



Ajuntament
de
Capçanes

ANUNCI

En data 25 d'agost de 2025 la Comissió Especial de Comptes d'aquesta Corporació ha informat favorablement el compte general del Pressupost de l'exercici 2024. S'exposa al públic, juntament amb els seus justificants i l'informe de la Comissió Especial de Comptes, pel termini de 15 dies.

En aquest termini, a comptar des de l'endemà de publicar-se el present anunci, es podran formular al·legacions, objeccions i observacions, d'acord amb l'establert a l'article 212.3 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

A Capçanes, a data de la seva signatura electrònica.

**L'alcalde,
Sergi Barceló Torrecillas**

Plaça de l'Església 7 – 43776 CAPÇANES – Tel. 977 178 328
e-mail: aj.capcanes@altanet.org NIF: P4304100C

Dictamen

Data del dictamen: 25 d'agost de 2025
Òrgan: Comissió especial de comptes
Unitat: Àrea Secretaria

Informe del Compte General 2024

Vist pel Ple, s'aprova per unanimitat de tots els Regidors.

Fets

Per resolució de l'Alcaldia núm. 100 de data 9 de juny de 2025 es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2024.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 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, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local, el qual s'adjunta a la present proposta per donar compliment a l'art. 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL).

Fonaments de dret

L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

En conseqüència, ES DICTAMINA:

Primer.- Informar favorablement el Compte General de la corporació de l'exercici pressupostari 2024 integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 2.526.280,05 euros, un passiu de 445.546,10 euros i un resultat de l'exercici de -116.050,13 euros.

- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -116.050,13 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 39.229,00 euros, unes obligacions pendents de pagament de 91.664,29 euros, i un resultat pressupostari ajustat de -9.222,15 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 2.043.651,25 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 2.080.733,95 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 143.299,31 euros i s'arriba a unes existències finals de 354.499,29 euros.
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 354.499,29 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Segon.- Exposar al públic el Compte General de la corporació de l'exercici 2024 per un termini de quinze dies hàbils. Durant aquest termini les persones interessades hi poden formular les objeccions i observacions que considerin oportunes.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs



Ajuntament
de
Capçanes

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Compte General de l'entitat local del pressupost de l'exercici 2024

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: Sara Iborra Salvador, Secretària-Interventora

FETS

Per resolució de l'Alcaldia núm. 100 de data 9 de juny de 2025 es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2024.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 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, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local:

1. El Compte General de l'exercici 2024 conté la següent documentació:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria
- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari de l'Ajuntament

2.1. Anàlisi patrimonial



Ajuntament
de
Capçanes

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:			PASSIU:		
	2.526.280,05			2.526.280,05	
A) ACTIU NO CORRENT	2.089.822,76	82,72 %	A) PATRIMONI NET	2.080.733,95	82,36 %
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00 %	I. Patrimoni	1.206.751,63	47,77 %
II. Immobilitzat material	2.089.822,76	82,72 %	II. Patrimoni generat	126.553,21	5,01 %
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00 %	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00 %
IV. Patrimoni Públic del Sòl	0,00	0,00 %	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	747.429,11	29,59 %
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00 %	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00 %
VI. Inversions Financeres a llarg termini	0,00	0,00 %	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00 %
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00 %	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00 %
B) ACTIU CORRENT	436.457,29	17,28 %	III. Deutes amb entitats del grup, multipgrup i associades a llarg termini	0,00	0,00 %
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00 %
II. Existències	0,00	0,00 %	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00 %
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	81.958,00	3,24 %	C) PASSIU CORRENT	445.546,10	17,64 %
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00 %	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00 %
V. Inversions Financeres a curt termini	0,00	0,00 %	II. Deutes a curt termini	62.579,37	2,48 %
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00 %	III. Deutes amb entitats del grup, multipgrup i associades a curt termini	0,00	0,00 %
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	354.499,29	14,03 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	382.966,73	15,16 %
		100,00 %	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00 %
			CAPITALS PERMANENTS	2.080.733,95	100,00 %
			FONS DE MANIOBRA	-9.088,81	

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici té un **actiu** de 2.526.280,05€ i un **passiu** de 2.526.280,05 €.

No hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 2.089.822,76€ no estan totalment finançats amb els **capitals permanents** de 2.080.733,95 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 436.457,29 € sí finança completament el passiu corrent de 445.546,10€.



Ajuntament
de
Capçanes

En conseqüència, el fons de maniobra, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre l'actiu circulant i el passiu circulant és de -9.088,81€.

b/ El **patrimoni net** és de 2.080.733,95 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel **patrimoni net i el passiu no corrent** és de 2.080.733,95 €.

2.2 Anàlisi financer

a/ A curt termini:

- El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de **24.795,09€**, i ha estat inferior al registrat durant l'exercici anterior, a conseqüència de la realització de inversions finançades amb romanent de tresoreria.

ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2024
1. (+) Fons líquids		354.499,29
2. (+) Drets pendents de cobrament		82.804,22
(+ del pressupost corrent	70.867,17	
(+ de pressupostos tancats	3.714,51	
(+ d'operacions no pressupostàries	8.222,54	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		101.055,40
(+ del pressupost corrent	91.664,29	
(+ de pressupostos tancats	0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	9.391,11	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		5.445,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	5.445,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		341.693,11
II. Saldos de cobrament dubtós		6.291,22
III. Excés de finançament afectat		310.606,80
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		24.795,09

Cal afegir que l'entitat local presenta un saldo de creditors pendents d'aplicar a pressupost de 8.747,39 euros i de creditors per devolucions d'ingressos de 0,00 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat seria de 16.047,70 euros.



Ajuntament
de
Capçanes

- La gestió de la tresoreria és la següent:

Existències inicials	143.299,31
Pagaments	829.642,97
Cobraments	1.040.842,95
Existències finals	354.499,29
Superàvit o dèficit de tresoreria: (existències finals- existències inicials)	211.199,98

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2024, cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament amb regularitat, de manera que s'ha produït un superàvit a la tresoreria de 211.199,98.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats*) al final de l'exercici 2024 ha estat de 0,00%.

Al final de l'exercici 2024, el deute viu total és de 0,00 €, i representa el 0,00% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

- Estalvi net:

L'estalvi net (*cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques*) s'ha situat en **52.121,76€**, i representa el 8,61% dels ingressos corrents liquidats.

2.3. Anàlisi econòmic

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2024 és de -116.050,13 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina el desestalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

	Exercici 2024	%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	201.313,24	0,35
a) Impostos	96.766,91	0,17
b) Taxes	104.546,33	0,18
c) Contribucions espeicals	0,00	0,00
d) Ingressos urbanístics	0,00	0,00



Ajuntament
de
Capçanes

2. Transferències i subvencions rebudes	364.273,01	0,62
a) De l'exercici	320.886,64	0,55
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	43.386,37	0,07
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	0,00	0,00
3. Vendes i prestacions de serveis	0,00	0,00
a) Vendes	0,00	0,00
b) Prestació de serveis	0,00	0,00
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	17.852,69	0,03
7. Excés de provisions	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	583.438,94	1,00
8. Despeses de personal	-214.147,33	0,31
a) Sous, salaris i assimilats	-161.032,76	0,23
b) Càrregues socials	-53.114,57	0,08
9. Transferències i subvencions concedides	-14.776,17	0,02
10. Proveïments	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies i altres proveïments	0,00	0,00
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-360.619,52	0,52
a) Subministraments i serveis exteriors	-341.584,96	0,49
b) Tributs	-19.034,56	0,03
c) Altres	0,00	0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	-108.256,62	0,16
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-697.799,64	1,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-114.360,70	
13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	
a) Deteriorament de valor	0,00	
b) Baixes i vendes	0,00	
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	0,00	
14. Altres partides no ordinàries	0,00	
a) Ingressos	0,00	
b) Despeses	0,00	
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-114.360,70	
15. Ingressos financers	212,17	
a) De participacions en instruments del patrimoni	0,00	



Ajuntament
de
Capçanes

b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	212,17
16. Despeses financeres	-1.516,23
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00
b) Altres	-1.516,23
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00
a) Derivats financers	0,00
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats	0,00
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda	0,00
19. Diferències de canvi	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-385,37
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	0,00
b) Altres	-385,37
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-1.689,43
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-116.050,13

2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	985.975,03	807.631,42		178.343,61
Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
Total operacions no financeres	985.975,03	807.631,42		178.343,61
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	985.975,03	807.631,42		178.343,61
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			41.955,50	41.955,50
Desviacions negatives de finançament			123.856,61	123.856,61
Desviacions positives de finançament			353.377,87	-353.377,87
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-9.222,15

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2024, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat insuficients per finançar les despeses pressupostàries.



Ajuntament
de
Capçanes

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	752.792,00
Modificacions d'ingressos:	226.401,27
Pressupost definitiu d'ingressos:	979.193,27
Drets reconeguts nets:	954.336,86
Recaptació neta:	915.107,86
Drets pendents de cobrament:	39.229,00

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 97,46%.

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de l'atorgament de noves subvencions, així com de majors ingressos.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables del Compte General, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	752.792,00
Modificacions de despeses:	226.401,27
Pressupost definitiu de despeses:	979.193,27
Obligacions reconegudes:	807.631,42
Despeses pagades:	715.967,13
Obligacions pendents de pagament:	91.664,29

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2024 ha estat del 82,48%

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2024 són les següents:

Crèdit extraordinari:	107.546,00
Suplement de crèdit:	83.577,41
Ampliació de crèdit:	0,00
Incorporació de romanents de crèdit:	0,00
Generació de crèdit	35.277,86
Total modificació:	226.401,27

Els romanents de crèdits d'incorporació obligatòria són de 0,00€.

Pel que fa a la resta de modificacions dels crèdits, han estat conseqüència de suplementar crèdit per increment retributiu al capítol 1, la realització de noves inversions no previstes al pressupost i suplementar crèdit de partides del capítol 2 per despeses corrents.



Ajuntament
de
Capçanes

2.4. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

2.4.1. Estabilitat

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 138.261,67 d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	985.975,03
Despeses no financeres	807.631,42
Superàvit no financer	178.343,61
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-4.094,31
PTE	4.397,93
Interessos	0,00
Altres	-31.638,17
Ajustos de despeses	
Compte 413	8.747,39
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Líings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	954.640,48
Despeses ajustades	816.378,81
Capacitat de finançament	138.261,67

2.4.2. Regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2023 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2024.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local: No compleix la Regla de la despesa amb un marge de -189.019,53€ i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de 69,77 %.

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	517.691,77	807.631,42
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	8.747,39
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00



Ajuntament
de
Capçanes

+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		8.747,39
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	517.691,77	816.378,81
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	253.656,39	356.458,98
Unió Europea		0,00
Estat	1.594,77	1.594,77
Comunitat Autònoma	89.741,15	90.580,45
Diputacions	161.820,47	238.804,91
Altres Administracions Públiques	500,00	25.478,85
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	264.035,38	459.919,83
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,026	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	270.900,30	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
	270.900,30	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)		
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		459.919,83
Marge d'incompliment		-189.019,53
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		69,77 %



Ajuntament
de
Capçanes

2.4.3. Sostenibilitat

2.4.3.1. Endeutament

El volum de deute viu a 31/12/2024, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	605.291,82
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	605.291,82
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00 %

2.4.3.2 Període mig de pagament

El PMP del 2024 ha estat de 20,37 dies.

2.5. Anàlisi d'indicadors

A partir dels estats de la liquidació i del Compte General s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'entitat local.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	0,8
Liquiditat a curt termini	0,95
Liquiditat general	0,98
Endeutament per habitant	1.041,00
Endeutament	0,18
Relació d'endeutament	0
Cash-flow	1,18
Període mig de pagament a creditors comercials	20,37
Període mig de cobrament	59,95

L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'entitat local té un rati de 0,8 la qual cosa significa que té la disponibilitat justa per fer front als pagaments.



Ajuntament
de
Capçanes

La liquidat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'entitat local té un rati de 0,95 la qual cosa significa que per al pagament de les obligacions pendents te liquiditat suficient per poder fer-hi front.

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'entitat local té un rati de 0,98 la qual cosa significa que quasi en la seva totalitat l'actiu corrent cobreix el passiu corrent.

L'endeutament per habitant ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'entitat local té un rati de 1.041.

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,18.

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'entitat local té un rati de 0,00 la qual cosa significa que l'entitat no està endeutada.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 1,18.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati de 20,37 la qual cosa significa que està dins del paràmetre de pagament.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es derivin d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 59,95.

De l'anàlisi del compte de resultats econòmic patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:

Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,35
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,62
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,03
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,31
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,02
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,67
Cobertura de les despeses corrents	1,2



Ajuntament
de
Capçanes

Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratis anteriors mostren el pes de cada un d'aquests ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. El ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són les transferències, seguits d'ingressos tributaris, resta d'ingressos i vendes i proveïments.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives a resta de despeses, seguides de despeses de personal, transferències i proveïments.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'entitat local, aquest indicador té un valor de 1,2 per la qual cosa els ingressos ordinaris cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,82
Realització de pagaments	0,89
Despesa per habitant	1.886,99
Inversió per habitant	526,45
Esforç inversor	0,28
Execució del pressupost d'ingressos	1,01
Realització de cobrament	0,93
Autonomia	0,39
Autonomia fiscal	0,2
Dèficit per habitant	-21,55
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	1
Realització de cobraments	0,94

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'entitat local té un rati de 0,82 la qual cosa significa que s'han reconegut la major part dels crèdits aprovats.

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'entitat local té un rati de 0,89 la qual cosa significa que quasi en la seva totalitat s'han pagat totes les obligacions reconegudes.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 1.886,99.

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 526,45.



Ajuntament
de
Capçanes

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,28.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici dels quals s'han reconegut drets. L'entitat local té un rati de 1,01 la qual cosa significa que s'han reconegut més drets dels prevists.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'entitat local té un rati de 0,93 la qual cosa significa que quasi en la seva totalitat es cobra el que es reconeix.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'entitat local té un rati de 0,39.

El rati d'autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats a l'exercici en relació a la totalitat d'ingressos pressupostaris de l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,2 la qual cosa significa que l'entitat no té quasi recursos per finançar les despeses sense subvencions o finançament extern.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostari ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de -21,55 la qual cosa significa que existeix un dèficit en la despesa per habitant en relació als ingressos per habitant que existeix.

Pel que fa als ratios d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 1 la qual cosa significa que es realitzen tots els pagaments d'exercicis tancats.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,94 la qual cosa significa que es cobren quasi en la seva totalitat els cobraments pendents d'exercicis tancats.

CONCLUSIONS

1. L'entitat local presenta un situació de desequilibri patrimonial, en què els actius no corrents no estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un desestalvi de -116.050,13 euros.
2. L'entitat local presenta un situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 24.795,09. La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual de 211.199,98 euros.



Ajuntament
de
Capçanes

3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de -9.222,15 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 82,48% i d'ingressos del 97,46%.

4. En relació als compliments de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament de 138.261,67 euros, un incompliment de la regla de la despesa de -189.019,53 euros, un rati de deute viu de 0,00% i un PMP anual de 20,37 dies.

A Capçanes, a data de la seva signatura electrònica.

LA SECRETÀRIA-INTERVENTORA

Sara Iborra Salvador

Plaça de l'Església 7 – 43776 CAPÇANES – Tel. 977 178 328
e-mail: aj.capcanes@altanet.org NIF: P4304100C

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Sergi Iborra Salvador i l'IBNI-*(NISTG) (6ICd1e126/08Z2025/a016sa07e5200623:42

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Capçanes. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 65149952282418346053330995182 i data d'emissió 26/08/2025 a les 09:55:20