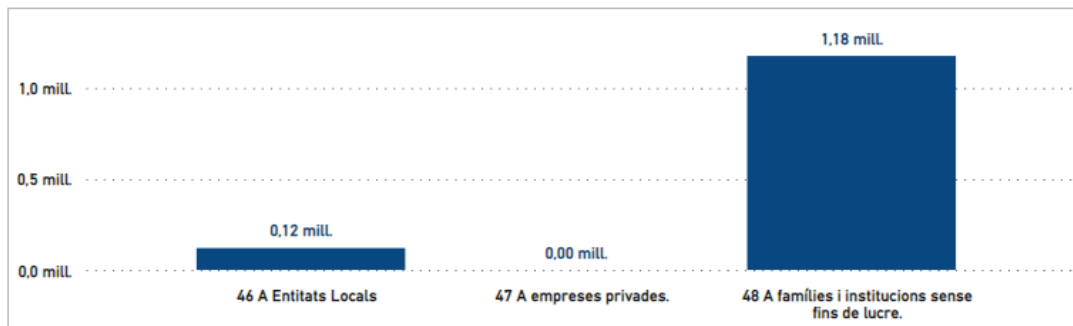


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 6.1. Detall de l'execució del capítol 4 de despeses corrents del pressupost 2024.

Capítol IV. Transferències corrents	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	% Gestió ORN/Crèdits Def
46 A Entitats Locals	125.000,00	120.188,84	112.786,03	7.402,81	96,15 %
47 A empreses privades.	0,00	0,00	0,00	0,00	
48 A famílies i institucions sense fins de lucre.	1.851.617,36	1.177.037,46	1.079.765,92	94.353,55	63,57 %
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.976.617,36	1.297.226,30	1.192.551,95	101.756,36	65,63 %

Detall taula 6.1. Detall de l'execució de les obligacions reconegudes netes del capítol 4 de despeses corrents del pressupost 2024.



En la *Taula 6.1* anterior s'observa que:

"46"- *Les transferències a les Entitats Locals* sumen un import de 120.188,84 euros. En aquest punt cal destacar la subvenció al Consell de Mallorca, per la gestió dels residents de l'Ajuntament per un import de 80.353,98 euros i l'aportació a la Mancomunitat del Raiguer per import de 26.065,42 euros.

"47"- *Les transferències a empreses privades* dins l'any 2024 no n'hi ha hagut.

"48"- *Les transferències a famílies i institucions*, són les més comunes dins l'àmbit de l'Ajuntament i son aquelles que van dirigides a les entitats del municipi: esportives, culturals, socials, etc. L'import de les obligacions reconegudes és de 1.177.037,46 euros que representa una execució d'un 63,57%.





5. Capítol V. Fons de contingència.

Durant l'exercici 2024, els crèdits inicials del fons contingència van ser 0 euros. Durant l'exercici no s'ha fet ús del mateix.

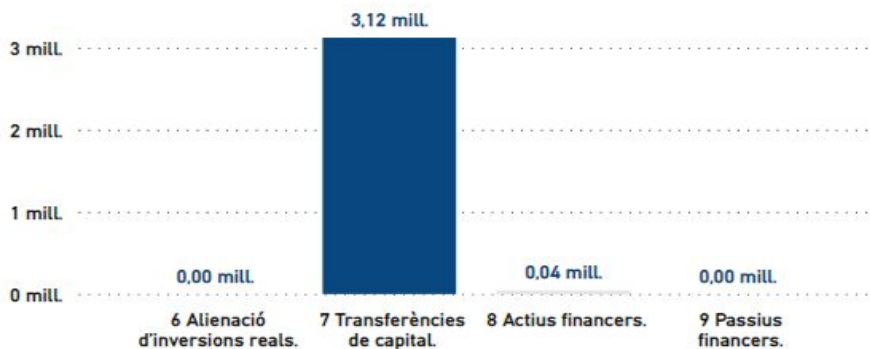
5.6 Gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici 2024.

La gestió dels ingressos de capital i financers des de la vessant de les seves previsions definitives (pressupost aprovat pel Ple més les noves operacions de crèdit); des de la seva vessant del seu dret reconegut net (gestió pressupostària d'ingressos de capital; des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobrament) i des de la seva vessant de pendent de cobrament a data 31/12/2024.

Taula 7. Comparativa entre previsions d'ingressos de capital i financers del pressupost 2024.

Operacions de capital i operacions financeres	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Diferència (DRN - P.Def)	% Variació de gestió (DRN/P.Def)
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	
VII. Transferències de capital	2.016.654,69	3.120.153,00	1.103.498,31	154,72 %
VIII. Actius financers	9.664.456,98	42.200,00	-9.622.256,98	0,44 %
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	
Total	11.681.111,67	3.162.353,00	-8.518.758,67	27,07 %

Detall taula 7. Detall de l'execució dels drets reconeguts nets dels capítol VI a IX de despeses de capital i financeres del pressupost 2024.





De la taula anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa als capítols VI a IX ha estat únicament d'un 27,07% de les previsions. Aquesta mínima execució té una explicació molt simple, i és, l'especial funcionament que té el capítol VIII en el Pressupost General Municipal al no generar drets reconeguts la incorporació de romanent de tresoreria.

Passarem a analitzar la seva execució capítol per capítol.

1. Capítol VI. Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2024 no s'ha produït cap ingrés.

2. Capítol VII. Transferències de capital

Les previsions definitives del Pressupost 2024 van ser de 2.016.654,69 euros, el percentatge d'execució és d'un 154,72% de drets reconeguts nets respecte de les mateixes. Aquests drets reconeguts nets han ascendit a 3.120.153,00 €.

3. Capítol VIII. Actius financers

Les previsions inicials del capítol VIII recullen les bestretes reintegrables del personal municipal per un import de 35.000,00 €. A aquest import se li ha d'afegir l'import de les modificacions aprovades finançades amb RTDG, que provenen d'incorporació de romanents obligatoris i/o potestatus, així com de crèdits extraordinaris o suplementos per import de 9.629.456,98 euros. D'acord amb les disposicions legals i reglamentàries, la incorporació de romanents (article 87) no comporta un reconeixement de drets a favor de l'Ajuntament, fet que distorsiona el càlcul de l'execució del capítol VIII analitzat.

4. Capítol IX. Passius financers

Durant l'exercici 2024 no s'ha produït cap ingrés.

5.7 Gestió de les despeses de capital i financeres de l'exercici 2024.

La gestió de les despeses de capital i financeres de l'exercici 2024 des de la vessant de les seves dotacions definitives inicials (pressupost aprovat pel Ple) i definitives (modificacions pressupostàries aprovades per l'òrgan competent) i



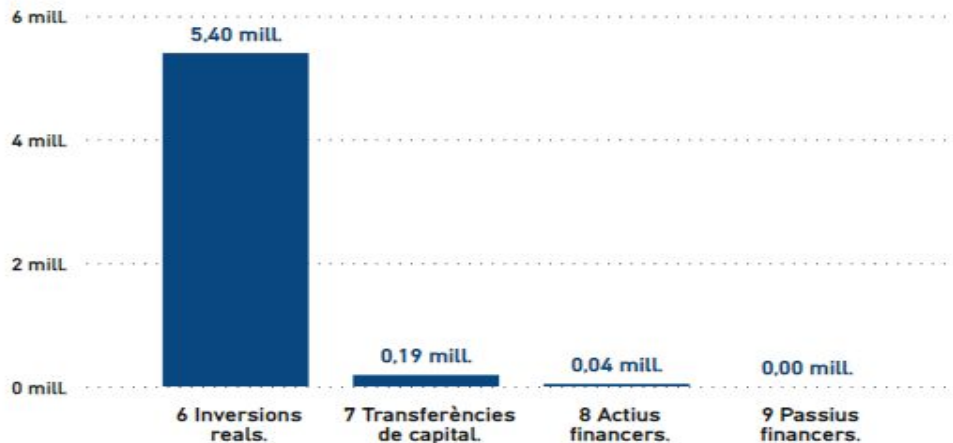


de les seves obligacions reconegudes (despeses fases A, D, i O), és a dir factures entrades en aquest Ajuntament fins a 31/12/2024; des de la vessant de pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase P, ordenats i efectius; i des de la del seu pendent de pagament (fase P, pendents de satisfer a creditors), es representa en el quadre següent:

Taula 8. Comparativa entre el crèdits definitius de les despeses de capital i financeres del pressupost 2024.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	% Gestió ORN/Crèdits Def
VI. Inversions reals	8.885.097,78	5.397.162,50	4.945.814,14	428.598,36	60,74 %
VII. Transferències de capital	635.017,76	186.182,72	169.164,98	0,00	29,32 %
VIII. Actius financers	42.200,00	42.200,00	32.100,00	10.100,00	100,00 %
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	9.562.315,54	5.625.545,22	5.147.079,12	438.698,36	58,83 %

Detall 1 taula 8. Detall de l'execució de les obligacions reconegudes netes dels capítol VI a IX de despeses de capital i financeres del pressupost 2024.



Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2024 pel que fa a les despeses de capital i financeres (Cap VI i IX) ha tingut una execució d'un 58,83%. L'anàlisi per capítols és el següent:

1. Capítol VI. Inversions reals





L'execució del capítol 6 del pressupost, és d'un 60,74%, el que representa un import total d'obligacions reconegudes de 5.397.162,50 euros.

2. Capítol VII. Transferències de capital

Din aquest capítol l'execució ha estat d'un 44,68%, amb un import total de 186.182,72 euros. Les dues principals despeses d'aquest capítol són: 1) les subvencions de les façanes; i 2) la subvenció atorgada a la Cooperativa Pagesa d'Inca per import de 40.000 euros.

3. Capítol VIII. Actius financers.

Dins els actius financers la seva execució respecte dels crèdits definitius és d'un 100,00% i son derivats dels avançaments concedits al personal.

4. Capítol IX. Passius financers.

Durant l'exercici 2024 no s'ha produït cap despesa per per aquest concepte.

5.8 Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2021/2024.

Taula 9. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions corrents del període 2021/2024.

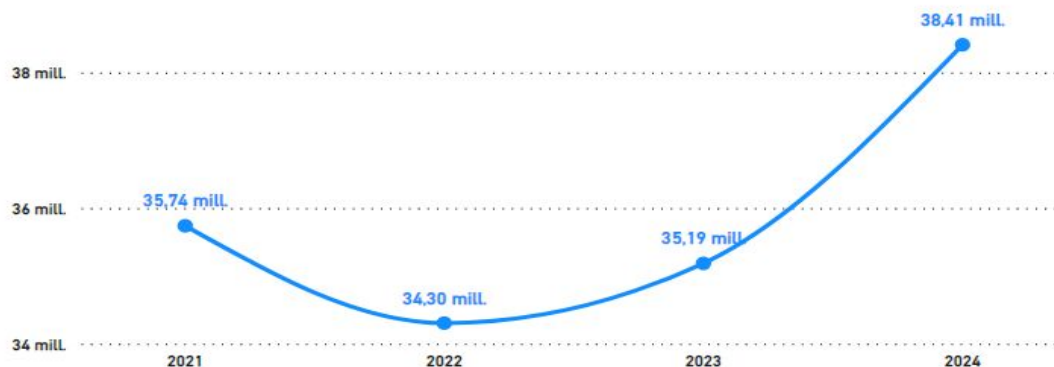
Any/concepte	I. Impostos directes	II. Impostos indirectes	III. Taxes, preus públics i altres ingressos	IV. Transferències corrents	V. Ingressos patrimonials	TOTAL S
2021	11.019.177,40	661.772,83	9.721.159,51	14.232.300,49	105.347,71	35.739.757,94
2022/2021	2,19 %	-6,17 %	3,17 %	-13,72 %	8,83 %	-4,01 %
2022	11.260.412,86	620.966,40	10.029.792,24	12.279.046,41	114.651,78	34.304.869,69
2023/2022	8,97 %	30,03 %	10,13 %	25,98 %	-29,29 %	15,01 %
2023	10.927.783,71	638.386,06	11.374.887,26	12.018.777,23	225.390,07	35.185.224,33
2024/2023	-0,83 %	-3,53 %	17,01 %	-15,55 %	113,95 %	-1,55 %
2024	10.882.614,66	779.643,37	12.134.545,39	14.285.010,04	327.721,85	38.409.535,31
2024/2021	-1,24 %	17,81 %	24,83 %	0,37 %	211,09 %	7,47 %
2024/2021	Eliminant el capítol IV					12,17 %





CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Detall 1 de la Taula 9. Evolució de la comparativa dels drets reconeguts nets per operacions corrents del període 2021/2024.



Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis 2021/2024, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat la *taula 9* i el seu detall, de la qual es desprèn la gestió pressupostària dels ingressos corrents totals 2021/2024 (drets reconeguts nets) i la gestió dels capítols d'ingressos corrents gestionats pels Serveis Tributaris d'Inca (SETI) de l'Ajuntament d'Inca (Capítols, I, II, III).

En relació als ingressos totals es veu que l'evolució entre 2021 i 2024 representa un increment d'un 7,47%, el que implica 2.669.777,37 euros. Però per altra banda, si ens centram en els ingressos gestionats per l'Ajuntament (exclòs capítol 4 de transferències) veim que es produeix un increment superior, en concret d'un 12,17% respecte l'any 2021. Com es pot observar de les taules anteriors les transferències corrents (Subvencions, PTCAIB i sobretot la PTE) han tingut un increment molt important i cada vegada més pes absolut i relatiu dins els ingressos corrents.

D'altra banda, en la *taula 10* següent s'observa que la gestió pressupostària de despeses del període 2021/2024 (obligacions reconegudes/factures entrada), i pel que fa als capítols de despeses corrents gestionats per aquest Ajuntament (Capítols I a V), han assolit un increment de 7.684.273,99 euros, que representa en termes percentuals un 29,39%, amb una tendència alcista constant.



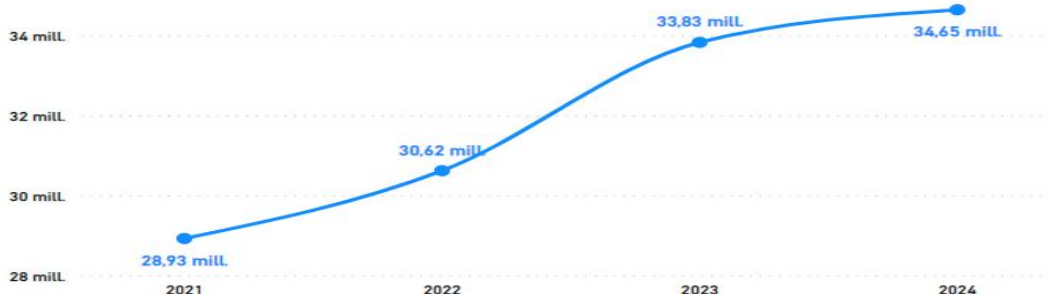


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 10. Comparativa de les obligacions reconegudes per operacions corrents del període 2021/2024

Capítol/Any	I. Despeses de personal	II. Despeses corrents	III. Despeses financeres	IV. Transferències corrents	V. Fons de contingència	TOTALS
2021	14.252.544,69	12.400.692,72	-	2.277.837,96	-	28.931.075,37
2022/2021	2,28 %	16,26 %	-	-28,44 %	-	5,85 %
2022	14.577.341,15	14.417.268,85	-	1.630.095,33	-	30.624.705,33
2023/2022	12,08 %	10,96 %	-	-8,26 %	-	10,47 %
2023	16.338.201,09	15.996.715,19	-	1.495.466,55	-	33.830.382,83
2024	16.985.081,71	16.362.758,86	-	1.297.226,30	-	34.645.066,87
2024/2023	3,96 %	2,29 %	-	-13,26 %	-	2,41 %
2024/2021	19,17 %	31,95 %	-	-43,05 %	-	19,75 %

Detall 1de la Taula 10. Evolució de la comparativa de les obligacions reconegudes netes per operacions corrents del període 2021/2024.



Durant aquest quadrienni son significatives, pel seu pes específic dins el còmput total, les despeses de capítol I que han incrementat un 19,17%, en el període de 4 anys. Aquesta pujada suposa un increment de 2.732.537,02 euros.

Les despeses del capítol II, han sofert un increment d'un 31,95%, situant-se en els 16.362.758,86 euros. L'increment en termes absoluts de la despesa corrent dins el quadrienni 2021/2024 ha estat de 3.962.066,14 euros.

El volum de transferències han sofert una minoració, en concret un 43,05%.

Amb les taules anteriors s'ha volgut comparar la gestió d'ingressos i de les despeses pressupostàries de naturalesa corrent, als que afegint les dotacions



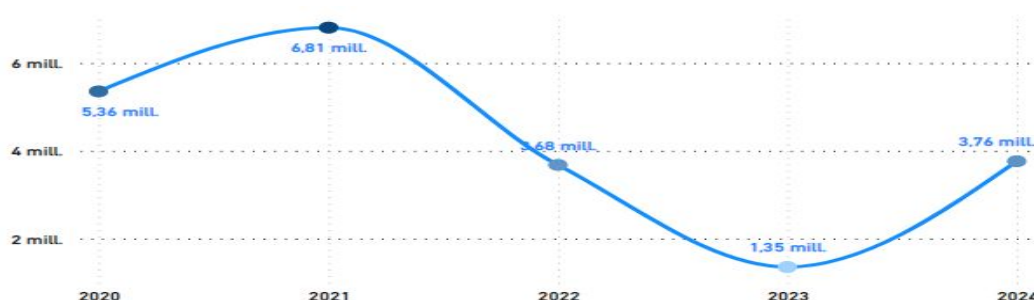


de l'evolució de les operacions de crèdit donen una imatge de la cobertura pressupostària en la taula que s'insereix a continuació:

Taula 11. Comparativa de la cobertura pressupostària de les operacions corrents període 2021/2024.

Conceptes	2021	2022	2023	2024
Ingressos (Capítols I a V)	35.739.757,94	34.304.869,69	35.185.058,51	38.409.535,31
Despeses (Capítols I a V)	28.931.075,37	30.624.705,33	33.830.382,83	34.645.066,87
Diferència (Ingressos-Despeses)	6.808.682,57	3.680.164,36	1.354.675,68	3.764.468,44
Total despeses per amortització préstecs Capítol IX	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització anticipada de superàvita Art. 32 LOEPSF	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobertura (positiva o negativa)	6.808.682,57	3.680.164,36	1.354.675,68	3.764.468,44

Detall 1 taula 11. Comparativa de la cobertura pressupostària de les operacions corrents període 2021/2024.



5.9 Evolució d'ingressos i despeses de capital i financeres i del quadrienni 2021/2024.

Per poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2021/2024 i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat les *taules 12 i 13*.



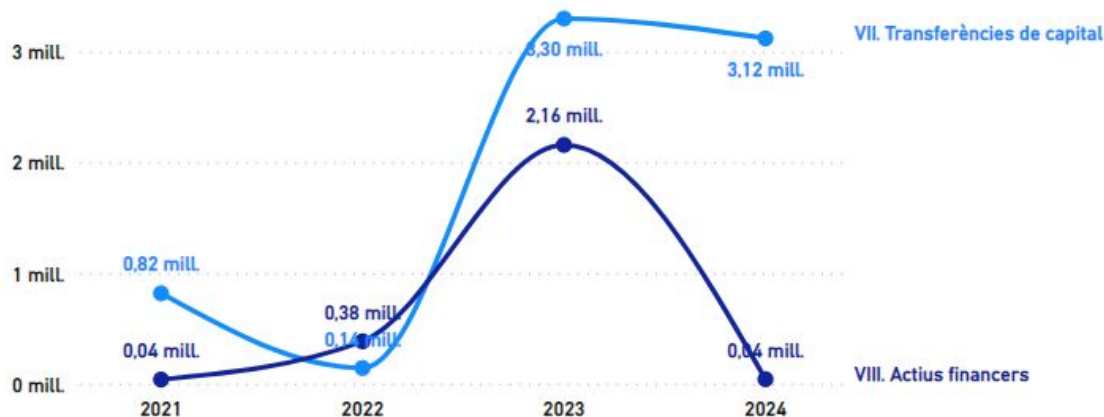


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 12. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions de capital i financers del període 2021/2024

Exercici	VI. Alienació d'inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	IX. Passius financers	Total
2021	0,00	817.962,65	39.290,00	0,00	857.252,65
2022	0,00	143.466,85	384.189,48	0,00	527.656,33
2023	0,00	3.299.082,00	2.158.035,91	0,00	5.457.117,91
2024	0,00	3.120.153,00	42.200,00	0,00	3.162.353,00
Total	0,00	7.380.664,50	2.623.715,39	0,00	10.004.379,89

Detall 1 de la Taula 12. Evolució de la comparativa dels drets reconeguts nets per operacions de capital i financeres del període 2021/2024.



En la taula anterior es mostra l'evolució dels drets reconeguts nets per capítols, on dos fets són destacables: l'evolució a l'alça de les subvencions de capital per finançar inversions, amb especial referència als anys 2023 i 2024 on s'han rebuts fons que provenen dels anomenats *Next Generation*. Per altra banda els anys 2022 i 2023 hi ha increments importants del capítol VIII, els quals provenen de les devolucions del préstec de la Fundació Teatre Principal a l'Ajuntament d'Inca, per finançar l'obra de reforma del Teatre.

Pel que fa a les obligacions reconegudes de la *taula 13* següent i especialment el capítol VI d'inversions, s'ha mantingut aquest any 2024 és el més alt de la sèrie històrica, fent inversions per valor de 5.397.162,50 euros.

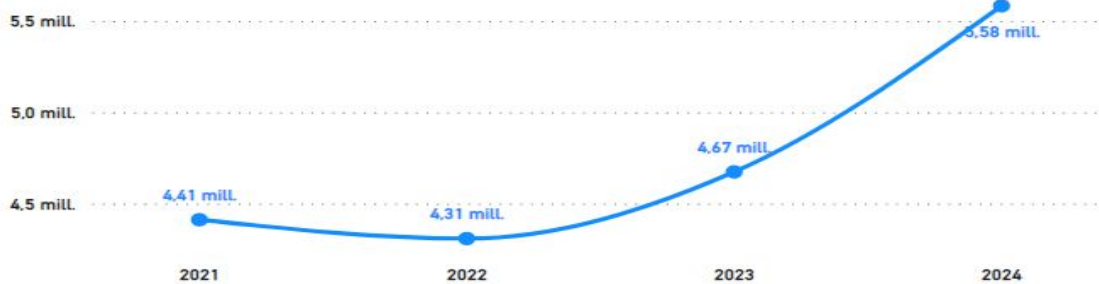




Taula 13. Comparativa obligacions reconegudes per operacions de capital i financeres del període 2021/2024.

Exercici	VI. Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	IX. Passius financers	TOTAL
2021	4.006.958,82	404.472,64	995.822,82	0,00	5.407.254,28
2022	3.726.302,89	582.005,25	24.000,00	0,00	4.332.308,14
2023	4.494.754,97	178.720,77	33.200,00	0,00	4.706.675,74
2024	5.397.162,50	186.182,72	42.200,00	0,00	5.625.545,22

Detall 1 de la Taula 13. Evolució de la comparativa del les obligacions reconegudes netes per operacions del capítol VI i VII del període 2021/2024.



6. Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici 2024 (Gestió de la Tresoreria) i comparativa amb l'any 2023.

Durant l'exercici 2024 l'evolució de la Tresoreria s'ha de considerar que ha tingut unes certes oscil·lacions amb les disposicions de fons. El Pla de Tresoreria aprovat per cada any, ha provocat entre d'altres coses el manteniment del compliment del PMP, i un millor control dels fons. En aquest sentit els cobraments i pagaments de l'exercici donen el següent resultat:





CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 14. Comparativa pressupost de caixa del període 2023/2024

Conceptes	2023	2024	Diferència 2024/2023	2024
Existències a caixa i bancs	10.468.397,21	12.288.893,59	1.820.496,38	17,39 %
Cobraments exercici	58.526.337,70	71.746.641,14	13.220.303,44	22,59 %
Pagaments exercici	56.705.841,32	69.307.573,66	12.601.732,34	22,22 %
Superàvit/dèficit de caixa	12.288.893,59	14.727.961,07	-2.339.420,24	19,85 %
Pendent de cobrament total al final de l'exercici	11.665.771,32	9.949.473,35	-7.543.970,51	-14,71 %
Pendent de pagament total al final de l'exercici	3.413.178,52	4.121.800,81	708.622,29	20,76 %
Operacions de tresoreria a 31/12/2024	-	-	-	-

Com es pot observar de les dades anteriors les existències a caixa i bancs han incrementat un 17,39%, respecte de l'exercici 2023, arribant als 12.288.893,59 euros, respecte als 10.468.397,21 euros de l'any anterior.

També destacar que els drets pendents de cobrament s'han reduït 14,71%, situant-se en els 9.949.473,35 euros.

Taula 15. Comparativa execució entre els drets reconeguts nets i els cobraments ; i les obligacions reconegudes i els pagaments del període 2023/2024

Execució recaptatòria i de pagaments						
Conceptes	2023	% d'execució 2023	2024	% d'execució 2024	Diferència gestió recaptatòria i de pagaments 2023/2024	% gestió recaptatòria i de pagaments 2023/2024
Drets reconeguts nets	40.642.342,24		38.409.535,31		-2.232.806,93	-5,49 %
Recaptació	36.887.793,60	90,76 %	35.125.663,48	91,45 %	-1.762.130,12	-4,78 %
Obligacions reconegudes netes	38.537.058,57		34.645.066,87		-3.891.991,70	-10,10 %
Pagaments	37.545.645,46	97,43 %	33.664.029,70	97,17 %	-3.881.615,76	-10,34 %

Com es pot observar de la *taula 15* anterior, l'any 2024 s'han recaptat 35.125.663,48 euros amb un percentatge del 91,45% de recaptació respecte dels drets reconeguts. Aquest percentatge és superior al 90,76% de l'any 2023.

Per altra banda els pagaments de l'any 2024 s'han situat en els 33.664.029,70 euros, amb una execució material del 97,17%, inferior al 97,43% de l'any 2023.





7. Incidència de la finalització de la suspensió de les regles fiscals en el superàvit pressupostari i en el romanent de tresoreria per a despeses generals.

Durant els anys 2020, 2021, 2022 i 2023 han estat suspeses fiscals a Espanya seguint les recomanacions de la Unió Europea, que va decidir aplicar la clàusula de salvaguarda del Pacte d'estabilitat i Creixement, per esmorteir els efectes de la crisi de la COVID-19, en un primer moment i seguidament per la guerra d'Ucraïna.

En la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8 de març de 2023, apartat 5, s'estableix la retirada de la clàusula general de salvaguarda a partir de finals de 2023.

En conseqüència, les regles fiscals aplicables a les Administracions Públiques espanyoles queden reactivades l'any 2024, quedant aquestes obligades al seu compliment.

Per Acord de Consell de Ministres de 12 de desembre de 2023, i tal com es va informar en la reunió de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL) d'11 de desembre, es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària per al subsector local en el trienni 2024-2026, que consistien en l'equilibri pressupostari en els tres anys. Aquests objectius es van aprovar pel Congrés dels Diputats el passat 10 de gener, però es van rebutjar pel Senat el 7 de febrer.

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

Davant 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, conforme al que es preveu en l'article 10 de la LOESPF, tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic establerts per al subsector local en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2023-2026, de 28 d'abril de 2023, valorat favorablement pel Consell (Recomanacions de 14 de juliol de 2023).

Per altra banda el Ministeri ha publicat una nota informativa establint les conseqüències que té la reactivació de les regles fiscals, que resumidament exposam a continuació:





- a) Estabilitat pressupostària: 0,2% del subsector local, no individual.
- b) Deute públic: Límits prevists en el Reial Decret Legislatiu 2/2004.
- c) Taxa de referència: 2,6%
- d) Article 32 de la LOEPSF: el superàvit s'haurà de destinar a amortitzar deute, no es pot destinar a inversions sostenibles al no estar prorrogada la DA 6^a LOEPSF.
- e) Mesures correctives i/o coercitives en cas d'incompliment.
- f) Ingressos pel damunt del previst l'any 2024 s'han de destinar a amortitzar deute.

8. Romanent de tresoreria de l'exercici 2024 i comparativa del quadrienni 2021/2024.

El Romanent de Tresoreria és una magnitud que representa l'excedent, en el cas que existís, de liquiditat a curt termini de la Corporació. El Romanent de tresoreria és configura com a una magnitud estrictament pressupostària enfront de consideracions anteriors on es configurava com una magnitud financera. Aquesta magnitud es pot definir de forma resumida com l'acumulació de resultats pressupostaris positius i negatius d'exercicis anteriors. El resultats negatius minvaran el Romanent de Tresoreria i els resultats positius faran que es vagi incrementant al llarg dels anys.

En la *taula 16* següent es recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2021/2024. Els càlculs que s'han realitzat s'han fet de conformitat amb el que estableix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL 2013).



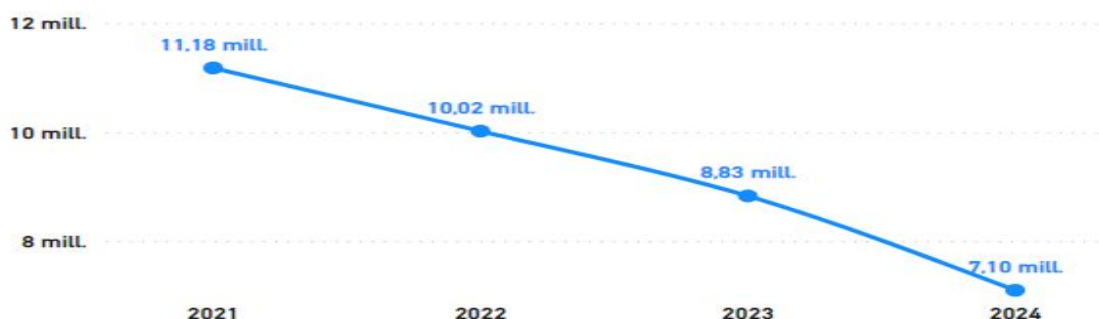


CPP. E04.003. Aprovació de la Liquidació del Pressupost

Taula 16. Càlcul del romanent de tresoreria per despeses generals i comparativa del quadrienni 2021/2024.

ROMANENT TRESORERIA 2023				
CONCEPTE	2021	2022	2023	2024
1. (+) Fons Líquids	11.270.273,66	10.468.397,21	12.288.893,59	14.727.961,07
2. (+) Drets Pendents de cobrament	12.318.352,97	12.023.243,61	11.665.771,32	9.949.473,35
(+) del pressupost corrent	3.821.977,56	3.946.653,44	3.754.548,64	3.318.355,25
(+) de pressuposts tancats	7.433.349,15	7.422.625,19	6.879.604,64	6.331.661,79
(+) d'operacions no pressupostàries	1.063.026,26	653.964,98	1.031.618,04	299.456,31
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.080.546,59	-3.155.206,03	-3.413.178,52	-4.121.800,81
(+) del pressupost corrent	897.958,74	498.965,54	991.413,11	1.459.503,27
(+) de pressuposts tancats	267.509,33	280.429,75	245.978,70	252.261,19
(+) d'operacions no pressupostàries	1.915.078,52	2.375.810,74	2.175.786,71	2.410.036,35
4 (+) Partides pendents d'aplicació	-245,46	-245,46	-245,46	-151.938,95
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació	245,46	245,46	245,46	152.762,84
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	823,89
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	20.507.834,58	19.336.189,33	20.541.240,93	20.403.694,66
II. Saldos de dubtós cobrament	7.002.813,88	7.080.534,89	6.605.325,95	7.422.868,79
III. Excés de finançament afectat	1.942.158,00	1.911.092,81	4.055.462,30	5.314.287,14
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	11.562.862,70	10.344.561,63	9.880.452,68	7.666.538,73
V. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost	159.037,45	138.563,45	853.044,51	300.029,48
VI. Saldo de creditors per devolució d'ingressos al final del període	227.845,02	187.882,87	198.612,39	268.457,45
VII. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT (IV-V-VI)	11.175.980,23	10.018.115,31	8.828.795,78	7.098.051,80

Detall 1 taula 16. Evolució de la comparativa del romanent de tresoreria per despeses generals del quadrienni 2021/2024



De la taula anterior es desprèn que el RTDG de l'exercici es positiu per un import de 7.666.538,73 euros, una vegada deduïts del romanent total, que ascendeix a 20.403.694,66 euros, els saldos de dubtós cobrament per import de 7.422.868,79 euros i l'excés de finançament afectat per import de 5.314.287,14 euros.

Pel càlcul del dubtós cobrament s'han aplicat els coeficients contemplats a la base 49.3³ de les Bases d'execució del Pressupost per l'exercici 2024.

³ Base 49.3: "La dotació de dubtós cobrament que s'hagi de fer al tancament de l'exercici pressupostari es realitzarà tenint en consideració els criteris del Ministeri d'Hisenda i de la





D'acord amb aquest criteris els ajustos a efectuar en el RTDG positiu als efectes de determinar l'import corregit resultant de la liquidació de l'exercici 2024, és el que s'ha exposat en les darreres files de la taula anterior:

- a) L'import de 300.029,48 euros, correspon a les obligacions pendents de comptabilitzar que figuren al compte 413 a 31/12/2024.
- b) L'import de 268.457,45 euros, correspon a les devolucions no pagades a 31/12/2024.

Amb els ajustos plantejats el RTDG ajustat és de 7.098.051,80 euros.

CONCLUSIONS SUCCINTES DE L'ÒRGAN INTERVENTOR SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2024

PRIMERA.- Resultat pressupostari, romanent de tresoreria per a despeses generals.

- a) Resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament de l'exercici 2024, ha quedat fixat comptablement, en la xifra de 6.392.337,59 €.
- b) El romanent de tresoreria per a despeses generals calculat de conformitat amb el que estableix la ICAL ascendeix a 7.666.538,73 €. No

Sindicatura de Comptes en relació al pendent de cobrament d'origen tributari i respecte de la resta previ anàlisi detallat a realitzar per l'Interventor de l'Ajuntament, i sempre i en tot cas, observant els límits mínims establerts per l'article 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local. No obstant, els límits que es regulen a l'article 193 bis) actuen com a mínims, per això els límits a aplicar a l'Ajuntament d'Inca i als seus Organismes Autònoms seran els següents:

- a) Any en curs: 50%
- b) 1er any immediatament anterior: 70%
- c) 2n any: 100%
- d) 3er any: 100%
- e) 4rt any i següents: 100%





obstant el Romanent de tresoreria per a despeses generals corregit és de 7.098.051,80 €.

- c) Els romanents de crèdit a 31 de desembre de 2024 ascendeixen a 7.312.128,51 €.

SEGONA.- Gestió pressupostària.

- a) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2024 s'ha situat en un 103,68%. La mitjana de les previsions d'ingressos gestionades s'ha situat: en el capítol I "*Imposts directes*" en un 101,40%, capítol II "*Imposts indirectes*" en un 159,59%, el capítol III "*Taxes, preus públics i altres ingressos*" en un 106,76%.
- b) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2024, s'ha situat en 27,07%.
- c) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2024 s'ha situat en una mitjana de 91,12% dels crèdits definitius, la qual cosa significa que en la seva globalitat la gestió de les dotacions definitives s'ha situat per davall del 98% (tècnicament es considera que el 2% de cada crèdit pressupostari serà un romanent tècnic).
- d) La gestió de les despeses de capital de l'exercici 2024 s'ha situat en una mitjana d'un 58,83%. Cal dir l'import més important de capítol VI s'ha incorporat al pressupost mitjançant modificacions de crèdits extraordinaris, el que fa que l'execució sigui molt inferior a la prevista.

TERCERA.- Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdits que, en les seves diferents modalitats, ha portat a terme el Govern Municipal al llarg de l'exercici 2024, varen ascendir a 11.721.364,63 €.

QUARTA.- Gestió d'inversions.

En la gestió de les inversions és difícil veure reflectit l'execució del previst en l'Annex d'inversions que forma part del Pressupost de l'any 2024. Aquest fet es degut a que s'han incorporat moltes inversions al Pressupost dins l'exercici 2024, el que tècnicament fa complexa la seva execució dins l'exercici.





CINQUENA.- Gestió la tresoreria.

Les existències de fons líquids a caixa i bancs a 31 de desembre de 2024 ha estat de 12.288.893,59 euros. L'any 2023 van ser de 10.468.397,21 euros. La gestió de la tresoreria de l'Ajuntament ha comportat un dèficit de caixa.

SISENA.- Deutors pendents de cobrament.

Els deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2024 ascendeixen a 9.949.473,35 euros, dels quals son deutors de l'exercici corrent 3.318.355,25 euros i d'exercicis tancats 6.331.661,79 euros i per operacions no pressupostàries 299.456,31 euros.

La dotació de saldos de dubtós cobrament aplicada a l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2024 ascendeix a 7.422.868,79 euros, que s'han calculat aplicant els criteris del que preveu la Base 49.3 de les Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024. S'ha de dir que els percentatges son molt superiors als que s'estableixen al TRLRHL, aquest fet provoca que el Romanent de Tresoreria per despeses generals ajustat sigui inferior o inferior a les existències a la caixa i als bancs, el que és altament recomanable.

SETENA.- Seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa, sostenibilitat financera i morositat.

Aquests resultats són objecte de càlcul en l'*informe de control financer relatiu al seguiment del compliment de l'avaluació del objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i compliment de la regla de la despesa.*

Del resultat de les verificacions efectuades es conclou que en termes consolidats l'estabilitat pressupostària presenta una capacitat de finançament positiva provisional per import de 229.302,60 euros.

Es dona compliment a la sostenibilitat financera, ja que l'estalvi net és positiu per un import de 7.576.212,91 euros i un taxa d'estalvi de 19,43%.

No té rati de capital viu ja que l'Ajuntament d'Inca no té deutes financers. Així mateix també es compleix amb el període mig de pagament als proveïdors a les administracions, d'acord amb els criteris assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors a les administracions públiques, en la





redacció donada pel Reial decret 1040/2017, de 22 de febrer que va entrar en vigor l'abril de 2018, sent el període mig de pagament global de 2024 de 20,47 dies.

VUITENA.- Verificació del compliment del control d'eficàcia.

De la gestió pressupostària i del càlcul dels ràtios legals que es contenen en el present informe i els informes que l'acompanyen i que han donat lloc a les conclusions anteriors, cal manifestar que aquesta intervenció no ha pogut complir al llarg de l'exercici 2024 el que estableix l'article 221 del TRLRHL, pel que fa al control de l'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern Municipal) perquè encara que al document pressupostari (Pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per cada programa, els objectius a assolir, ni es determinen els indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris.

NOVENA.- Aquest informe, que es fa a l'empara de l'article 191.3 del TRLRHL i de l'article 90.1 del RD 500/1990, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de l'esmentada liquidació.

Inca, a la data de la signatura electrònica

L'Interventor de l'Ajuntament d'Inca

Antoni Cànaves Reynés

