

Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 1 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

Opa\$

INFORME DE CONTROL PERMANENT D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.

Assumpte: Aprovació Liquidació Pressupostària 2025

Expedient: X2026001096

En compliment del Decret d' Incoació 2026DECR000667 de data 19 de febrer de 2026, en la que es sol·licitava informe d'aquesta Intervenció en relació a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Palafolls de l'exercici econòmic 2025, i de conformitat amb el que preveu l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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, s'emet el següent,

INFORME

1.- D'acord amb el que estableix els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 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 en 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.

Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 2 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

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

2.- La legislació aplicable és la següent:

- Els articles 191.3 i 192.2 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.
- L'article 90 del Reial decret 500/1990, 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.

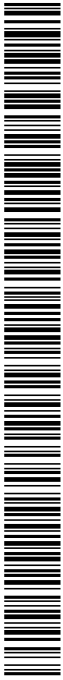
3.- De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta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

4.- Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2025, 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:

A) Respecte al Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:



Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 3 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

- El crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
- Les despeses compromeses.
- Les obligacions reconegudes netes.
- Els pagaments realitzats.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2025.
- Els romanents de crèdit.

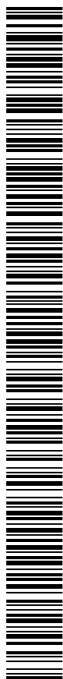
B) Respecte al Pressupost d'Ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
- Els drets reconeguts.
- Els dret anul·lats.
- Els drets cancel·lats.
- Els drets reconeguts nets.
- La recaptació neta.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2025.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

5.- 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.

6.- Examinada la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Palafolls del 2025, s'ha comprovat que les xifres proporcionen la informació exigida per l'article 93.1 del Reial



Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 4 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

Decret 500/1990, de 20 d' abril, respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol, amb el següent resultat:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| — Crèdits inicials: | 12.086.000,00 euros. |
| — Modificacions de crèdit: | 12.881.928,07 euros. |
| — Crèdits definitius: | 24.967.928,07 euros. |
| — Obligacions reconegudes netes: | 13.271.469,60 euros. |
| — Pagaments nets: | 13.255.756,93 euros. |

ROMANENTS DE CRÈDIT

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| — Romanents de crèdit compromesos: | 5.169.861,26 euros. |
| — Romanents de crèdit no compromesos: | 6.526.597,21 euros. |
| — Romanents de crèdits totals: | 11.696.458,47 euros. |

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: 13.271.469,60 euros.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| — Previsions inicials: | 12.086.000,00 euros. |
| — Modificació de les previsions: | 12.881.928,07 euros. |
| — Previsions definitives: | 24.967.928,07 euros. |
| — Drets reconeguts bruts: | 15.707.480,48 euros. |
| — Drets anul·lats: | 222.609,37 euros. |
| — Drets cancel·lats: | 0,00 euros. |
| — Drets reconeguts nets: | 15.484.871,11 euros |
| — Recaptació neta: | 14.721.269,67 euros. |

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: 15.484.871,11 euros.





Ajuntament de Palafolls

RESULTAT PRESSUPOSTARI

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| — Drets Reconeguts nets: | 15.484.871,11 euros. |
| — Obligacions reconegudes netes: | 13.271.469,60 euros. |

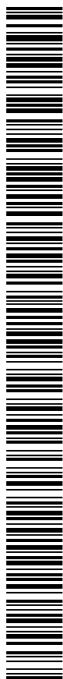
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI: 2.213.401,51 euros.

7.- Del resultat pressupostari.

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, i la regla 78 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local defineixen, a nivell normatiu, que el resultat pressupostari, vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostaries reconegudes en aquest període, prenen pel seu càlcul els seus valors nets, es a dir, deduint les anul·lacions que s'hagin produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustaments que hagin de fer-se.

Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per l' import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals i per l' import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l' import de les desviacions positives, i així obtenir el Resultat Pressupostari Ajustat.

En el moment de liquidar el Pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses de finançament afectat, desviacions que s'han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfament entre el finançament rebut i el que s'hauria d'haver rebut en funció de la despesa realitzada.



Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 6 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

A. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2025 finançades amb romanent líquid de Tresoreria per despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2025 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançades amb romanent de Tresoreria per despeses generals s'han tingut en compte pel càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, en el cas de l'Ajuntament de Palafolls l'import és **469.557,84 euros**.

B. Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat del 2025, imputables a l'exercici pressupostari i que disminuiran el resultat pressupostari.

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Aquesta situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir, ajustant el resultat pressupostari. En el cas de l'Ajuntament de Palafolls la desviació positiva de l'exercici 2025 és de **1.656.118,07 euros**.

C. Determinació de desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari, i que augmentaran el resultat pressupostari.

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el seu finançament ve d'exercicis anteriors, aquesta situació genera un dèficit fictici, i això obliga a fer-se el corresponent ajustament perquè el resultat



Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 7 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

pressupostari ens doni una situació real. En el cas de l'Ajuntament de Palafolls les desviacions negatives són **1.171.060,18 euros**.

Per tant el RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT per l'exercici 2025 és de **2.197.901,46 euros**.

8.- Del Romanent de Tresoreria.

Està format pels drets reconeguts pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació . Estarà subjecte a control per determinar en cada moment la part utilitzada per finançar la despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

El Romanent de Tresoreria representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a 31 de desembre.

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobraments, deduint les obligacions pendents de pagaments i afegint les partides pendents d'aplicació.

A. Drets pendents de cobrament a 31/12/2025

- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent: 763.601,44 euros.
- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats: 2.801.624,67 euros.
- Drets pendents de cobrament corresponents a comptes deutes que no siguin pressupostàries: 121.545,30 euros
- Cobraments pendents d'aplicació: 2.193,30 euros

B. Obligacions pendents de pagament a 31/12/2025

Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 8 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

- Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent: 15.712,67 euros.
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats: 0,00 euros.
- Obligacions pendents de pagament corresponen a comptes de creditors que no siguin pressupostaris: 1.236.383,44 euros.
- Pagaments pendents d'aplicació: 0,00 euros

C. Fons líquids a 31/12/2025

- Saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancàries: 13.111.903,00 euros.

TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA: 15.544.385,00 euros

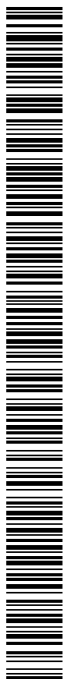
9.- El romanent disponible pel finançament de despeses generals.

Es calcula disminuint el romanent de tresoreria per l'import dels drets pendents de cobrament que, a final de l'exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i per l'excés de finançament afectat produït.

A. Drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació a 31/12/2025.

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve determinat per la part del compte de Provisió per insolvències que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria. Serà diferent si es tracta de crèdits sense seguiment individualitzat, o pel contrari tinguin un seguiment individualitzat.

En el cas que no existeixi un seguiment individualitzat, es determinarà la provisió mitjançant una estimació global del risc de fallits. El saldo d'aquest compte s'abonarà a final de l'exercici amb càrrec al compte "Dotació a la provisió per insolvències" i es



Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 9 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

carregarà al final de l'exercici per la dotació realitzada al tancament de l'exercici anterior, amb abonament al compte de "Provisió per insolvències aplicada".

En el cas contrari, quan es tracti de crèdits sobre els que es faci un seguiment individualitzat, s'abonarà durant tot l'exercici per l'import dels riscos que es vagin estimant i es carregarà a mesura que es vagin donant de baixa els saldos deutors pels quals es va dotar la provisió individualitzada o quan desaparegui el risc amb abonament al compte "Provisió per insolvències aplicada".

En el cas de l'Ajuntament de Palafolls, la dotació a la provisió per insolvències de l'exercici 2025 que recull els saldos de dubtós cobrament és de **1.955.048,83 euros**.

B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2025

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en els que els drets afectats reconeguts superin a les obligacions finançades per aquests, el romanent de tresoreria disponible pel finançament de despeses generals de l'entitat s'haurà de minorar en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial Decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a que s'imputin i, en tot cas, les obligacions meritades a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

Es calcula per la suma de les desviacions de finançament positives a final de l'exercici.

En el cas de l'Ajuntament de Palafolls l'excés de finançament afectat és de **6.291.378,72 euros**.

TOTAL RT DESPESES GENERALS: 7.297.957,45 euros.

Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 10 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

10.- Del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.

S'obté per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat reflectirà la situació financera real en la que es troba l'Ajuntament a curt termini.

SALDO OBLIGACIONS PENDENTS D' APLICAR AL PRESSUPOST: 0,00 euros.

ROMANENTE DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT: 7.297.957,45 euros.

CONCLUSIÓ

En conclusió, la Interventora que emet l'informe preceptiu favorable d'acord amb la Normativa vigent de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Palafolls per l'exercici 2025, sense perjudici de les valoracions recollides en el mateix i l'anàlisi més detallat que es faci de la mateixa en el moment de la Rendició del Compte General.

D'acord amb el que disposa l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, correspon a l'Alcalde de l'Entitat Local l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament, tal i com disposa l'article 193 del TRLRHL, posteriorment s'haurà de donar compte de la mateixa al Ple en la primera sessió que es celebri i remetre una còpia a la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

L'incompliment 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

Codi Segur de Verificació:
a60a1433-e1bb-4b6d-82e6-3a997b5a7d48
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01010014_2026_27192656
Data d'impressió: 08/06/2026 11:47:23
Pàgina 11 de 11

SIGNATURES
1.- Montserrat Borrás Reverter (TCAT) (Interventora), 25/02/2026 09:17



Ajuntament de Palafolls

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.

Signat electrònicament a la data que consta a l'encapçalament.

