



**Informe d'Intervenció:** 19/2025

**Expedient:** 10/2025/APRES

**Assumpte:** Aprovació de la liquidació del pressupost 2024

---

Aquesta Intervenció accidental, 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).4t 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 DE CONTROL PERMANENT PREVI D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024**

**PRIMER.** D'acord amb allò fixat per l'article 191 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, 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.

Les Entitats hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent, corresponent la seva aprovació a la Presidència de l'Entitat local, previ informe de la Intervenció, tal com estableix l'article 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aprovada la liquidació, se'n donarà trasllat al Ple en la primera sessió que se celebri, remetent-se una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

**SEGON.**- La legislació aplicable és la següent, entre d'altra:

- Art.191 a 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

- Art. 89 i següents de la secció 3ª del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Regles 11 i següents de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

**TERCER.**- La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès de l'exercici econòmic de 2024, format per la Presidència de l'entitat, queda integrat pel Pressupost de la pròpia entitat. En aquest cas, al no haver-hi organismes autònoms dependents, no formen part de l'expedient.

**QUART.**- De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

**CINQUÈ.**- Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2024, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al **Pressupost de despeses** i com a mínim en l'àmbit de capítol:

*Imports en euros*

CRÈDITS INICIALS	<b>22.298.404,66</b>
MODIFICACIONS	8.727.587,56
CRÈDITS DEFINITIVUS	<b>31.025.992,22</b>
DESPESES AUTORITZADES (A)	27.610.521,51
DESPESES COMPROMESSES (D)	27.564.536,92
OBLIGACIONES RECONEGUDES NETES (O)	<b>26.007.781,40</b>
PAGAMENTS ORDENATS (P)	24.232.481,47
PAGAMENTS REALITZATS (RP)	24.230.163,00

**SISÈ.**- Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2024, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, respecte al **Pressupost d'ingressos** i com a mínim en l'àmbit de capítol:

*Imports en euros*

PREVISIONS INICIALS (1)	22.298.404,66
MODIFICACIONS (2)	8.727.587,56
PREVISIONS DEFINITIVES (3=1+2)	31.025.992,22
DRETS RECONEGUTS (4)	30.711.168,28
DRETS ANULATS (5)	270.153,19
DRETS CANCELATS (6)	0
DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	30.441.015,09
RECAPTACIÓ NETA (8)	28.817.676,68
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	1.623.338,41
EXCES/DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)	-584.977,13

**SETÈ.-** De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- 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

**VUITÈ.-** Els **drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre** d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local, en virtut del que es disposa en l'article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, ascendeixen a les següents quantitats:

*Imports en euros*

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE	3.426.966,14
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	4.141.658,12

**NOVÈ.-** De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el **resultat pressupostari**, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 30.441.015,09 euros, i

- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades, que suposen un import de 26.007.781,40 euros.

	Drets reconeguts nets (1)	Obligacions reconegudes netes(2)	Resultat pressupostari (1 - 2)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2024	30.441.015,09	26.007.781,40	4.433.233,69
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2023	24.893.548,92	25.721.489,05	-827.940,13

En la liquidació anterior, corresponent a l'exercici 2023, el resultat pressupostari va ser de -827.940,13 euros (i de -1.452.921,77 euros en la liquidació 2022). Per tant, s'observa que al 2024 s'ha passat d'un resultat pressupostari negatiu a una xifra positiva molt elevada (+4,433 M€), motivat fonamentalment pel fort increment dels drets reconeguts (els ingressos liquidats al 2024 superen en 5,5M€ als liquidats al 2023), mentre que les obligacions reconegudes han augmentat però en un import menor (que no arriba als 300m€).

Convé destacar en aquest punt l'evolució especialment positiva que han tingut els següents ingressos, que expliquen gran part de l'increment dels DR del 2024:

-Cap.1/Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua): s'han liquidat drets per 1.315.440,21€, que significa un increment de 465.440,21€ sobre les previsions.

-Cap. 2/Impost sobre construccions, instal·lacions i obres: s'han liquidat drets per 2.314.419,42€, que significa un increment de 1.227.119,42€ sobre les previsions.

-Cap.3/Ingressos diversos: s'han liquidat drets per 936.368,25€, que significa un increment de 615.118,25€ sobre les previsions. Aquest ingrés correspon a la liquidació del servei d'abastament d'aigua, en forma de concessió, i s'explica abastament més endavant.

-Cap.4/Participació en els Tributs de l'Estat: s'han liquidat drets per 6.933.811,77€, que significa un increment de 1.388.677,40€ sobre les previsions. Aquest increment respon a la liquidació de l'exercici 2022, la primera en la que es posa de manifest l'increment de recursos estatals per haver superat els 20.000 habitants en el municipi.

Aquests 4 ingressos per ells sols acumulen un increment de DR de 3.696.355,28€, i expliquen el 66% de l'increment respecte al 2023.

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- Les **obligacions finançades amb romanents de tresoreria**, és a dir, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Aquestes

despeses realitzades i que han estat finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor: **Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 1.055.799,24 euros.**

- Les **diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat**, les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada), o negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada). Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa a la Regla 29 de l'ICAL (Instrucció del model normal de comptabilitat local).

Tenint en compte les dades obtingudes al 2024, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:

**Desviacions positives de finançament afectat: 2.727.775,57 euros**  
**Desviacions negatives de finançament afectat: 1.253.804,87 euros**

Aquests ajustos compensen dos efectes (veure quadre inferior):

-per un costat, l'ajust de les OR finançades amb Romanent de tresoreria (3.) compensa l'efecte que genera la despesa executada però sense els corresponents drets liquidats, doncs el RTDG no en genera.

-per l'altre, les desviacions de finançament (4. i 5.) compensen l'efecte de les diferències entre les OR i els DR de les inversions amb finançament afectat (ja que els ingressos i les despeses es materialitzen en anualitats diferents).

<b>I - RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2024</b>		4.433.233,69
<b>AJUSTOS</b>		
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals	1.055.799,24	
4. Desviacions de finançament negatives	1.253.804,87	
5. Desviacions de finançament positives	2.727.775,57	
<b>II - TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>		-418.171,46
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>		4.015.062,23

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 97 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i a la Regla 29 d'ICALN, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT DE L'EXERCICI 2024** és de **4.015.062,23 euros.**

En relació a la liquidació de l'exercici 2023, en que el resultat pressupostari ajustat va ser de 1.896.887,28 euros, s'observa un fort increment d'aquesta magnitud en la liquidació del 2024, fruit com ja s'ha dit dels drets reconeguts de l'exercici, que han sigut molt superiors, i dels ajustos per les desviacions de finançament (-1,474 M€ al 2024, i 1,565 M€ al 2023).

**DESÈ.-** Els **romanents de crèdit** estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i els integraran els següents components:

- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici, i no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Els **romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats al compliment d'obligacions reconegudes**, ascendeixen a un total de **5.018.210,82 euros**, i es descomponen de la següent forma:

crèdits disponibles	3.295.067,21
crèdits no disponibles i crèdits retinguts	120.403,50
saldos d'autoritzacions (A - D)	45.984,59
saldos de disposicions (D - O)	1.556.755,52
<b>TOTAL</b>	<b>5.018.210,82</b>

**ONZÈ.-** El **romanent de tresoreria** és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids (saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris)
- Partides pendents d'aplicació (cobraments i pagaments)

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació. Tant

els drets pendents de cobrar com les obligacions pendents de pagar s'han de considerar del pressupost corrent, dels pressuposts tancats, així com dels comptes no pressupostaris.

A continuació es detallen aquestes imports, amb la comparativa entre la liquidació del 2024 i la del 2023:

ROMANENT DE TRESORERIA		Exercici 2024	Exercici 2023
a) Fons líquids de tresoreria a fi de l'exercici	<i>Saldos de caixes d'efectiu i comptes bancaris</i>	<b>11.621.756,51</b>	<b>6.174.540,88</b>
b) Drets pendents de cobrament a 31 de desembre (deutors)		<b>3.426.966,14</b>	<b>4.177.518,91</b>
	<i>De l'exercici corrent</i>	1.623.338,41	2.267.955,10
	<i>D'exercicis tancats</i>	1.780.679,07	1.878.689,78
	<i>D'operacions no pressupostàries</i>	22.948,66	30.874,03
c) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (creditors)		<b>4.141.658,12</b>	<b>3.789.553,49</b>
	<i>De l'exercici corrent</i>	1.777.618,40	1.560.598,72
	<i>D'exercicis tancats</i>	822.293,70	822.435,95
	<i>D'operacions no pressupostàries</i>	1.541.746,02	1.406.518,82
d) Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre		<b>-93.603,05</b>	<b>38.918,44</b>
	<i>Ingressos pendents d'aplicació definitiva (-)</i>	183.695,16	51.160,16
	<i>Pagaments pendents d'aplicació definitiva (+)</i>	90.092,11	90.078,60
<b>I Romanent de Tresoreria total</b>		<b>10.813.461,48</b>	<b>6.601.424,74</b>
II Saldos de dubtós cobrament (-)		1.268.785,27	1.268.264,79
III Excés de finançament afectat (-)		2.667.577,22	2.577.225,04
<b>IV Romanent de Tresoreria per a despeses generals</b>		<b>6.877.098,99</b>	<b>2.755.934,91</b>

Així les coses, el **ROMANENT DE TRESORERIA total** de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per l'exercici 2024 és de **10.813.461,48 euros**.

Com es pot observar, aquesta xifra és superior a la de l'any 2023, bàsicament pel comportament dels **Fons líquids**, que han augmentat d'una forma molt substancial (+5,447 M€).

Pel què fa als **Deutors pendents de cobrar**, disminueixen en -750 m€, sobretot els de l'exercici corrent, el que significa que hi ha menys drets pendents de cobrar, resultat de l'increment de la recaptació neta experimentat, que ha superat en més de 6 M€ la de l'any anterior.

Pel què fa als **Creditors pendents de pagament**, han augmentat en 352 m€, bàsicament pels de l'exercici corrent. En canvi, la xifra de Creditors pendents de pagar d'exercicis tancats, que hauria de ser gairebé simbòlica, es manté pràcticament igual a la de l'any anterior (822.293,70 €), degut a que continuen sense saldar-se les obligacions de 812.473,19 euros de l'any 2018, derivades de la resolució de la concessió de l'aparcament de la Plaça de la Vila per la indeterminació judicial del creditor preferent, que està en concurs de creditors.

**DOTZÈ.**- Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos i, a la ICALN, del Romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, i l'excés de finançament afectat produït.

Pel què fa al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació, també anomenats **saldos de dubtós cobrament**, es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

En el cas de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, per aquest càlcul s'aplica el criteri incorporat a l'article 45 de les Bases d'Execució del pressupost, sobre la Dotació dels saldos de dubtós cobrament. Aquest article va ser modificat per acord de Ple del 28 d'abril del 2016 davant els suggeriments realitzats als informes d'Intervenció precedents, i aplica els percentatges de dotació de l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals - incorporat per l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de setembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local-, afegint una dotació addicional del 5% per als saldos de l'any de tancament, en consonància amb la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

El redactat de l'article 45 de les BEP és el següent:

**“Art. 45 Dotació dels saldos de dubtós cobrament**

*En la preparació de l'expedient de la Liquidació del Pressupost, s'aplicaran aquests percentatges de dotació com a dubtós cobrament:*

<b>· EXERCICI</b>	<b>· INGRESSOS AFECTATS</b>	<b>· %BAIX A</b>
<i>· Any de tancament – 6 i anteriors</i>	<i>· Tots els ingressos</i>	<i>· 100%</i>
<i>· Any de tancament – 5</i>	<i>· Ingressos tributaris</i>	<i>· 75%</i>
<i>· Any de tancament – 4</i>	<i>· Ingressos tributaris</i>	<i>· 75%</i>
<i>· Any de tancament – 3</i>	<i>· Ingressos tributaris</i>	<i>· 50%</i>
<i>· Any de tancament – 2</i>	<i>· Ingressos tributaris</i>	<i>· 25%</i>
<i>· Any de tancament – 1</i>	<i>· Ingressos tributaris</i>	<i>· 25%</i>

· Any de tancament	· Ingressos tributaris	· 5%
--------------------	------------------------	------

*L'aplicació d'aquests percentatges generals no exclou el tractament específic d'aquells ingressos, els expedients dels quals ho justifiquin. Així mateix, la intervenció municipal podrà aconsellar la dotació de percentatges superiors justificadament."*

S'ha de dir, però, que aquests percentatges s'han establert sobre els ingressos tributaris (cap. 1, 2 i 3) – distinció que pròpiament no recull l'esmentat article del TRLRHL –, considerant l'antiguitat dels crèdits, la garantia dels deutes i altres elements específics de l'ingrés. No obstant, en el moment del càlcul dels saldos de dubtós cobrament, s'han aplicat els mateixos percentatges també als ingressos derivats de transferències (corrents i de capital) i als ingressos patrimonials. Així, s'han considerat de dubtós cobrament el 100% de tots els saldos anteriors de l'any 2018 i anteriors, i a partir d'aquest exercici, s'ha considerat que tots els ingressos presenten un risc de convertir-se en incobrables, més elevat pels de major antiguitat, siguin tributaris o no, que redueix les possibilitats de ser cobrats.

En aquest sentit, s'ha de recordar que els percentatges de l'esmentat article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals no distingeixen els diferents tipus d'ingrés, quan regula:

*"Article 193 bis. Drets de difícil o impossible recaptació.*

*Les entitats locals han d'informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple, o òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació amb els següents límits mínims:*

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 25 per cent.*
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 50 per cent.*
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 75 per cent.*
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar en un 100 per cent. "*

Així les coses, **els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2024 és de 1.268.785,27**, xifra molt similar a la de l'any anterior (1.268.264,79 euros).

Respecte a **l'excés de finançament afectat** produït, aquest està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici. Aquestes desviacions es calculen en la forma establerta a la regla 29.5 de la ICALN:

*"Las desviaciones de financiación acumuladas se calcularán del mismo modo que las imputables al ejercicio, pero tomando en consideración las obligaciones y los derechos*

reconocidos desde el inicio de la ejecución del gasto con financiación afectada hasta el final del ejercicio.”

D'aquesta manera, l'**excés de finançament afectat produït** a 31/12/2024 és de **2.667.577,22 euros**.

Una vegada descomptats del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació (saldos de dubtós cobrament), així com l'excés de finançament afectat, obtenim el **ROMANENT DE TESORERIA PER A DESPESES GENERALS**, que es concreta en **6.877.098,99 euros**, d'acord amb la següent taula:

	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>I Romanent de Tresoreria total</b>	<b>10.813.461,48</b>	<b>6.601.424,74</b>
II Saldos de dubtós cobrament (-)	-1.268.785,27	-1.268.264,79
III Excés de finançament afectat	-2.667.577,22	-2.577.225,04
<b>IV Romanent de Tresoreria per a despeses generals</b>	<b>6.877.098,99</b>	<b>2.755.934,91</b>

Es pot observar un fort increment del RTDG entre el 2023 i el 2024, superior als 4 M€, que s'explica bàsicament per l'increment ja comentat del Romanent de Tresoreria Total, ja que les dues altres magnituds (els saldos de dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat) no varien substancialment.

L'evolució de la magnitud RTDG, en els últims cinc anys, ha estat la següent:

Any	2024	2023	2022	2021	2020
Import	6.877.098,99	2.755.934,91	2.149.867,02	2.974.801,21	3.748.953,42
Variació s/any anterior	4.121.164,08	606.067,89	-824.934,19	-774.152,21	

Del 2020 al 2022, el RTDG va disminuir: entre 2020 i 2021 més de 700 mil euros, i del 2021 al 2022 més de 800 mil euros. En canvi, a partir del 2022 aquesta tendència s'ha invertit, i el RTDG ha anat augmentant: del 2022 al 2023 en 606 mil euros, i del 2023 al 2024 en 4,121 M€.

**TRETZÈ.-** Amb els càlculs anteriors, s'ha obtingut el Romanent de tresoreria per a despeses generals -RTDG- (magnitud a la que es refereix la Instrucció de Comptabilitat). Ara correspon fer els ajustament necessaris per obtenir el **Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat o disponible**, que es calcula a partir del RTDG minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En el cas que ens ocupa, els saldos són els següents:

- **Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost** (compte 413):  
107.549,79 euros.

Es deixa constància del saldo de 107.549,79 euros (inferior als 120.229,11 euros del 2023) del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost" per diferents motius. Forma part d'aquest import els 80.554,66 euros corresponents a la despesa de les obres d'emergència realitzades al col·lector de El Castellet el 2013.

- **Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents** (compte 4180):  
171.131,13 euros.

Apart d'aquests ajustos, i aplicant el criteri de prudència, per al càlcul del Romanent de Tresoreria Disponible s'han de tenir en compte també els següents conceptes:

#### **a) Romanents de crèdit compromesos**

Tenen aquesta condició les propostes de despeses dels capítols II i IV, per imports de 513.677,47 euros i 16.453,75 euros, respectivament, que han quedat en fase D (disposició o compromís), i que donen un import total de **530.131,22 euros**. Es recorda que l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals subordina la seva incorporació a què existeixin recursos financers suficients. En qualsevol cas, aquesta és la xifra màxima que es podrà incorporar, tot i que també pot fer-se per una xifra inferior, en funció de les necessitats dels serveis, i de la valoració que es faci tècnicament des dels Serveis Econòmics.

#### **b) Litigis i possibles contingències**

La primera consideració sobre les contingències a tenir en compte està relacionada, un any més, amb l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. A l'exercici 2024, igual que al 2023 i 2022, un cop resolta la incertesa jurídica que envoltava aquest impost amb l'aprovació del RD-Llei 26/2021, de 8 de novembre, s'han produït devolucions per import de 25.097,75 €, derivades d'expedients acumulats dels darrers anys objecte de reclamació, suspensió, o recurs en via administrativa i contenciosa, i que al ser resolts comporten pràcticament sempre la devolució de les quotes liquidades. Però el volum ja ha sigut menor al d'exercicis anteriors (111.569,95 € al 2023, 187.625 € al 2022),

Malgrat no disposar d'un càlcul exhaustiu de la quantitat de devolucions que encara queden per resoldre, i del seu import, més enllà de les que ja s'han fet aquests anys, s'aconsella un any més fer una estimació i dotar-la dins del fons per contingències, en previsió als recursos que queden pendents de resoldre.

Una altra qüestió a tenir en compte són les demandes judicials i litigis rellevants que estan pendents de resolució definitiva, algun d'ells des de fa anys, a efectes de la seva dotació per les possibles contingències que se'n puguin derivar. En concret, són les següents:

- La demanda derivada de la concessió - ja extingida - de l'aparcament de la Plaça de la Vila per revisió de conveni, per import de 757.420,84 euros, més els interessos. Fins al moment totes les resolucions judicials han sigut favorables als interessos municipals, i s'espera que segueixi així. No obstant, es proposa dotar una quantitat al fons de contingència, per poder fer front a una possible sentència que no sigui favorable a les arques municipals.

- Liquidació del Contracte de gestió del servei d'abastament d'aigua potable, mitjançant concessió, formalitzat amb CASSA, AIGÜES I DEPURACIÓ, SLU.

El Ple municipal, en data 29 de febrer de 2024, va aprovar definitivament la liquidació del contracte de gestió de servei públic en la modalitat de concessió per a l'abastament d'aigua potable al municipi de Sant Quirze del Vallès, formalitzat amb CASSA, AIGÜES I DEPURACIÓ S.L.U. el dia 2 de gener de 2003, amb un import definitiu a favor de l'Ajuntament de 932.989,57€, en concepte d'indemnització per incompliments del contracte per part de l'anterior concessionari.

Aquesta liquidació va generar un dret reconegut a favor de l'Ajuntament per import de 932.989,57 euros, que s'ha comptabilitzat al concepte 399.00 "Ingressos diversos", i que s'ha ingressat íntegrament. No obstant, atès que l'anterior concessionari ha presentat recurs contra aquesta liquidació, es recomana que aquest import es consideri no disponible fins a la seva resolució, per un criteri de prudència.

Ara bé, com que a la modificació pressupostària 3/2024 es va aplicar un 32,29% de l'import de la liquidació aprovada, és a dir 301.250 € per finançar una ampliació de capital (238.350,00 euros) i una ampliació de l'encàrrec de gestió d'inversions (62.900 euros), de la societat 100% municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, la quantitat dotada com a contingència serà la diferència entre els dos imports, o sigui, 631.739,57 €.

Valorats aquests elements, es considera adequat dotar el **fons per contingències** amb la xifra de **1.350.000 euros**.

Cal recordar que la figura de les contingències ve regulada en dues normatives diferents: a l'Ordre HAP 1781/2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, i a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La primera (Ordre HAP 1781/2013) inclou dins del contingut de la Memòria l'apartat setzè sobre les provisions i contingències a reflectir al Balanç, així com uns criteris per a la valoració d'aquests riscos econòmics.

La segona (Llei Orgànica 2/2012) va incorporar l'article 31 sobre l'obligació d'incloure als Pressupostos una dotació per atendre necessitats no previstes inicialment (fons de contingència), quantificat en el 2% de les despeses no financeres previstes, si bé aquesta obligació no s'aplica a l'Ajuntament de Sant Quirze per l'àmbit subjectiu de les entitats locals afectades. De totes maneres, aquest podria ser un criteri orientatiu inicial a falta d'una avaluació més exhaustiva d'aquestes eventuais obligacions. D'acord amb aquest criteri, el fons de contingència per l'exercici 2024 hauria de ser de 433.216,63 €, corresponents al 2% de les despeses no financeres previstes al pressupost inicial (21.660.831,70 €). De totes maneres, com es pot comprovar al quadre següent, la xifra que es preveu per contingències és substancialment superior a la que resulta d'aquest càlcul.

Per tant, aplicant els ajustos addicionals exposats anteriorment, el **ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT** (o Romanent de Tresoreria disponible) és de **4.718.286,85 euros**, d'acord amb el quadre que segueix:

	2020	2021	2022	2023	2024
Romanent per Despeses Generals	3.748.953,42	2.974.801,21	2.149.867,02	2.755.934,91	6.877.098,99
Romanents de crèdits compromesos	495.436,21	664.492,43	351.587,22	330.418,43	530.131,22
Obligacions pendents d'aplicar (compte 413) i devolució ingressos pendents (compte 4180)	187.880,29	227.370,18	292.653,06	120.229,11	278.680,92
Contingències	856.133,22	837.450,99	762.562,09	1.200.000,00	1.350.000,00
<b>Total Romanent Disponible</b>	<b>2.209.503,70</b>	<b>1.245.487,61</b>	<b>743.064,65</b>	<b>1.105.287,37</b>	<b>4.718.286,85</b>

El Romanent de Tresoreria Disponible del 2024 és molt superior al dels anys anteriors, inclús superior al del 2020 (2.209.503,70 €), el més elevat dels últims 5 anys, i el motiu és que la xifra de Romanent per Despeses Generals també és superior, com ja s'ha explicat.

**CATORZÈ.-** En compliment d'allò que disposen els articles 47.5 i 48 del RD 500/1990, un cop aprovada la Liquidació del Pressupost de 2024, s'haurà de procedir a la tramitació de l'expedient d'incorporació del **Romanent de Tresoreria per a despeses amb finançament afectat**, per import de **2.667.577,22 euros**, segons consta a l'annex Finançament Afectat i desviacions de l'exercici, que s'adjunta a l'expedient. Aquesta xifra, que en anys anteriors havia coincidit amb el saldo no executat de capítol 6 (és a dir, totes les despeses que no s'han arribat a convertir en factures), aquest any és inferior a aquest saldo (3.599.006,49€). Això és degut a que amb el tancament de l'exercici 2024 s'ha fet una depuració de tots els projectes d'inversió, per ajustar el seu finançament i els agents finançadors. D'aquesta manera es té un major control del finançament afectat, que ha permès separar els saldos finançats amb subvencions i préstecs (2.667.577,22 €), dels saldos finançats amb recursos propis, no afectats (931.429,27 €).

En comparació amb la liquidació del 2023, aquesta xifra ha augmentat lleugerament, ja que ha passat de 2.577.225,04 € (2023) a 2.667.577,22 € (2024). Pel què fa al pressupost final de capítol 6, ha augmentat en 1M€, mentre que la despesa executada s'ha mantingut pràcticament igual. Això fa que el nivell d'execució de les inversions hagi disminuït al 2024, situant-se al 44,24%, mentre que al 2023 va ser del 52,60%, percentatges que es poden considerar molt elevats al tractar-se de despesa d'inversió, que per definició té un període d'execució molt més llarg que les despeses corrents.

**QUINZÈ.-** En relació al compliment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la regla de despesa, ens remetem a l'Informe d'Intervenció 25/2025 de control permanent previ d'avaluació de les regles fiscals en la liquidació de l'exercici 2024, que forma part del mateix expedient.

L'informe conclou que l'entitat presenta, en la liquidació de l'exercici 2024, una capacitat de finançament positiva de **4.287.801,65 euros**, després de realitzar els ajustos d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010. L'aplicació d'aquest superàvit s'explica en profunditat en aquest informe.

**SETZÈ.** L'incompliment, per part de les entitats locals, de l'obligació de remissió al Ministeri d'Hisenda de tota la informació relativa a la liquidació dels seus respectius pressupostos de cada exercici en el termini màxim permès per a fer-ho, tindrà com a conseqüència l'aplicació de retencions a l'import dels lliuraments a compte i, si s'escau, bestretes i liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat (PTE) que correspongui, a partir del mes de juny de l'exercici següent al qual correspongui aquella liquidació i fins que es produeixi la remissió, d'acord amb el que es disposa per l'article 36.1 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.

## **CONCLUSIONS**

El resultat del control permanent previ de l'expedient de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2024 és **favorable**, amb les consideracions efectuades al llarg de l'informe.

Aquest és el parer de la persona sotasignat el qual es sotmet a qualsevol altre criteri millor fonamentat en dret.

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura.

