

**PRESSUPOST DE  
TRESORERIA**

**EXERCICI  
2024**

**Tresoreria Municipal**

**Ajuntament de Rubí**



## **PRESSUPOST DE TRESORERIA MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2024**

### **I. OBJECTE DE L'INFORME:**

El present informe s'emet en compliment de l'article 5.1 b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, el qual atribueix a la Tresoreria municipal:

*"1.º La formación de los planes, calendarios y presupuestos de Tesorería, distribuyendo en el tiempo las disponibilidades dinerarias de la Entidad para la puntual satisfacción de sus obligaciones, atendiendo a las prioridades legalmente establecidas, conforme a los acuerdos adoptados por la Corporación, que incluirán información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad."*

En el mateix sentit l'article 197.1 c) 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: *"són funcions de la tresoreria la distribució en el temps de les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions."*

### **II. NORMATIVA D'APLICACIÓ:**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, per la qual s'aprova la Llei Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel qual s'aprova l'Ordre d'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local.

### **III. METODOLOGIA DE CàLCUL EMPRADA:**

**Primera.-** D'acord amb allò previst al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i al 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, per a efectuar el càlcul del pressupost monetari de la Corporació s'ha partit dels imports consignats inicialment en la proposta de Pressupost de l'exercici 2024, a partir de les quals s'han distribuït els cobraments i pagaments en el pressupost de tresoreria. **(Annex 1)**

**Segona.- Pel que respecta als cobraments (Annex 2), d'exercicis corrents i tancats, s'ha procedit de la següent manera:**

- a) En primer lloc, s'ha obtingut el percentatge anual de recaptació dels diferents capítols en un històric de l'estat d'execució de sis darrers exercicis (2018-2023).

Les dades utilitzades pels càlculs referents al període corresponent als mesos d'octubre a desembre de 2023 s'han extret de l'informe del pressupost de tresoreria de l'exercici 2023 atès que no es disposen les dades de l'execució real.

- b) Realitzat l'anterior, i per tant, un cop obtinguda la magnitud líquida de les quantitats a ingressar, s'ha calculat el percentatge mensual de recaptació, el qual s'ha obtingut de la recaptació dels sis exercicis anteriors. S'ha realitzat una mitja de sis exercicis en comptes de tres que s'utilitza habitualment per a tindre en compte l'efecte produït per la situació excepcional provocada per la COVID-19.

El càlcul resultant de capítol 3 i 5 es situa en una execució mitjana superior al 100% dels ingressos previstos. Això és causat perquè en exercicis anteriors les previsions inicials van ser inferiors a la recaptació final. Aquesta desviació s'ha corregit durant l'últim exercici, i per tant el sotassignat considera, en aplicació del criteri de prudència, efectuar una estimació de la recaptació del 70%.

Cal esmentar que en cobraments de l'exercici corrent corresponents al capítol 9 la mitjana no és representativa degut a que habitualment els préstecs no es disposen en el mateix exercici en que es concerten, per aquest motiu s'han realitzat ajustaments.

**Tercera.- Pel que respecta als pagaments (Annex 3), la metodologia de càlcul del pressupost corrent ha estat exactament la mateixa que l'emprada pels ingressos, amb les següents especialitats:**

- A) Pel que respecta als pagaments derivats del Capítol I (despeses de personal): la despesa prevista s'ha prorratejat en 14 mensualitats del mateix import, afegint dues mensualitats en els mesos de juny i desembre.
- B) Pel que respecta al Capítol III (despeses financeres): partint dels crèdits inicials consignats al pressupost per a l'exercici 2024, el repartiment mensual s'ha realitzat tenint en compte els quadres d'amortització dels diferents préstecs.
- C) Pel que respecta al Capítol IX (passius financers): S'han aplicat les quantitats obtingudes dels quadres d'amortització previstos per la Tresoreria municipal i la informació subministrada per les entitats financeres.
- D) Pel que respecta als pagaments procedents d'exercicis tancats s'ha tingut en compte un promig entre els pagaments mensuals dels exercicis 2018-2023, aplicant-se la mateixa metodologia descrita anteriorment.

**Quarta.- Pel que respecta a les operacions no pressupostàries:** s'ha tingut en compte l'històric de l'exercici corrent i dels exercicis 2018-2023. Únicament s'han tingut en compte els següents conceptes:

20080 – Fiances a curt termini per execució d'obres particulars

20081 – Fiances a curt termini per execució de contractes

20100 – Altres dipòsits de particulars

20500 – Altres creditors no pressupostaris

#### **IV. CONCLUSIONS:**

**Primera.-** El percentatge de pagaments en relació als crèdits inicialment consignats (percentatge ponderat) resulta del **81,42%** la qual cosa suposaria una previsible inexecució, d'un total de **18.290.923,18 €**.

En canvi, pel que respecta als cobraments aquests suposarien la materialització del **78,28%** -calculat en idèntics termes-, comportant una inexecució de **21.384.193,83 €**.

**Segona.-** De les dades resultants del pressupost de tresoreria elaborat amb ocasió de l'aprovació del pressupost es desprèn que l'Ajuntament de Rubí disposa d'excedents de tresoreria durant tot l'exercici 2024. Es preveu que els fons líquids a 31 de desembre de 2024 es situïn en **49.138.529,09 € (Annex 4)**.

Rubí, a data de la signatura electrònica.

El Tresorer accidental



Jordi Gil Gil

**PREVISIONS PRESSUPOST 2024**

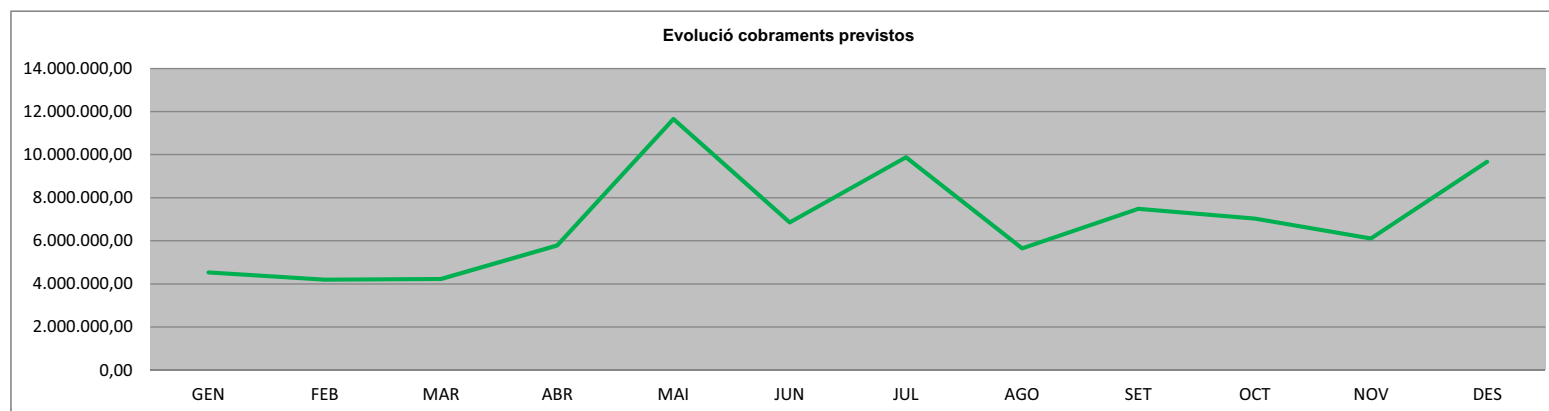
<b>COBRAMENTS</b>				
	Previsions inicials 2024	% cobraments anys anteriors	Cobraments previstos	
1	Impostos directes	41.821.343,45	81,96%	34.276.773,09
2	Impostos indirectes	4.265.489,28	70,00%	2.985.842,50
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	15.684.308,90	61,89%	9.707.018,78
4	Transferència corrents	30.652.502,38	91,19%	27.952.016,92
5	Ingressos patrimonials	1.314.423,67	70,00%	920.096,57
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00
7	Transferències de capital	499.801,62	24,49%	122.401,42
8	Actius financers	120.000,00	7,00%	8.400,00
9	Passius financers	4.080.000,00	26,50%	1.081.126,20
<b>TOTAL</b>		<b>98.437.869,30</b>	<b>78,28%</b>	<b>77.053.675,47</b>

<b>PAGAMENTS</b>				
	Previsions inicials 2024	% pagament anys anteriors	Pagaments previstos	
1	Despeses de personal	39.040.639,98	100,00%	39.040.639,98
2	Despeses corrents en béns i serveis	40.558.191,30	71,98%	29.193.786,10
3	Despeses financeres	1.074.808,73	92,52%	994.420,67
4	Transferències corrents	9.660.834,96	76,01%	7.343.200,65
5	Fons de contingència i altres imprevistos	150.000,00	0,00%	0,00
6	Inversions reals	4.797.399,83	11,77%	564.653,96
7	Transferències de capital	63.921,50	9,48%	6.059,76
8	Actius financers	120.000,00	26,76%	32.112,00
9	Passius financers	2.972.073,00	100,00%	2.972.073,00
<b>TOTAL</b>		<b>98.437.869,30</b>	<b>81,42%</b>	<b>80.146.946,12</b>

OPERACIONS EXERCICIS TANCATS	OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIS
<b>COBRAMENTS PREVISTOS</b> 5.178.591,63	<b>COBRAMENTS PREVISTOS</b> 833.841,08
<b>PAGAMENTS PREVISTOS</b> 9.287.057,74	<b>PAGAMENTS PREVISTOS</b> 378.145,48

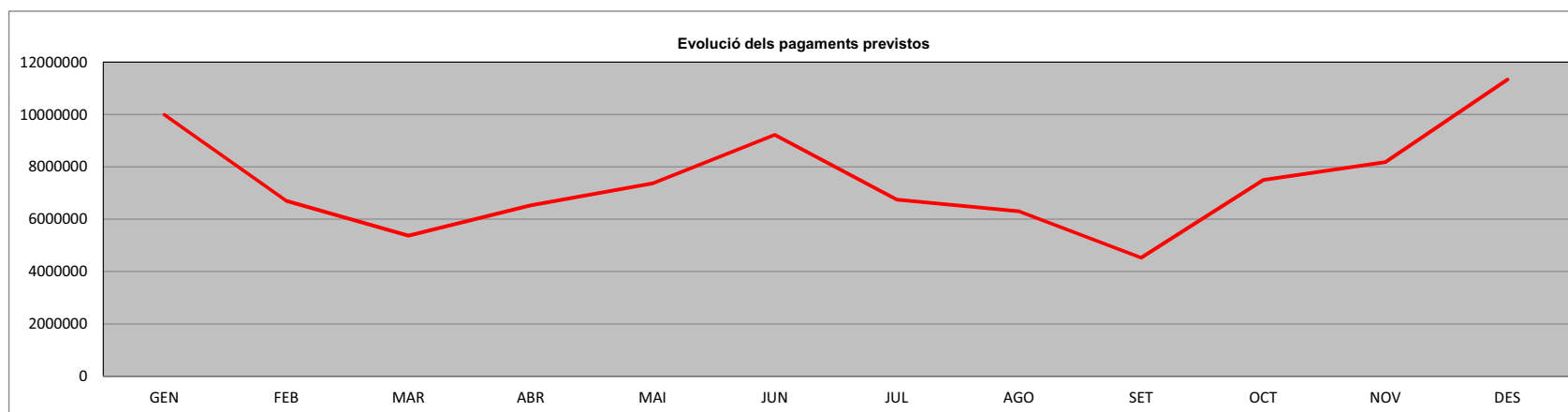
**PREVISIÓ PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2024**

PREVISIÓ DE COBRAMENTS													
Concepte	Cobraments previstos	GEN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DES
Cap. 1	34.276.773,09	367.153,10	664.477,52	566.241,00	1.704.338,49	6.445.243,49	2.649.135,89	6.863.450,75	1.548.557,47	2.377.767,71	3.071.635,40	2.359.305,88	5.659.466,40
Cap. 2	2.985.842,50	115.589,91	139.325,62	243.167,54	301.250,48	180.174,39	318.644,44	246.882,28	189.351,77	244.178,52	435.200,36	154.142,30	417.934,89
Cap. 3	9.707.018,78	268.506,84	406.331,61	572.878,48	1.197.049,08	1.398.916,64	1.415.098,55	511.434,16	508.264,99	1.480.586,88	522.244,31	712.853,60	712.853,60
Cap. 4	27.952.016,92	2.413.742,06	2.023.743,33	1.914.152,16	2.071.375,25	2.126.326,27	2.023.042,07	1.893.209,96	3.088.675,47	2.933.332,08	2.572.153,65	2.446.132,31	2.446.132,31
Cap. 5	920.096,57	74,87	17.765,29	37.938,69	99.074,61	44.616,27	72.679,53	67.612,26	53.558,84	108.554,03	126.393,46	112.031,27	179.797,45
Cap. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7	122.401,42	21.133,05	7.411,79	1.558,50	561,20	14.355,02	24.537,83	0,00	15.578,17	838,12	339,43	18.044,15	18.044,15
Cap. 8	8.400,00	81,02	81,02	101,41	87,82	1.104,00	211,99	954,68	482,03	0,00	0,00	2.648,01	2.648,01
Cap. 9	1.081.126,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081.126,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Exercicis tancats</b>	<b>5.178.591,63</b>	<b>1.259.579,80</b>	<b>851.846,73</b>	<b>808.831,67</b>	<b>358.496,83</b>	<b>301.515,82</b>	<b>274.161,55</b>	<b>238.062,04</b>	<b>185.232,96</b>	<b>240.979,50</b>	<b>245.579,61</b>	<b>237.910,61</b>	<b>176.394,52</b>
<b>No pressupostari</b>	<b>833.841,08</b>	<b>82.328,66</b>	<b>86.414,53</b>	<b>77.047,65</b>	<b>47.694,34</b>	<b>64.483,41</b>	<b>79.931,46</b>	<b>55.327,91</b>	<b>57.715,08</b>	<b>97.300,02</b>	<b>57.602,83</b>	<b>68.582,55</b>	<b>59.412,65</b>
<b>TOTALS</b>	<b>83.066.108,18</b>	<b>4.528.189,31</b>	<b>4.197.397,44</b>	<b>4.221.917,11</b>	<b>5.779.928,10</b>	<b>11.657.861,51</b>	<b>6.857.443,32</b>	<b>9.876.934,04</b>	<b>5.647.416,78</b>	<b>7.483.536,87</b>	<b>7.031.149,04</b>	<b>6.111.650,68</b>	<b>9.672.683,98</b>



**PREVISIÓ PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2024****PREVISIÓ DE PAGAMENTS**

Concepte	Pagaments previstos	GEN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DES
Cap. 1	39.040.639,98	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	5.577.234,28	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	2.788.617,14	5.577.234,28
Cap. 2	29.193.786,10	174.100,10	749.061,18	1.645.038,25	2.669.978,60	3.037.200,54	2.870.993,41	3.103.531,65	2.250.996,77	900.603,77	3.638.688,75	3.876.167,11	4.277.425,97
Cap. 3	994.420,67	26.236,44	153.411,53	62.731,71	26.236,44	153.411,53	62.731,71	26.236,44	165.862,51	62.731,71	26.236,44	165.862,51	62.731,71
Cap. 4	7.343.200,65	143.493,33	456.352,63	495.461,65	647.121,27	821.206,99	407.077,87	657.949,61	569.951,41	453.095,32	856.712,72	787.679,60	1.047.098,25
Cap. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 6	564.653,96	12.613,23	10.042,35	21.711,09	28.176,51	63.937,96	41.008,14	61.721,34	34.713,07	46.780,87	74.285,88	45.887,35	123.776,18
Cap. 7	6.059,76	124,76	0,00	0,00	0,00	110,01	343,75	1.267,01	365,86	0,00	0,00	0,00	3.848,38
Cap. 8	32.112,00	252,67	1.363,28	3.875,42	2.447,92	3.342,55	1.821,01	3.096,73	839,83	3.584,64	6.198,38	3.030,92	2.258,64
Cap. 9	2.972.072,84	66.977,54	447.778,12	213.246,91	66.977,54	447.778,12	213.246,91	66.977,54	477.809,40	213.246,91	66.977,54	477.809,40	213.246,91
Exercicis tancats	9.287.057,74	6.749.385,28	2.063.558,45	96.119,19	264.027,78	17.250,75	21.370,67	9.469,65	510,33	28.583,54	19.388,49	16.119,31	1.274,30
No pressupostari	378.145,48	33.808,76	33.578,94	43.995,47	37.366,35	38.473,19	32.776,64	29.207,60	11.614,76	35.849,95	26.675,62	24.468,36	30.329,85
<b>TOTAL</b>	<b>89.812.149,19</b>	<b>9.995.609,24</b>	<b>6.703.763,63</b>	<b>5.370.796,82</b>	<b>6.530.949,56</b>	<b>7.371.328,78</b>	<b>9.228.604,38</b>	<b>6.748.074,72</b>	<b>6.301.281,08</b>	<b>4.533.093,85</b>	<b>7.503.780,96</b>	<b>8.185.641,70</b>	<b>11.339.224,46</b>



## PREVISIÓ EVOLUCIÓ DEL FLUXE DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2024

Concepte		GEN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DES
Previsió Saldo a 31-12-23	55.884.570,10												
TOTAL COBRAMENTS		4.528.189,31	4.197.397,44	4.221.917,11	5.779.928,10	11.657.861,51	6.857.443,32	9.876.934,04	5.647.416,78	7.483.536,87	7.031.149,04	6.111.650,68	9.672.683,98
TOTALS PAGAMENTS		9.995.609,24	6.703.763,63	5.370.796,82	6.530.949,56	7.371.328,78	9.228.604,38	6.748.074,72	6.301.281,08	4.533.093,85	7.503.780,96	8.185.641,70	11.339.224,46

Concepte	ANUAL	GEN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DES
TOTAL COBRAMENTS	83.066.108,18	4.528.189,31	4.197.397,44	4.221.917,11	5.779.928,10	11.657.861,51	6.857.443,32	9.876.934,04	5.647.416,78	7.483.536,87	7.031.149,04	6.111.650,68	9.672.683,98
TOTAL PAGAMENTS	89.812.149,19	9.995.609,24	6.703.763,63	5.370.796,82	6.530.949,56	7.371.328,78	9.228.604,38	6.748.074,72	6.301.281,08	4.533.093,85	7.503.780,96	8.185.641,70	11.339.224,46
PREV SALDO BANCARI		50.417.150,17	47.910.783,97	46.761.904,27	46.010.882,81	50.297.415,53	47.926.254,47	51.055.113,80	50.401.249,50	53.351.692,51	52.879.060,59	50.805.069,57	49.138.529,09

Concepte	ANUAL	GEN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DES
Previsió Saldo A 31-12-23	55.884.570,10												
TOTAL SALDO BANCARI + COBRAMENTS		60.412.759,41	54.614.547,60	52.132.701,08	52.541.832,37	57.668.744,32	57.154.858,85	57.803.188,51	56.702.530,58	57.884.786,37	60.382.841,55	58.990.711,27	60.477.753,54
PAGAMENTS		9.995.609,24	6.703.763,63	5.370.796,82	6.530.949,56	7.371.328,78	9.228.604,38	6.748.074,72	6.301.281,08	4.533.093,85	7.503.780,96	8.185.641,70	11.339.224,46
PREV SALDO BANCARI		50.417.150,17	47.910.783,97	46.761.904,27	46.010.882,81	50.297.415,53	47.926.254,47	51.055.113,80	50.401.249,50	53.351.692,51	52.879.060,59	50.805.069,57	49.138.529,09

