
CONSORCI LOCALRET**Informe de control permanent de la liquidació del pressupost
de l'exercici 2025**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, emet el següent

INFORME

D'acord amb l'establert a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 93.1 Reial Decret 500/1990, es desprèn que la liquidació del pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

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

De conformitat amb el disposat a l'article 93.2 del Reial Decret 500/1990, com a conseqüència de la liquidació del Pressupost haurà de determinar-se:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) El romanent de tresoreria.

1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

La legislació aplicable es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRBRL).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost (RP).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL-2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (RLEP).

La liquidació haurà de formar part integrant del Compte General que, d'acord amb l'article 10.2.d) dels estatuts, haurà de ser aprovat per l'Assemblea General del Consorci.

2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST

Durant l'exercici 2025 el Consorci ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

1/1/2025		Pressupost inicial	2.926.582,63
IRC	Incorporacions de Romanents de Crèdit		42.516,74
GC	Generacions de Crèdit		4.593.658,00
TFR +	Transferències de Crèdit - Alta		70.100,00
TFR -	Transferències de Crèdit - Baixa		-70.100,00
AM	Ampliacions de Crèdits		0,00
CE	Crèdits Extraordinaris		0,00
SC	Suplements de Crèdit		206.535,00
BA	Baixes per Anul·lacions de Crèdit		0,00
31/12/2025		Pressupost definitiu	7.769.292,37

Segons estableixen els articles 40.2, 43.2 i 47.3 del Reial Decret 500/1990, la tramitació dels expedients de transferències de crèdit que no suposin un canvi d'àrea de despesa, de generacions de crèdit i d'incorporació de romanents de crèdit s'hauran de regular en les bases d'execució del pressupost.

L'article 12.3 de les bases d'execució del pressupost 2024 s'estableix que les transferències de crèdit en les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència del President. Es comprova que les transferències de crèdit que no suposen un canvi d'àrea de despesa i la incorporació de romanent de crèdit comptabilitzades per l'Institut en el Pressupost 2024 s'han aprovat pel/per la President del Consorci, d'acord amb el que estableix l'article 12.3 de les Bases d'Execució del seu Pressupost.

Es recorda que, d'acord amb el que disposa l'article 41.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, no poden minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal. Així mateix, tampoc poden incrementar-se crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, llevat també dels crèdits de personal. En conseqüència, els crèdits que han estat augmentats no poden, amb caràcter general, ésser posteriorment minorats, i viceversa, amb les úniques excepcions previstes en l'esmentat precepte.

Les generacions de crèdit derivades d'aportacions o compromisos fermes d'aportació es desenvolupen a l'article 45 del RD 500/1990; en concret a l'apartat 1 es diu *"El compromís ferm d'ingrés (...) és l'acte pel qual qualsevol Ens o persones públiques o privades, s'obliguen, mitjançant un acord o concert amb l'Entitat local, a finançar total o parcialment una despesa determinada de forma pura o condicionada"*.

Així mateix, la regla 25 de la ICAL defineix les despeses amb finançament afectat de la següent forma: *"Una despesa amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es finança, en tot o en part, amb recursos concrets que en cas de no realitzar-se la despesa no podrien percebre's o si s'haguessin percebut haurien de reintegrar-se als agents que els van aportar"*.

Si amb l'expedient o expedients de generacions de crèdit s'han finançat projectes de despesa amb finançament afectat, caldria fer el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat a través del sistema d'informació comptable atenent a l'establert a la regla 27 de la ICAL: *"1. El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i assolirà, com a mínim, a totes les operacions de gestió pressupostària que els hi afectin durant el seu període d'execució, s'estengui aquest a un o a diversos exercicis, correlacionant degudament la realització de les despeses amb els ingressos específics que els financin."*

D'acord amb l'article 4.1.2 del Reial Decret 128/2018, cal informe d'Intervenció en tots els expedients de modificacions de pressupost. Consta els informes d'Intervenció.

3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El grau de realització del Pressupost a 31 de desembre ha estat el següent:

Ingressos	Previsió inicial (1)	Previsió definitiva (2)	% (2 - 1) / 1	Drets reconeguts nets (3)	% 3 / 2	Recaptat líquid/net (4)	% 4 / 3	Drets pendents cobrament (5)
Operacions corrents	2.926.582,63	7.520.240,63	156,96%	5.220.864,87	69,42%	4.869.143,65	93,26%	351.721,22
3. Taxes i altres ingressos	1.418.000,00	1.418.000,00	0,00%	735.507,13	51,87%	611.540,91	83,15%	123.966,22
4. Transferències corrents	1.438.582,63	6.032.240,63	319,32%	4.417.294,55	73,23%	4.189.539,55	94,84%	227.755,00
5. Ingressos patrimonials	70.000,00	70.000,00	0,00%	68.063,19	97,23%	68.063,19	100,00%	0,00
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres	0,00	249.051,74		2.000.000,00	803,05%	2.000.000,00	100,00%	0,00
8. Actius financers	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
9. Passius financers	0,00	249.051,74		2.000.000,00	803,05%	2.000.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESSOS	2.926.582,63	7.769.292,37	165,47%	7.220.864,87	92,94%	6.869.143,65	95,13%	351.721,22

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% (2 - 1) / 1	Obligacions reconegudes netes (3)	% 3 / 2	Pagaments líquids (4)	% 4 / 3	Obligacions pendents pagament (5)
Operacions corrents	2.912.082,63	6.564.757,37	125,43%	2.551.027,28	38,86%	2.475.443,60	97,04%	75.583,68
1. Despeses de personal	1.842.042,06	2.137.631,80	16,05%	1.715.859,56	80,27%	1.687.704,68	98,36%	28.154,88
2. Despeses béns i serveis	1.006.980,57	4.364.065,57	333,38%	795.869,89	18,24%	748.441,09	94,04%	47.428,80
3. Despeses financeres	100,00	100,00	0,00%	100,00	100,00%	100,00	100,00%	0,00
4. Transferències corrents	62.960,00	62.960,00	0,00%	39.197,83	62,26%	39.197,83	100,00%	0,00
Operacions de capital	14.500,00	1.204.535,00	8207,14%	11.807,44	0,98%	11.807,44	100,00%	0,00
6. Inversions reals	14.500,00	1.204.535,00	8207,14%	11.807,44	0,98%	11.807,44	100,00%	0,00
TOTAL DESPESES	2.926.582,63	7.769.292,37	165,47%	2.562.834,72	32,99%	2.487.251,04	97,05%	75.583,68

- En relació al pressupost d'ingressos es comprova que s'han liquidat drets per un 92,9 % de la previsió definitiva. El nivell de recaptació s'ha situat en el 95,1% dels drets reconeguts en l'exercici. Pel que fa al grau de recaptació, s'han recaptat un 95,1% dels drets reconeguts.

En ingressos, destaquen transferències corrents (capítol 4) i taxes/altres ingressos (capítol 3); els ingressos patrimonials són residuals

- Al pressupost de despeses. S'han reconegut obligacions per un 33% dels crèdits definitius, sent els crèdit definitius un 165,5 % superiors als crèdits inicials del quals se n'ha pagat un 97,1%.

De les dades que es desprenen de la liquidació pressupostària de l'exercici 2025, es dedueix un estalvi net positiu per import de 2.669.937,59 euros.

3.1 ESTAT D'INGRESSOS

L'Estat d'ingressos de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2025 comparat amb el del 2024, és el següent:

Drets reconeguts nets	2025 Import	%	2024 Import	%	Diferència	2025 / 2024
Operacions corrents	5.220.864,87	72,30%	2.307.288,69	60,60%	2.913.576,18	126,28%
3. Taxes i altres ingressos	735.507,13	10,19%	921.554,48	24,21%	-186.047,35	-20,19%
4. Transferències corrents	4.417.294,55	61,17%	1.336.109,45	35,09%	3.081.185,10	230,61%
5. Ingressos patrimonials	68.063,19	0,94%	49.624,76	1,30%	18.438,43	37,16%
Operacions de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Operacions financeres	2.000.000,00	27,70%	1.500.000,00	39,40%	500.000,00	33,33%
8. Actius financers	0,00	0,00%	1.500.000,00	39,40%	-1.500.000,00	-100,00%
9. Passius financers	2.000.000,00	27,70%	-	0,00%	2.000.000,00	-
TOTAL INGRESSOS	7.220.864,87	100,00%	3.807.288,69	100,00%	3.413.576,18	89,66%

- Respecte l'any anterior, els ingressos han augmentat un 89,66% respecte els liquidats de l'exercici anterior.
- El capítol 4, transferències corrents, representa el 61,2 % del total dels ingressos i ha augmentat en un 230,6 % respecte l'any anterior.

3.2 ESTAT DE DESPESES

A 31 de desembre, l'estat de despeses del pressupost de 2025 comparat amb el de 2024 és el següent:

Obligacions reconegudes netes	2025 Import	%	2024 Import	%	Diferència	2025 / 2024
Operacions corrents	2.551.027,28	99,54%	2.565.693,12	55,99%	-14.665,84	-0,57%
1. Despeses de personal	1.715.859,56	66,95%	1.611.696,01	35,17%	104.163,55	6,46%
2. Despeses béns i serveis	795.869,89	31,05%	930.762,28	20,31%	-134.892,39	-14,49%
3. Despeses financeres	100,00	0,00%	194,83	0,00%	-94,83	-48,67%
4. Transferències corrents	39.197,83	1,53%	23.040,00	0,50%	16.157,83	70,13%
Operacions de capital	11.807,44	0,46%	17.106,14	0,37%	-5.298,70	-30,98%
6. Inversions reals	11.807,44	0,46%	17.106,14	0,37%	-5.298,70	-30,98%
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	-	0,00%	0,00	-
Operacions financeres	0,00	0,00%	2.000.000,00	43,64%	-2.000.000,00	-100,00%
8. Actius financers	0,00	0,00%	2.000.000,00	43,64%	-2.000.000,00	-100,00%
TOTAL DESPESES	2.562.834,72	100,00%	4.582.799,26	100,00%	-2.019.964,54	-44,08%

- En relació a l'any anterior, les despeses corrents han disminuït en un 0,6%, i les de capital en gairebé d'un 31%.
- La despesa més important és la despesa en personal amb un 67 % seguida de la despesa de béns i serveis amb un 31%. La despesa en inversions representa un 0,5 %.

4. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari obtingut, entès com la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes de l'exercici, reflecteix l'equilibri financer global de l'entitat segons el TRLRHL. Aquesta dada permet conèixer si els ingressos reconeguts (propis i transferits) han estat suficients per cobrir les despeses de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2025, abans d'aplicar les operacions de tresoreria i ajustos comptables corresponents.

Atès l'article 96 del Reial Decret 500/1990 el resultat pressupostari ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, amb els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, i
- Les obligacions reconegudes, amb els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades.

El resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- Les obligacions finançades amb romanent de tresoreria; això és, 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, augmentat el mateix, pel següent valor: 42.516,74euros.
- Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat que poden ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als que haguessin correspost amb la despesa efectivament realitzada) o negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada).
Tenint en compte les dades facilitades pel consorci en l'exercici 2025, l'ajust corresponent per tal que el resultat pressupostari mostri una situació real serà el següent:

Desviacions positives de finançament: 12.255,20euros.

Desviacions negatives de finançament: 2.884.958,48euros.

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats a l'article 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, el resultat pressupostari de l'exercici 2025 és:

Descripció	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat Pressupostari 2025	Resultat Pressupostari 2024	Diferència %
Operacions corrents	5.220.864,87	2.551.027,28	2.669.837,59	-258.404,43	-1133,20%
Operacions de capital	0,00	11.807,44	-11.807,44	-17.106,14	-30,98%
Total operacions no financeres	5.220.864,87	2.562.834,72	2.658.030,15	-275.510,57	-1064,77%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	-100,00%
Passius financers	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	#DIV/0!
Total operacions financeres	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	-500.000,00	-500,00%
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI	7.220.864,87	2.562.834,72	4.658.030,15	-775.510,57	-700,64%
II. Total Ajustos			-2.830.186,54	500.000,00	-666,04%
(+) Crèdits gastats finançats amb RTDG			42.516,74	500.000,00	-91,50%
(+) Desviacions de finançament negatives			12.255,20		
(-) Desviacions de finançament positives			2.884.958,48		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT			1.827.843,61	-275.510,57	-763,44%

El resultat pressupostari de l'exercici 2025, determinat per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, assoleix un import positiu de 4.658.030,15euros. Un cop practicats els ajustos prevists en la normativa vigent, el resultat pressupostari ajustat presenta un import de 1.827.843,61euros.

Les desviacions de finançament afectat s'han realitzat d'acord amb la informació facilitada pel Consorci.

5. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és un estat que informa sobre la liquiditat financera de l'entitat, amb una transcendència financera i legal.

ROMANENT DE TRESORERIA	2025	2024	DIFERÈNCIA	%
(+) Fons líquids	6.529.487,26	1.946.838,20	4.582.649,06	235,39%
(+) Drets pendents de cobrament	432.356,36	435.524,28	-3.167,92	-0,73%
(+) del Pressupost corrent	351.721,22	345.988,18	5.733,04	1,66%
(+) dels Pressupostos tancats	40.655,41	32.156,51	8.498,90	26,43%
(+) d'operacions no pressupostàries	39.979,73	57.379,59	-17.399,86	-30,32%
(-) Obligacions pendents de pagament	303.836,21	382.385,22	-78.549,01	-20,54%
(+) del Pressupost corrent	75.583,68	217.789,77	-142.206,09	-65,30%
(+) dels Pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	228.252,53	164.595,45	63.657,08	38,67%
(+) Partides pendents d'aplicació				
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
(=) Romanent de Tresoreria Total	6.658.007,41	1.999.977,26	4.658.030,15	232,90%

(-) Saldos de dubtós cobrament	40.655,41	32.156,51	8.498,90	26,43%
(-) Excés de finançament afectat	2.884.958,48		2.884.958,48	
(=) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	3.732.393,52	1.967.820,75	1.764.572,77	89,67%

El romanent de tresoreria està integrat per:

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament.
- Obligacions pendents de pagament.
- Partides pendents d'aplicació.

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

En conseqüència, el romanent de tresoreria de l'entitat és de 6.658.007,41euros.

Així mateix, i de conformitat amb l'establert a l'article 103 del Reial Decret 500/1990 del romanent de tresoreria total haurà de deduir-se els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

Els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2025 són de 40.655,41euros.

Segons dades facilitades pel consorci, l'excés de finançament afectat s'ha produït en els projectes següents:

Codi de despesa	Nom del projecte	Agent finançador	Coeficient de finançament per agent finançador 2025	Desviacions de l'exercici a 31/12/2025		Desviacions acumulades a 31/12/2025	
				Positives	Negatives	Positives	Negatives
2025.3.PROJE 1	CIBERSEGURETAT	ERSEGURETAT DE	1,00%	2.884.958,48		2.884.958,48	
2025.3.PROJE 2	RESIDUS	A RESIDUS DE CAT	0,86%		12.255,20		12.255,20
Total				2.884.958,48	12.255,20	2.884.958,48	12.255,20

D'aquesta manera, l'excés de finançament afectat produït a 31 de desembre de l'exercici 2025 és de 2.884.958,48euros.

L'excés de finançament afectat del romanent de tresoreria s'ha de destinar exclusivament a finançar els romanents de crèdit afectats que s'incorporin al pressupost del 2026, excepte que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució del projecte.

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com l'excés de finançament afectat s'obté el romanent de tresoreria per a despeses generals que en aquest cas és de 3.732.393,52euros.

En relació al superàvit en termes de comptabilitat nacional i al romanent de tresoreria per a despeses generals, cal tenir present el que s'estableix als apartats 10.8.2 i 10.8.3 de la Nota

informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2026, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya. Cal assenyalar que el superàvit en termes de comptabilitat nacional s'ha de calcular de forma consolidada amb el perímetre de totes les entitats adscrites al grup classificades com a sector 1313, raó per la qual es realitzarà un cop es disposi dels estats comptables de totes elles

Aquesta Intervenció considera que és recomanable que l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals sigui autoritzada prèviament per l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona.

6. ROMANENTS DE CRÈDIT

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida són els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i l'integren els següents components: 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, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses i els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Aquests components per al consorci són:

Saldos de disposicions	1.440.021,15
Saldos d'autoritzacions	3.283.778,41
Saldos de crèdit	482.658,09
TOTAL	5.206.457,65

Els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, excepte si es desisteix total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa (art. 182.3 del TRLRHL).

Barcelona, a data de la signatura electrònica.

Interventor General.

Antonio Muñoz Juncosa