



## **INFORME DE CONTROL PERMANENT**

**Referència de control:** 2026/15

**Assumpte:** Aprovació de la liquidació del Pressupost General exercici 2025

### **I. ANTECEDENTS**

**Primer.-** El Ple de la Corporació en sessió extraordinària de data 29 de novembre de 2024 va aprovar inicialment el pressupost per a l'any 2025, el qual va esdevenir definitiu en data 3 de gener de 2025, BOP CVE 202510000250.

**Segon.-** D'acord amb allò establert als articles 191 i 192 TRLRHL, les corporacions locals i els seus organismes autònoms han de confeccionar la liquidació dels seus pressupostos, tancats a 31 de desembre de l'any natural corresponent, abans del dia 1 de març de l'exercici següent. En el mateix sentit es pronuncia l'article 89 RD 500/1990.

### **II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

**Primer.-** L'article 79 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, prescriu que als efectes de la resolució del procediment, se sol·licitaran aquells informes que siguin preceptius per les disposicions legals, i els que es jutgin necessaris per resoldre, establint l'article 80.1 que llevat disposició expressa en contra, aquest seran facultatius i no vinculants.

Els article 191.3 TRLRHL i 90.1 RD 500/1990, estableixen que prèvia a l'aprovació de la liquidació del pressupost, la Intervenció l'haurà d'informar. En aquest sentit, l'article 4.1.b), apartat 4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, estableix que en l'exercici de les actuacions de control permanent atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, li correspon l'emissió de l'informe previ a la liquidació del pressupost.

Aquest informe, per tant, té el caràcter de preceptiu i no vinculant.

**Segon.-** La legislació d'aplicació és la següent:

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 500/1990, 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 (RD 500/1990).



Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici de 2026.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació als ens locals.

Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic dels ens locals.

Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

**Tercer.-** L'aprovació de la liquidació dels pressupostos municipals correspon a la presidència de la corporació, amb l'informe previ de la Intervenció municipal, de conformitat amb l'establert a l'article 191.3 TRLRHL, en concordança amb l'article 90.1 del RD 500/1990. Una vegada aprovada s'ha de donar compte a la corporació en ple en la primera sessió ordinària que se celebri, ex article 90.2 RD 500/1990 i 193.4 TRLRHL.

**Quart.-** El tancament i liquidació dels pressupostos de l'entitat local i dels organismes autònoms d'aquesta dependents s'ha d'efectuar, en quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, de conformitat amb l'article 89 RD 500/1990 en relació a l'article 191.1 TRLRHL.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Castelldefels no disposa d'organisme autònoms.



**Cinquè.-** La liquidació del pressupost ha de posar de manifest, de conformitat amb l'article 93.1 RD 500/1990:

- En relació amb el pressupost de despeses, i per cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- En relació amb el pressupost d'ingressos, i per cada un dels conceptes, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com també els recaptats nets.

També s'han de determinar les magnituds següents, ex article 93.2 RD 500/1990:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici (d'acord amb els articles 96 i 97 RD 500/1990 i la norma 10a relativa a l'Estat de Liquidació del Pressupost de les Normes d'elaboració dels comptes anuals de la ICAL).
- Els romanents de crèdit (article 98 RD 500/1990).
- El romanent de tresoreria (article 101 RD 500/1990 i nota 24.6 de la Memòria de la ICAL).

**Sisè.-** L'article 53.1 TRLRHL disposa que a la liquidació dels pressupostos s'ha de determinar la ràtio legal d'estalvi net, entesa aquesta com un indicador de solvència, la qual s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

**Setè.-** L'article 165.1 TRLRHL estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat a la liquidació, l'article 16.2 RD 1463/2007 disposa que la Intervenció emetrà un informe amb caràcter independent, el qual s'incorporarà a la liquidació de l'exercici i s'elevà al ple.

Dels antecedents de fet i els fonaments jurídics que són d'aplicació, atenent al que disposen els articles 191.3 TRLRHL i 90.1 RD 500/1990 en relació a l'article 4.1.b), apartat 4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional i a l'article 32 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, s'emet el següent,



## INFORME

**Primer.-** Execució del Pressupost General per a l'exercici de 2025 (art. 93 a 95 RD 500/1990):

### A) Estat d'execució, pressupost de despeses.

#### 1. Exercici corrent:

Pressupost inicial de despeses	119.778.283,68
Modificacions de despeses	32.791.334,88
Pressupost definitiu de despeses	152.569.618,56
Despeses autoritzades	127.871.367,68
Despeses compromeses	126.080.740,30
Obligacions reconegudes	109.491.147,94
Pagaments ordenats	102.622.224,68
Pagaments realitzats	102.407.102,64
Reintegraments de pagament	561.635,03
Obligacions pendents de pagament	6.868.923,26
Pagaments ordenats pendents	215.122,04

#### 2. Exercicis tancats:

Obligacions pendents de pagament a 01/01/2025	9.304.197,80
Modificacions de saldo inicial i anul·lacions	80.665,00
Total obligacions	9.384.862,80
Ordres de pagament pendents de pagament a 01/01/25	6.644,85
Pagaments realitzats	6.543.369,01
Obligacions pendents de pagament a 31/12/2025	2.686.808,64
Ordres de pagament pendents de pagament a 31/12/25	0,00

En aquest apartat, cal posar de manifest que les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2025 ascendeixen a **2.336.483,49€** en tant que l'existència d'aquest tipus d'operacions podria suposar una vulneració de l'article 173.5 TRLRHL i del mandat plenari sobre el límit màxim de la despesa anual. Cal emfatitzar el caràcter limitador de les previsions del pressupost de despeses establert a l'article 162 TRLRHL.

El resum per capítols i compte d'imputació és el següent:



Capítol	4130	4131	TOTAL
1		1570,56	1.570,56
2	933.694,39	742.549,09	1.676.243,48
3		5,06	5,06
4		1326,76	1.326,76
5			
6	26.378,73	630.958,90	657.337,63
7			
8			
9			
<b>TOTAL</b>	<b>960.073,12</b>	<b>1.376.410,37</b>	<b>2.336.483,49</b>

El criteri emprat per a la comptabilització de les despeses pendents d'aplicar a pressupost per despeses efectuades en l'exercici i que no s'ha produït l'acte de reconeixement de l'obligació es fa en base a l'aplicació del principi de la meritació en els termes previstos en la instrucció de comptabilitat model normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781, de 20 de setembre i la modificació introduïda per l'ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per redefinir el compte 413 Creditors per operacions meritades, i les seves divisionàries.

Això implica que qualsevol despesa pública local realitzada durant el 2025, finalitzada i perfeccionada en el mateix any, i que al tancament del mateix estigués pendent de reconeixement s'ha d'imputar obligatòriament al compte no pressupostari 413 Creditors per Operacions meritades en les seves divisionàries en funció del capítol de la despesa i posteriorment es procedirà a la seva imputació pressupostària, ja sigui via incorporació de romanents de crèdit o imputació directa al pressupost de l'exercici següent.

## B) Estat d'execució, pressupost d'ingressos.

### 1. Exercici corrent:

Pressupost inicial d'ingressos	119.778.283,68
Modificacions d'ingressos	32.791.334,88
Pressupost definitiu d'ingressos	152.569.618,56
Drets reconeguts totals	114.676.943,83
Drets anul·lats i cancel·lats	3.916.910,87
Drets reconeguts nets	110.760.032,96
Recaptació neta	98.401.800,15
Drets pendents de cobrament	12.358.232,81

### 2. Exercicis tancats:

Drets pendents de cobrament 2024 i anteriors	22.626.599,27
Modificacions de saldo inicial	563,36



Drets anul·lats	644.964,40
Insolvència i prescripció	702.062,42
Cobraments realitzats	7.856.840,07
Drets pendents de cobrament 31/12/2025	13.423.295,74

### C) Resultat pressupostari.

El resultat pressupostari ve determinat, segons estableixen l'article 96 RD 500/1990 i la norma 10a relativa a l'Estat de Liquidació del Pressupost de les Normes d'elaboració dels comptes anuals de la ICAL, per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, pels seus valors nets, deduint per tant aquells que per qualsevol motiu s'hagin anul·lat.

De conformitat amb l'article 97 RD 500/1990, s'han de produir els ajustaments necessaris en funció de les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat i dels crèdits gastats durant l'exercici corresponents a modificacions pressupostàries que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria.

En conseqüència, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, per les desviacions de finançament imputables a l'exercici que per a cadascuna de les despeses es produeixi, el resultat pressupostari s'incrementarà o disminuirà, segons la naturalesa d'aquestes desviacions.

S'entendrà per desviacions de finançament d'una despesa amb finançament afectat els imports obtinguts al concloure cadascun dels exercicis en què s'allargui la seva execució pressupostària, per la diferència entre els drets reconeguts nets pels ingressos afectats al finançament de la despesa i les obligacions reconegudes netes que es derivin de l'execució de la despesa, ponderades pel corresponent coeficient de finançament. Quan es produeixi excés de finançament, la suma de les desviacions de finançament positives acumulades determina l'excés de finançament afectat a deduir al càlcul del romanent de tresoreria.

El coeficient de finançament d'una despesa amb finançament afectat representarà la quantia de la despesa que al finalitzar cadascun dels exercicis hauria de quedar coberta amb els ingressos afectats a la seva realització. Aquest coeficient pot referir-se a la totalitat dels ingressos afectats a una despesa, per a cadascuna de les aplicacions pressupostàries, a través de les quals els esmentats ingressos hagin de materialitzar-se.

De la mateixa manera, el resultat pressupostari s'incrementarà per l'import del romanent de tresoreria utilitzat per al finançament de despeses no previstes inicialment al pressupost.

### **Resultat pressupostari:**

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	106.014.652,67	92.605.695,00		13.508.957,67
b) Altres Operacions no Financeres	4.321.636,82	13.685.291,71		-9.363.654,89
1. Total operacions no financeres (a + b)	110.336.289,49	106.290.986,71		4.145.302,78



c) Actius Financers	4.258,70	4.258,70	0,00
b) Passius Financers	4.236.395,64	3.195.902,53	1.040.493,11
2. Total operacions financeres (c + d)	4.240.654,34	3.200.161,23	1.040.493,11
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	114.676.943,83	109.491.147,94	5.185.795,89
<b>AJUSTOS:</b>			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			6.247.544,67
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			12.072.848,56
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			11.033.519,94
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			7.286.873,29
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)			<b>12.472.669,18</b>

El detall dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals desglossat per capítols és el següent:

**Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals**

Capítol	Import (EUR)
1	1.809.952,70
2	4.226.221,24
3	0,00
4	196.563,16
5	0,00
6	0,00
7	14.807,57
8	0,00
9	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.247.544,67</b>

Finalment, al resultat pressupostari es reflecteixen dos tipus de desviacions:

Les desviacions de finançament positives de l'exercici, que són els ingressos rebuts durant l'exercici, a aplicar a despeses en d'altres exercicis, per un import total de **11.033.519,94€**

Les desviacions de finançament negatives de l'exercici, que són els ingressos aplicats a despesa reconeguda durant l'exercici que s'han reconegut en exercicis anteriors o resten pendents de reconèixer, per un import total de **12.072.848,53€**.

El detall de les desviacions de finançament de l'exercici és el següent:



CODI PROJECTE	NOM PROJECTE	EXERCICI INICI	DESV. POSSITIVES DE L'EXERCICI	DESV. NEGATIVES DE L'EXERCICI
DESP_ALC_0005	ALCALDE ALS BARRIS	2009	0,00	-2.947,73
DESP_APT_0060	MANTENIMENT PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	2020	8.084,00	0,00
DESP_COO_0012	PRIMERA ACOLLIDA A PERSONES DESPLAÇADES DE FORMA FORÇOSA	2022	0,00	-55.394,13
DESP_EDU_0004	TREBALL EN XARXA COMISSIONS I JORNADES (PEE)	2014	0,00	-43.952,63
DESP_EDU_0021	EDUCACIÓ INCLUSIVA I EQUITAT A LES ESCOLES BRESSOL	2025	26.501,77	0,00
DESP_JOV_0018	PROGRAMA ESCOLTA JOVE	2022	0,00	-12.178,66
DESP_PIO_0027	PROGRAMA FEMINISTA	2021	5.634,90	0,00
DESP_PIO_0028	CURES I US DEL TEMPS	2021	0,00	-16.101,63
DESP_PIO_0030	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL EN EL MARC LGBTI+	2023	0,00	-4.169,15
DESP_PIO_0031	CASTELLDEFELS IMPARABLE CONTRA LES VIOLÈNCIES MASCLISTES	2023	8.392,91	-57.953,27
DESP_PRE_0003	DESPESES DIVERSES PROJECTES DE PRESIDÈNCIA	2020	0,00	-79,14
DESP_PRO_0001	FORMACIÓ	2004	0,00	-31.879,05
DESP_PRO_0008	FORUM ECONÒMIC	2004	0,00	-2.545,30
DESP_PRO_0012	DESPESES PROMOCIÓ ECONOMICA	2004	0,00	-13.751,26
DESP_PRO_0034	POLÍTIQUES ACTIVES FOMENT OCUPACIÓ (PLANS D'OCUPACIÓ)	2007	0,00	-374,59
DESP_PRO_0045	PROGRAMES D'ORIENTACIÓ I INSERCIÓ LABORAL	2008	0,00	-5.573,45
DESP_PRO_0074	PROJECTES ESTRATÈGICS SUPRAMUNICIPALS	2014	0,00	-80,31
DESP_PRO_0075	PROMOCIÓ ECONOMIA LOCAL	2009	0,00	-20,83
DESP_PRO_0102	PLA EXTRAORDINARI D'OCUPACIÓ LOCAL DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	2009	0,00	-469,96
DESP_PRO_0108	SERVEI DE FORMACIÓ I MANT INFORMÀTIC AULES	2009	0,00	-447,96
DESP_PRO_0112	TREBALL ALS BARRIS 2015 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE III	2015	0,00	-3.612,15
DESP_PRO_0125	PROJECTE REEMPRESA	2016	13.992,00	0,00
DESP_PRO_0156	PROGRAMA ENFEINA'T (SOC 2017)	2017	0,00	-2.000,00
DESP_PRO_0166	ESCOLA DE LES SEGONES OPORTUNITATS (FAB LAB)	2009	0,00	-1.408,51
DESP_PRO_0203	XARXA GOVERNS LOCALS - TEIXIT PRODUCTIU – CLSE	2020	0,00	-84.062,23
DESP_PRO_0228	PROGRAMA 30 PLUS 2021 (SOC)	2021	0,00	-786,48
DESP_PRO_0235	TREBALL I FORMACIÓ MG45 (SOC 2021)	2021	22.041,32	0,00
DESP_PRO_0239	NOUS AODL'S (SOC 2021)	2020	0,00	-62.882,59
DESP_PRO_0242	AMB - SUPORT POLÍTIQUES SOCIALS MUNICIPALS 2022-2023	2020	0,00	-930,80
DESP_PRO_0248	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA ACOL (SOC 2022)	2022	7.773,60	0,00
DESP_PRO_0252	SUBVENCIÓ PROGRAMA ORIENTA (SOC 2022)	2022	15.416,09	0,00
DESP_PRO_0253	PROGRAMA 30 PLUS 2022 (SOC)	2018	0,00	-1.537,87
DESP_PRO_0254	TREBALL ALS BARRIS 2022 - CASA OFICIS VISTA ALEGRE X	2022	20.161,52	0,00
DESP_PRO_0255	TREBALL ALS BARRIS 2022 - PROGRAMES D'EXPERIENCIACIÓ LABORAL	2022	8.124,63	0,00
DESP_PRO_0256	TREBALL ALS BARRIS 2022 - PROGRAMES DE DESENVOLUPAMENT LOCAL	2022	7.746,68	0,00
DESP_PRO_0257	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA UCRAÏNA (SOC 2022)	2022	12.059,09	0,00
DESP_PRO_0261	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA DONA (SOC 2022)	2022	13.990,84	0,00
DESP_PRO_0267	ACOMPANYAMENT - TREBALL I FORMACIÓ ELL (SOC 2023)	2019	0,00	-180,27
DESP_PRO_0268	PROJECTES ECONOMIA CIRCULAR	2023	0,00	-7.221,86
DESP_PRO_0269	RED INNPULSO	2023	0,00	-11.447,06
DESP_PRO_0270	PROGRAMA 30 PLUS 2023 (SOC)	2023	0,00	-146,51
DESP_PRO_0274	TREBALL ALS BARRIS 2023 - CASA OFICIS VISTA ALEGRE XI	2023	0,00	-1.844,14
DESP_PRO_0276	TREBALL ALS BARRIS 2023 - PROGRAMES DE DESENVOLUPAMENT LOCAL	2023	0,00	-153,09
DESP_PRO_0277	PROGRAMA DE SUPORT A L'OCUPACIÓ JUVENIL	2009	0,00	-19.868,37
DESP_PRO_0278	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2023)	2023	3.739,94	0,00
DESP_PRO_0279	PROGRAMA ORIENTA (SOC 2023)	2023	16.249,31	0,00
DESP_PRO_0280	FOMENT PRÀCTIQUES (SOC 2023)	2009	0,00	-14.687,40
DESP_PRO_0282	PLANS LOCALS D'OCUPACIÓ (DIPUTACIÓ DE BARCELONA)	2024	0,00	-11.652,82
DESP_PRO_0283	TREBALL I FORMACIÓ EELL (SOC 2024)	2024	0,00	-245.862,24
DESP_PRO_0285	PROGRAMA 30 PLUS 2024 (SOC)	2024	0,00	-44.859,37
DESP_PRO_0286	PROGRAMA EMPRÈN CATALUNYA	2024	22.357,37	0,00
DESP_PRO_0287	TREBALL ALS BARRIS 2024 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE	2024	0,00	-345.577,71
DESP_PRO_0288	TREBALL ALS BARRIS 2024 - PROGRAMES D'EXPERIENCIACIÓ LABORAL	2024	0,00	-41.994,90
DESP_PRO_0289	TREBALL ALS BARRIS 2024 - PROGRAMA DESENVOLUPAMENT LOCAL	2024	0,00	-38.988,00
DESP_PRO_0290	PROGRAMA ORIENTA (SOC 2024)	2024	0,00	-71.737,74
DESP_PRO_0291	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2024)	2024	0,00	-72.720,02
DESP_PRO_0292	AMB CIVISME I OCUPACIÓ	2024	190.740,26	0,00



DESP_PRO_0293	AMB ON LAB	2024	57.180,73	0,00
DESP_PRO_0294	JOVES EN PRÀCTIQUES - SOC	2025	0,00	-4.595,08
DESP_PRO_0296	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA ACOL ANTICIPADA 2025	2025	148.613,28	0,00
DESP_PRO_0298	TREBALL I FORMACIÓ EELL (SOC 2025)	2025	250.438,69	0,00
DESP_PRO_0299	ACOMPANYAMENT - TREBALL I FORMACIÓ ELL (SOC 2025)	2025	28.920,90	0,00
DESP_PRO_0300	PROGRAMA ORIENTA (SOC 2025)	2025	65.869,39	0,00
DESP_PRO_0301	INNOVACIÓ I DINAMITZACIÓ - AMB 2025-2027	2025	36.077,53	0,00
DESP_PRO_0302	TREBALL ALS BARRIS 2025 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE XIII	2025	280.831,79	0,00
DESP_PRO_0303	TREBALL ALS BARRIS 2025 - PROGRAMES D'EXPERIENCIACIÓ LABORAL	2025	36.133,34	0,00
DESP_PRO_0304	TREBALL ALS BARRIS 2025 - PROGRAMA DESENVOLUPAMENT LOCAL	2025	31.827,28	0,00
DESP_PRO_0305	PROGRAMA ADA (SOC 2025)	2025	7.984,00	0,00
DESP_SSO_0018	SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA (SAD)	2013	0,00	-21.027,86
DESP_SSO_0039	SUPORT A PROJECTES EXTRAORDINARIS DE SERVEIS SOCIALS	2015	18.862,06	0,00
DESP_SSO_0080	PROGRAMA FOMENT BENESTAR COMUNITARI	2025	16.795,09	0,00
INDEMNIT	INDEMNITZACIO DANYS VIA PUBLICA	1998	0,00	-6.969,57
INV_APT_0001	SECTOR BAIXADOR	2004	0,00	-2.065,26
INV_APT_0006	REDACCIÓ PROJECTES	2004	45.434,42	-333.147,22
INV_APT_0023	EDIFICIS MUNICIPALS / CENTRES ESCOLARS	2004	290.053,01	-266.559,59
INV_APT_0026	URBANITZACIÓ MONTMAR	2004	0,00	-256,20
INV_APT_0030	PETITES ACTUACIONS	2004	112.829,17	-61.470,86
INV_APT_0053	MOBILIARI URBÀ	2005	26.623,62	-3.661,22
INV_APT_0054	SENYALITZACIÓ	2005	0,00	-8.518,85
INV_APT_0071	RESTAURACIÓ CASTELL	2006	0,00	-68.883,51
INV_APT_0077	VERD; PLACETES	2006	278.495,56	-126.107,85
INV_APT_0090	COL-LECTORS	2007	0,00	-7.330,45
INV_APT_0146	URBANITZACIÓ BELLAMAR	2010	4.165.170,40	0,00
INV_APT_0162	VORERES - RODADURES CARRERS	2010	269.636,85	-129.744,90
INV_APT_0177	PROTECCIÓ DE TALUSSOS	2012	95.992,19	-26.184,35
INV_APT_0202	CEMENTIRI	2015	183.418,29	-8.100,84
INV_APT_0205	REMODELACIÓ PARQUINGS	2015	26.941,70	-34.952,04
INV_APT_0206	HORTS URBANS	2015	0,00	-7.126,90
INV_APT_0215	INSTAL·LACIÓ ESPORTIVA	2016	187.504,01	-440.087,61
INV_APT_0216	HABITATGES SOCIALS	2016	0,00	-87.730,74
INV_APT_0255	LOCALS SANTIAGO ROSSINYOL	2018	0,00	-26.140,84
INV_APT_0261	ADEQUACIÓ C-245 AV. CONSTITUCIÓ	2020	0,00	-661.513,24
INV_APT_0262	REFORMA DE LA MASIA DE CAN GOMAR COM A EQUIPAMENT JUVENIL	2015	2.046,00	0,00
INV_APT_0264	ADQUISICIÓ PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	2020	188.269,24	-169.467,18
INV_APT_0268	INSTAL. FOTOVOLTAIQUES ALS CENTRES	2020	0,00	-10.836,83
INV_APT_0269	FABLAB VISTA ALEGRE	2016	2.361,78	-1.174,58
INV_APT_0270	ESCOLA DE DANSA	2020	0,00	-17.194,39
INV_APT_0275	ACTUACIONS SOSTENIBILITAT AMBIENTAL	2021	0,00	-27.797,83
INV_APT_0276	MILLORES ESCOLES	2021	13.289,62	-94.169,52
INV_APT_0278	PATRIMONI HISTÒRIC AMB ÚS TURÍSTIC (ACTUACIONS CASTELL)	2023	0,00	-1.210,00
INV_APT_0279	CONTROL ACCESSOS, PASOS INFERIORS I ZONA BAIXES EMISSIONS	2013	0,00	-270.680,73
INV_APT_0280	CONSTRUCTIU ESTACIÓ BOMBAMENT AIGÜES PLUVIALS INTERCEPTOR NORD	2023	500.000,00	0,00
INV_APT_0282	URBANISME I OBRES	2023	177.543,23	-280.306,07
INV_APT_0283	MITIGACIÓ RISC DESPRENIMENTS TALUS T-08 PG GARROFERS	2023	41.000,00	0,00
INV_APT_0284	MITIGACIÓ RISC DE DESPRENIMENTS TALUSSOS COVA FUMADA I ROCA NEGRA	2023	30.245,83	0,00
INV_APT_0285	CONVENI PSTD	2020	12.414,06	0,00
INV_APT_0286	CARRILS BICI	2024	145.673,00	0,00
INV_APT_0287	REMODELACIÓ ENLLUMENAT CAMP CANYARS I OMBREIG PATIS ESCOLES	2024	148.264,50	0,00
INV_APT_0288	PROGRAMA SECTORIAL DE MILLORA DE LES XARXES D'ABASTAMENT D'AIGUA	2024	137.750,00	0,00
INV_APT_0290	PAVELLÓ PISTES EXTERIOR CAN VINADER	2024	604.701,67	0,00
INV_APT_0293	PROJECTE CTC	2024	0,00	-7.291.078,39
INV_APT_0297	SUBVENCIONS FAÇANA COS A DEL CASTELL	2025	66.364,54	0,00
INV_CCP_0001	MATERIAL INVENTARIABLE	2004	344,08	-49.142,85
INV_CUL_0001	CULTURA	2004	0,00	-18.058,95
INV_CUL_0003	FONS BIBLIOTECA	2017	2.308,18	-8.623,93
INV_MIN_0001	INFORMÀTICA TIC	2004	81.817,55	-66.025,11
INV_MIN_0003	GOVERNACIÓ	2004	70.714,14	-61.564,27
INV_MIN_0017	CENTRE OPERACIONS CIBERSEGURETAT	2022	90.940,47	0,00



INV_MIN_0018	RENOVACIÓ FLOTA DE VEHICLES	2019	0,00	-6.533,17
INV_MIN_0019	ESCALES CEMENTIRI	2023	0,01	0,00
INV_MIN_0020	PLATAFORMA TECNOLÒGICA DE RDTI A CASTELLDEFELS	2025	580.089,27	0,00
INV_PAT_0007	ADQUISICIÓ PATRIMONI	2004	999.823,65	-332,79
INV_PME_0004	MATERIAL INVENTARIABLE ESPORTS	2023	10.547,53	-28.794,89
INV_PTJ_0001	INVERSIONS PLATGES	2013	57.372,06	-2.306,18
INV_SSO_0001	KITS D'EMERGÈNCIES SOCIALS	2019	5.000,00	-1.294,71
<b>Total general</b>			<b>11.033.519,94</b>	<b>-12.072.848,53</b>

#### D) Romanents de crèdit.

De conformitat amb l'article 98 RD 500/1990, de 20 d'abril, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i estan integrats per:

- 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 diferències 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.

El detall dels romanents de crèdit és el següent:

Situació de Romanents de crèdit			
	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	TOTAL
<b>Compromesos</b>	<b>18.029.125,41 €</b>		<b>18.029.125,41 €</b>
Retinguts	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
Autoritzats	1.790.627,38 €	0,00 €	<b>1.790.627,38 €</b>
Disposats	16.238.498,03 €	0,00 €	<b>16.238.498,03 €</b>
<b>No compromesos</b>	<b>18.832.381,56 €</b>	<b>5.832.377,82 €</b>	<b>24.664.759,38 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>36.861.506,97 €</b>	<b>5.832.377,82 €</b>	<b>42.693.884,79 €</b>

#### E) Romanent de tresoreria.

El romanent de tresoreria, segons l'article 101 del RD 500/1990 en relació a l'article 190.2 TRLRHL i la nota 24.6 de la Memòria de la ICAL, s'obté com suma dels fons líquids de tresoreria més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions reconegudes pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

Aquestes magnituds es refereixen a 31 de desembre de l'exercici. Cal assenyalar que els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament comprenen els deutors i creditors respectivament, originats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries.

Per quantificar el romanent de tresoreria caldrà deduir els drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació i l'excés de finançament afectat, en aplicació d'allò disposat pels articles 103 i 102 RD 500/1990 respectivament.



El romanent de tresoreria per a despeses generals representa fonamentalment una magnitud de caràcter pressupostari que quantifica, si és positiu, el recurs per finançar despesa, i dèficit a finançar si és negatiu, donant una imatge de la capacitat d'autofinançament de la corporació a 31 de desembre, amb les xifres no solament de l'any que es liquida, sinó de l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors. Així, ve a ser la part més significativa i important de la liquidació del pressupost, en tant que, com s'ha exposat, en ser de signe positiu permet a la l'ajuntament finançar noves o majors despeses de l'exercici pressupostari següent, evidenciant que existeix una capacitat real i factible per finançar despeses futures.

Tanmateix, cal fer constar la limitació al romanent de tresoreria per finançar despeses futures operada per l'article 32 i la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

COMPONENTS	IMPORTS 2025		IMPORTS 2024	
1. (+) Fons Líquids	24.125.673,73	24.125.673,73	26.174.479,39	26.174.479,39
2. (+) Drets pendents de cobrament		29.711.255,73		22.735.389,95
- (+) del Pressupost corrent	16.275.143,68		9.802.901,34	
- (+) del Pressupostos tancats	13.423.295,74		12.823.697,93	
- (+) d'operacions no pressupostàries	112.816,31		108.790,68	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		14.534.691,00		13.494.853,00
- (+) del Pressupost corrent	7.084.045,30		8.997.173,31	
- (+) del Pressupostos tancats	2.686.808,64		313.669,34	
- (+) d'operacions no pressupostàries	4.763.837,06		4.184.010,35	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-154.114,22		-89.684,70
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	168.483,51		97.365,80	
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	14.369,29		7.681,10	
I. Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3 + 4)		39.248.124,24		35.325.331,64
II. Saldos de dubtós cobrament		13.225.433,00		12.121.973,58
III. Excés de finançament afectat		13.385.730,34		8.277.073,40
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		<b>12.636.960,90</b>		14.926.284,66

De conformitat amb els articles 191.2 TRLRHL i 102 i 103 RD 500/1990, s'ha quantificat el romanent de tresoreria per a despeses generals deduït dels drets pendents de cobrament els que es consideren de difícil o impossible recaptació i l'excés de finançament afectat.

De conformitat amb la Regla 60 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), i la base 47.1ª de les bases d'execució del pressupost, aquest Ajuntament estableix els següents criteris per a determinar l'import dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació:

- 1. DOTACIONS DE FORMA COL·LECTIVA:** S'aplicaran les dotacions a un % a tant alçat tenint en compte l'antiguitat dels crèdits, segons el detall especificat a continuació:



EXERCICI DE QUÈ PROVÉ EL DEUTE	PERCENTATGE MOROSITAT
<b>Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes/sancions, i saldos deutors per IVA:</b>	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
<b>Multes/sancions:</b>	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50
<b>Capítols 4 i 7 no Administració Pública i 5:</b>	
n-6 i anteriors	100
n-5	75
n-4	75
n-3	50
n-2	25
n-1	25
n (exercici corrent)	10

**2.- DOTACIONS DE FORMA INDIVIDUALITZADA:** Es podran aplicar dotacions fins al 100% en supòsits puntuals, a recomanació d'informe previ motivat de l'interventor de fons.

Per tenir el mateix efecte respecte al romanent de tresoreria i degut a la impossibilitat d'anul·lar els DR'S d'ajornaments i fraccionaments per a la gestió de cobrament que es Amb l'ORGT, també es dotarà tot l'import ajornat o fraccionat a 31 de desembre de l'exercici.

En aplicació dels anteriors criteris **la provisió de dubtós cobrament és de 13.225.433,00€.**

Cal recordar que, d'acord amb el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, el reconeixement de drets de transferències i subvencions s'ha de fer en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible. És a dir, el reconeixement del dret s'ha de fer en el moment que l'ens que ha atorgat la subvenció o transferència hagi reconegut l'obligació i que aquest reconeixement es pugui acreditar de forma fefaent. En defecte del que s'acaba d'exposar, el criteri a aplicar és el de caixa, no obstant es podran reconèixer amb anterioritat quan s'hagin complert les condicions establertes per la seva percepció.

**En quant a l'excés de finançament afectat, l'import de 13.385.730,34 euros** correspon als ingressos reconeguts afectats, en aquest o anteriors exercicis, que resten pendents d'aplicar a obligacions reconegudes que es financen amb dits ingressos.

Dit excés de finançament afectat (desviacions de finançament acumulades positives), tal com estableix l'article 102.2 RD 500/1990, podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a les quals s'imputen i, en el seu cas, les obligacions esdevingudes a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar totalment o parcial la despesa projectada.



El detall d'aquestes desviacions de finançament acumulades és el següent:

CODI PROJECTE	NOM PROJECTE	EXERCICI INICI	INGRESSOS PREVISTOS	DESPESES PREVISTES	DESVIACIONS ACUMULADES POSITIVES
DESP_ALC_0005	ALCALDE ALS BARRIS	2009	219.773,52	307.773,52	1.106,01
DESP_APT_0060	MANTENIMENT PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	2020	46.710,70	46.710,70	45.514,58
DESP_COO_0012	PRIMERA ACOLLIDA A PERSONES DESPLAÇADES DE FORMA FORÇOSA	2022	178.488,02	178.488,02	85.671,26
DESP_EDU_0004	TREBALL EN XARXA COMISSIONS I JORNADES (PEE)	2014	219.000,00	276.366,00	16.860,63
DESP_EDU_0021	EDUCACIÓ INCLUSIVA I EQUITAT A LES ESCOLES BRESSOL	2025	57.154,85	57.154,85	26.501,77
DESP_JOV_0018	PROGRAMA ESCOLTA JOVE	2022	213.333,33	233.333,33	24.027,49
DESP_PIO_0027	PROGRAMA FEMINISTA	2021	112.698,00	112.698,00	3.987,63
DESP_PIO_0028	CURES I US DEL TEMPS	2021	250.998,63	274.498,63	90.665,75
DESP_PIO_0030	XARXA SERVEI ATENCIÓ INTEGRAL EN EL MARC LGBTI+	2023	101.097,02	119.637,02	40.492,77
DESP_PIO_0031	CASTELLDEFELS IMPARABLE CONTRA LES VIOLÈNCIES MASCLISTES	2023	158.700,00	317.400,00	10.776,54
DESP_PRE_0003	DESPESES DIVERSES PROJECTES DE PRESIDÈNCIA	2020	5.000,00	911.244,79	57,94
DESP_PRO_0001	FORMACIÓ	2004	1.024.707,07	5.387.696,60	10.762,03
DESP_PRO_0008	FORUM ECONÒMIC	2004	257.920,70	3.110.866,64	4.886,65
DESP_PRO_0009	CONCURS INICIATIVES ZONA DELTA	2004	25.724,71	950.768,52	2.561,15
DESP_PRO_0012	DESPESES PROMOCIO ECONOMICA	2004	185.344,53	1.521.568,80	16.450,02
DESP_PRO_0034	POLÍTIQUES ACTIVES FOMENT OCUPACIÓ (PLANS D'OCUPACIÓ)	2007	200.451,73	1.476.916,24	131.487,50
DESP_PRO_0037	PROJECTES DIVERSOS	2007	6.663,18	76.203,63	4.915,31
DESP_PRO_0045	PROGRAMES D'ORIENTACIÓ I INSERCIÓ LABORAL	2008	212.844,89	669.756,96	91.834,03
DESP_PRO_0068	PLA METROPOLITÀ SUPORT A POLÍTIQUES SOCIALS MUNICIPALS 2012-2015 - 2012-2013	2012	308.275,19	309.410,73	7.554,14
DESP_PRO_0074	PROJECTES ESTRATÈGICS SUPRAMUNICIPALS	2014	29.000,00	127.100,00	9.993,06
DESP_PRO_0075	PROMOCIÓ ECONOMIA LOCAL	2009	5.000,00	1.871.690,66	777,72
DESP_PRO_0084	PROGRAMA INTEGRAL DE FOMENT A L'EMPREDORIA (CATALUNYA EMPREN) 2013	2013	33.039,72	41.445,12	3.584,52
DESP_PRO_0102	PLA EXTRAORDINARI D'OCUPACIÓ LOCAL DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	2009	5.000,00	2.215.563,52	95,81
DESP_PRO_0104	CATALUNYA EMPRÈN 2015	2015	32.111,06	74.922,39	11.651,19
DESP_PRO_0105	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ 2015	2015	140.767,71	148.947,22	78,61
DESP_PRO_0108	SERVEI DE FORMACIÓ I MANT INFORMÀTIC AULES	2009	5.000,00	200.557,50	730,92
DESP_PRO_0112	TREBALL ALS BARRIS 2015 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE III	2015	232.525,97	761.543,88	57,96
DESP_PRO_0115	JOVES PER L'OCUPACIÓ 2015 - SOC	2015	60.591,60	66.781,60	2.524,63
DESP_PRO_0116	FORMACIÓ D'OFERTA FOAP - 2015	2015	127.693,11	145.204,40	343,09
DESP_PRO_0125	PROJECTE REEMPRESA	2016	213.780,76	541.885,68	30.302,30
DESP_PRO_0132	JOVES PER L'OCUPACIÓ (SOC) 2016	2016	72.703,71	73.691,98	4.724,05
DESP_PRO_0134	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA A	2016	165.506,72	169.050,29	538,19
DESP_PRO_0135	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA B	2016	75.400,00	94.393,22	15,70
DESP_PRO_0137	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP) 2016	2016	55.757,20	57.130,18	683,18
DESP_PRO_0140	PROJECTES INNOVADORS I EXPERIMENTALS (SOC) 2016	2016	124.147,73	290.796,72	7.637,20
DESP_PRO_0142	AMB 2016-2019 - 2N. PROJECTE 1A. CONVOCATÒRIA	2016	331.200,89	334.139,12	1.078,97
DESP_PRO_0143	PROGRAMA COMPLEMENTARI FOMENT DE L'OCUPACIÓ 2017-2018	2017	627.448,00	629.860,65	8,37
DESP_PRO_0144	XARXA GOVERNS LOCALS - CLSE	2017	125.000,00	250.000,00	14.000,00
DESP_PRO_0148	PROGRAMA CATALUNYA EMPRÈN	2017	13.628,49	13.628,49	3.628,19
DESP_PRO_0149	CONTRACTACIÓ EN PRÀCTIQUES JOVES PGJ 2017	2017	48.987,27	48.987,27	626,48
DESP_PRO_0150	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP) 2017	2017	57.433,30	57.433,30	2.633,61
DESP_PRO_0152	PROGRAMA UBICAT (SOC 2017)	2017	12.020,00	54.768,94	46,22
DESP_PRO_0155	PROJECTES INNOVADORS I EXPERIMENTALS 2017 (SOC)	2017	64.158,95	79.243,98	1.624,38
DESP_PRO_0156	PROGRAMA ENFEINA'T (SOC 2017)	2017	220.299,42	220.299,42	384,35
DESP_PRO_0157	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ PANP (SOC 2017)	2017	197.078,51	204.223,53	481,03
DESP_PRO_0161	PROGRAMA FEM OCUPACIÓ PER A JOVES (SOC 2017)	2018	42.110,61	44.358,32	5,79
DESP_PRO_0162	ATENEUS COOPERATIUS	2018	2.500,00	2.500,00	2.500,00
DESP_PRO_0163	POIL 2018-2020 (CONSELL COMARCAL)	2018	71.185,71	120.964,84	10.455,09
DESP_PRO_0165	CONTRACTACIÓ EN PRÀCTIQUES JOVES PGJ 2018	2018	67.369,86	67.369,86	21.502,86
DESP_PRO_0166	ESCOLA DE LES SEGONES OPORTUNITATS (FAB LAB)	2009	5.000,00	281.798,00	1.819,55
DESP_PRO_0167	PROGRAMA 30 PLUS 2018 (SOC)	2018	38.788,90	52.260,74	0,21
DESP_PRO_0171	CATALUNYA EMPRÈN 2018	2018	12.341,10	12.341,10	12.341,10
DESP_PRO_0172	PROGRAMA UBICAT (SOC 2018)	2018	34.787,07	45.000,76	2,51
DESP_PRO_0173	CASTELLDEFELS SMART CITY (SOC 2018)	2018	14.519,03	19.794,94	1.207,40



DESP_PRO_0174	PROJECTES SINGULARS (SOC 2018)	2018	49.200,20	92.844,47	1.579,41
DESP_PRO_0178	PROJECTES INNOVADORS I EXPERIMENTALS 2018 (SOC)	2018	95.114,25	128.885,95	12.366,97
DESP_PRO_0179	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP) 2018	2018	69.389,95	78.489,95	13.174,78
DESP_PRO_0180	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ PANP (SOC 2018)	2018	199.409,67	199.409,67	7.834,71
DESP_PRO_0184	PROGRAMA ENFEINA'T (SOC 2018)	2018	377.144,10	377.144,10	4.644,58
DESP_PRO_0188	PROGRAMA 30 PLUS 2019 (SOC)	2019	57.897,21	59.545,33	6.339,25
DESP_PRO_0189	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP) 2019	2019	97.839,60	97.839,60	35.993,48
DESP_PRO_0190	CONTRACTACIÓ EN PRÀCTIQUES JOVES PGJ 2019	2019	66.000,00	66.000,00	2.349,25
DESP_PRO_0192	PROGRAMA ENFEINA'T (SOC 2019)	2019	386.841,34	386.841,34	20.316,41
DESP_PRO_0193	PROGRAMA UBICAT (SOC 2019)	2019	26.519,16	45.295,95	2.203,72
DESP_PRO_0194	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ PANP (SOC 2019)	2019	171.066,40	180.150,94	11.045,87
DESP_PRO_0195	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ PRGC (SOC 2019)	2019	37.520,00	38.347,37	1.365,82
DESP_PRO_0196	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ DONA (SOC 2019)	2019	76.411,60	76.632,51	5.632,69
DESP_PRO_0198	TREBALL ALS BARRIS 2019 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE VII	2019	239.591,25	288.037,62	2.796,07
DESP_PRO_0199	TREBALL ALS BARRIS 2019 - PROGRAMES D'EXPERIENCIACIÓ LABORAL	2019	62.478,00	63.994,59	10.716,94
DESP_PRO_0201	PROJECTES INNOVADORS I EXPERIMENTALS 2019 (SOC)	2019	48.069,22	77.533,23	5.251,74
DESP_PRO_0202	XARXA GOVERNS LOCALS - MERCAT DE TREBALL	2020	7.427,12	7.427,12	7.427,12
DESP_PRO_0203	XARXA GOVERNS LOCALS - TEIXIT PRODUCTIU – CLSE	2020	279.326,14	753.827,79	86.440,97
DESP_PRO_0204	AMB 2020-2023 – 1R- PROJECTE 1A. CONVOCATÒRIA (2020-2021)	2020	340.139,16	345.110,85	695,46
DESP_PRO_0206	CATALUNYA EMPRÈN	2020	72.217,07	72.217,07	72.098,50
DESP_PRO_0207	FONS EXTRAORDINARIS CLSE 2020-2021	2020	54.827,00	54.827,00	54.827,00
DESP_PRO_0209	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ COVID (SOC 2020)	2020	58.070,28	58.882,36	111,59
DESP_PRO_0210	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ PANP-COVID (SOC 2020)	2020	57.398,88	58.052,40	148,59
DESP_PRO_0216	PROGRAMA UBICAT (SOC 2020)	2020	56.705,68	58.787,69	7.207,75
DESP_PRO_0217	CONTRACTACIÓ EN PRÀCTIQUES JOVES PGJ 2020	2020	11.000,00	11.000,00	171,64
DESP_PRO_0218	TREBALL ALS BARRIS 2020 - CASA OFICIS VISTA ALEGRE VIII	2020	213.944,67	254.499,74	2.795,33
DESP_PRO_0221	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP) 2020	2020	55.524,05	55.524,05	15.321,44
DESP_PRO_0222	PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ DONA (SOC 2020)	2021	76.649,64	76.800,34	2.073,11
DESP_PRO_0224	PROGRAMA TREBALL, TALENT I TECNOLOGIA (DIPUTACIÓ 2021-2022)	2021	109.990,49	221.962,98	61.451,24
DESP_PRO_0225	APROPAMB	2021	77.029,11	95.943,48	5.260,96
DESP_PRO_0228	PROGRAMA 30 PLUS 2021 (SOC)	2021	51.561,40	52.771,58	13.218,59
DESP_PRO_0229	CONTRACTACIÓ EN PRÀCTIQUES JOVES PGJ 2021	2021	33.000,00	33.000,00	1.275,75
DESP_PRO_0230	TREBALL ALS BARRIS 2021 - CASA OFICIS VISTA ALEGRE IX	2021	365.321,55	416.442,78	4.982,96
DESP_PRO_0237	TREBALL I FORMACIÓ ACOM (SOC 2021)	2021	28.352,26	77.647,96	9.733,64
DESP_PRO_0239	NOUS AODL'S (SOC 2021)	2020	29.086,47	426.078,07	20,48
DESP_PRO_0240	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2021)	2021	118.947,48	118.947,48	33.520,03
DESP_PRO_0242	AMB - SUPORT POLÍTIQUES SOCIALS MUNICIPALS 2022-2023	2020	505.796,71	1.201.342,14	17.085,26
DESP_PRO_0243	SOC - MÉS TALENT CAT - 2022	2022	25.286,72	32.414,00	9.217,09
DESP_PRO_0252	SUBVENCIÓ PROGRAMA ORIENTA (SOC 2022)	2022	60.592,37	76.125,86	21.393,47
DESP_PRO_0254	TREBALL ALS BARRIS 2022 - CASA OFICIS VISTA ALEGRE X	2022	376.867,52	433.856,94	5.692,73
DESP_PRO_0256	TREBALL ALS BARRIS 2022 - PROGRAMES DE DESENVOLUPAMENT LOCAL	2022	38.733,38	57.051,46	1.375,99
DESP_PRO_0259	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2022)	2022	98.675,40	98.675,40	23.907,25
DESP_PRO_0260	PROJECTES SINGULARS (SOC 2022)	2016	207,60	82.177,57	31,73
DESP_PRO_0261	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA DONA (SOC 2022)	2022	63.073,10	63.073,10	1.347,86
DESP_PRO_0262	TREBALL I FORMACIÓ ACOMPANYAMENT	2022	26.163,38	48.069,67	719,84
DESP_PRO_0269	RED INNPULSO	2023	75.000,00	96.235,40	22.730,97
DESP_PRO_0270	PROGRAMA 30 PLUS 2023 (SOC)	2023	47.602,02	64.197,89	4.353,07
DESP_PRO_0273	TREBALL ALS BARRIS 2023 - DISPOSITIU D'INSERCIÓ LABORAL	2023	41.067,93	52.786,57	32.854,34
DESP_PRO_0277	PROGRAMA DE SUPORT A L'OcupACIÓ JUVENIL	2009	133.639,18	331.455,38	16.205,48
DESP_PRO_0278	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2023)	2023	120.066,02	120.066,02	36.020,04
DESP_PRO_0279	PROGRAMA ORIENTA (SOC 2023)	2023	84.447,49	112.416,07	5.389,86
DESP_PRO_0280	FOMENT PRÀCTIQUES (SOC 2023)	2009	26.214,58	88.639,08	4.833,84
DESP_PRO_0282	PLANS LOCALS D'OcupACIÓ (DIPUTACIÓ DE BARCELONA)	2024	183.265,00	185.265,00	1.378,71
DESP_PRO_0284	ACOMPANYAMENT - TREBALL I FORMACIÓ ELL (SOC 2024)	2024	38.933,70	38.933,70	31.146,96
DESP_PRO_0285	PROGRAMA 30 PLUS 2024 (SOC)	2024	61.207,04	64.372,31	3.476,27
DESP_PRO_0286	PROGRAMA EMPRÈN CATALUNYA	2024	60.000,00	80.500,00	15.244,47
DESP_PRO_0287	TREBALL ALS BARRIS 2024 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE	2024	370.472,56	385.463,39	32.817,80
DESP_PRO_0291	FORMACIÓ D'OFERTA (FOAP 2024)	2024	136.851,80	136.851,80	35.161,42
DESP_PRO_0292	AMB CIVISME I OCUPACIÓ	2024	753.604,52	753.604,52	190.740,26
DESP_PRO_0293	AMB ON LAB	2024	57.180,73	57.180,73	57.180,73
DESP_PRO_0296	TREBALL I FORMACIÓ LÍNIA ACOL ANTICIPADA 2025	2025	185.766,60	185.766,60	148.613,28



DESP_PRO_0298	TREBALL I FORMACIÓ EELL (SOC 2025)	2025	560.834,76	560.834,76	250.438,69
DESP_PRO_0299	ACOMPANYAMENT - TREBALL I FORMACIÓ ELL (SOC 2025)	2025	51.642,26	51.642,26	28.920,90
DESP_PRO_0300	PROGRAMA ORIENTA (SOC 2025)	2025	89.644,20	89.644,20	65.869,39
DESP_PRO_0301	INNOVACIÓ I DINAMITZACIÓ - AMB 2025-2027	2025	104.803,60	104.803,60	36.077,53
DESP_PRO_0302	TREBALL ALS BARRIS 2025 - CASA D'OFICIS VISTA ALEGRE XIII	2025	359.819,84	359.819,84	280.831,79
DESP_PRO_0303	TREBALL ALS BARRIS 2025 - PROGRAMES D'EXPERIENCIACIÓ LABORAL	2025	45.166,68	45.166,68	36.133,34
DESP_PRO_0304	TREBALL ALS BARRIS 2025 - PROGRAMA DESENVOLUPAMENT LOCAL	2025	40.407,12	40.407,12	31.827,28
DESP_PRO_0305	PROGRAMA ADA (SOC 2025)	2025	12.480,00	12.480,00	7.984,00
DESP_SSO_0018	SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA (SAD)	2013	130.000,00	12.729.917,89	1.788,18
DESP_SSO_0039	SUPORT A PROJECTES EXTRAORDINARIS DE SERVEIS SOCIALS	2015	3.557.062,28	3.627.776,04	91.330,03
DESP_SSO_0080	PROGRAMA FOMENT BENESTAR COMUNITARI	2025	20.000,00	79.286,24	16.795,09
INV_APT_0006	REDACCIÓ PROJECTES	2004	2.268.082,20	38.561.790,02	468.730,33
INV_APT_0023	EDIFICIS MUNICIPALS / CENTRES ESCOLARS	2004	2.907.247,03	35.089.631,64	505.402,21
INV_APT_0026	URBANITZACIÓ MONTMAR	2004	12.471.792,66	243.402.476,02	12.152,23
INV_APT_0030	PETITES ACTUACIONS	2004	2.369.862,34	60.833.879,82	17.358,08
INV_APT_0051	ENLLUMENAT PÚBLIC	2004	1.010.973,36	17.908.681,50	605,15
INV_APT_0053	MOBILIARI URBÀ	2005	748.940,99	10.702.416,69	5.508,54
INV_APT_0054	SENYALITZACIÓ	2005	440.111,71	4.971.892,73	2.727,60
INV_APT_0067	BIBLIOTECA	2006	3.597.518,78	47.366.550,33	5,92
INV_APT_0071	RESTAURACIÓ CASTELL	2006	5.118.094,80	84.640.069,67	277.251,68
INV_APT_0077	VERD; PLACETES	2006	1.745.828,45	29.389.611,09	482.460,45
INV_APT_0090	COL·LECTORS	2007	2.306.475,94	64.209.991,44	2.589,12
INV_APT_0135	REFORMA DEL COMPLEX ESPORTIU MUNICIPAL DE CAN ROCA	2009	2.340.718,17	19.150.766,31	8,97
INV_APT_0146	URBANITZACIÓ BELLAMAR	2010	7.912.023,26	20.432.516,20	265.860,94
INV_APT_0162	VORERES - RODADURES CARRERS	2010	3.237.030,61	53.806.885,00	440.563,88
INV_APT_0170	PROJECTE INTERVENCIÓ INTEGRAL BARRI VISTA ALEGRE	2010	7.959.990,07	98.242.730,08	220,66
INV_APT_0177	PROTECCIÓ DE TALUSSOS	2012	483.102,67	6.922.265,58	148.869,42
INV_APT_0202	CEMENTIRI	2015	416.124,46	1.807.530,90	213.663,96
INV_APT_0205	REMODELACIÓ PARQUINGS	2015	35.000,00	915.045,79	14.035,82
INV_APT_0208	PLATGES: ESCOMESES NOVES	2015	58.000,00	58.000,00	7.721,82
INV_APT_0209	ESCOLES BRESSOL	2015	12.020,00	308.829,06	13,82
INV_APT_0211	ASFALTAT	2013	1.411.039,08	6.320.286,16	842,84
INV_APT_0214	REFORMES CENTRES CÍVICS	2016	206.057,99	209.823,96	1.664,27
INV_APT_0215	INSTAL·LACIÓ ESPORTIVA	2016	2.031.159,41	19.763.620,65	594.550,99
INV_APT_0216	HABITATGES SOCIALS	2016	1.260.371,03	4.817.723,40	360.116,79
INV_APT_0218	RISC3CAT-PECT-INNODELTA-DELTA ONB START-UP (NOU ESPAI DE COWORKING)	2017	7.847,50	1.067.771,31	902,53
INV_APT_0222	REHABILITACIÓ PISOS C ESGLÉSIA, 24	2017	5.000,00	12.000,00	5.000,00
INV_APT_0226	FIBRA ÒPTICA	2017	20.000,00	130.253,53	186,39
INV_APT_0227	TRACTAMENT EDIFICIS PER EVITAR LIPOATROFIA	2017	367.172,67	371.509,50	37,72
INV_APT_0236	APORTACIÓ URBANITZACIÓ AV. PRIMER DE MAIG I C PIETAT	2018	1.521.369,21	3.042.738,42	82.542,03
INV_APT_0238	PETICIONS AUDIÈNCIES VEÏNAT	2018	5.000,00	7.998,78	3.685,90
INV_APT_0242	DESTACAR LA FLORA DE L'ENTORN DE CASTELLDEFELS AL CASTELL	2018	5.000,00	39.491,09	209,28
INV_APT_0246	HORT URBÀ A L'ANTIGA PETANCA DEL POAL	2018	5.000,00	40.000,00	165,07
INV_APT_0254	REFORMAR ELS PATIS DELS INSTITUTS LES MERINES I JOSEP LLÚIS SERT	2018	5.000,00	40.000,00	5.000,00
INV_APT_0255	LOCALS SANTIAGO ROSSINYOL	2018	1.347.217,10	7.140.175,50	50.786,76
INV_APT_0261	ADEQUACIÓ C-245 AV. CONSTITUCIÓ	2020	2.605.991,50	7.532.353,80	1.456,66
INV_APT_0262	REFORMA DE LA MASIA DE CAN GOMAR COM A EQUIPAMENT JUVENIL	2015	1.440.073,99	5.881.083,24	142,29
INV_APT_0264	ADQUISICIÓ PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	2020	1.285.704,85	248.570.685,00	877.439,67
INV_APT_0268	INSTAL. FOTOVOLTAIQUES ALS CENTRES	2020	643.540,61	1.583.695,64	322.106,56
INV_APT_0269	FABLAB VISTA ALEGRE	2016	123.368,15	246.736,30	2.101,41
INV_APT_0275	ACTUACIONS SOSTENIBILITAT AMBIENTAL	2021	72.400,00	72.400,00	1.770,42
INV_APT_0276	MILLORES ESCOLES	2021	242.282,01	484.564,02	88.084,20
INV_APT_0277	ESTUDIS HIDRÀULICS PDIS	2022	40.852,08	62.849,35	40.852,08
INV_APT_0278	PATRIMONI HISTÒRIC AMB ÚS TURÍSTIC (ACTUACIONS CASTELL)	2023	309.036,11	927.108,33	258.556,59
INV_APT_0279	CONTROL ACCESSOS, PASOS INFERIORS I ZONA BAIXES EMISSIONS	2013	533.335,93	1.600.007,79	25,45
INV_APT_0280	CONSTRUCTIU ESTACIÓ BOMBAMENT AIGÜES PLUVIALS INTERCEPTOR NORD	2023	500.000,00	1.734.273,10	500.000,00
INV_APT_0282	URBANISME I OBRES	2023	535.505,47	2.893.656,12	247.313,38
INV_APT_0284	MITIGACIÓ RISC DE DESPRENIMENTS TALUSSOS COVA FUMADA I ROCA NEGRA	2023	85.660,00	118.711,83	18.638,03
INV_APT_0285	CONVENI PSTD	2020	279.766,51	352.493,28	238.044,04
INV_APT_0286	CARRILS BICI	2024	145.673,00	145.673,00	145.673,00
INV_APT_0287	REMODELACIÓ ENLLUMENAT CAMP CANYARS I OMBREIG PATIS ESCOLES	2024	246.552,64	493.105,28	30.122,29



INV_APT_0288	PROGRAMA SECTORIAL DE MILLORA DE LES XARXES D'ABASTAMENT D'AIGUA	2024	551.000,00	551.000,00	551.000,00
INV_APT_0290	PAVELLÓ PISTES EXTERIOR CAN VINADER	2024	2.418.806,68	4.340.000,00	604.701,67
INV_APT_0297	SUBVENCIONS FAÇANA COS A DEL CASTELL	2025	256.188,64	0,00	66.364,54
INV_CCP_0001	MATERIAL INVENTARIABLE	2004	1.048.085,56	19.822.870,95	96.496,90
INV_CUL_0001	CULTURA	2004	339.981,94	3.121.891,32	1.180,37
INV_CUL_0003	FONS BIBLIOTECA	2017	209.530,00	800.638,17	24.930,59
INV_MIN_0001	INFORMÀTICA TIC	2004	3.191.180,14	48.667.591,06	606.583,77
INV_MIN_0003	GOVERNACIÓ	2004	1.246.293,02	15.184.924,51	83.660,82
INV_MIN_0013	APLICACIÓ ARXIU MUNICIPAL	2018	5.000,00	30.000,00	5.000,00
INV_MIN_0017	CENTRE OPERACIONS CIBERSEGURETAT	2022	244.818,07	523.013,78	55.352,16
INV_MIN_0018	RENOVACIÓ FLOTA DE VEHICLES	2019	46.840,98	605.340,48	27.856,65
INV_MIN_0019	ESCALES CEMENTIRI	2023	10.710,54	10.710,54	0,01
INV_MIN_0020	PLATAFORMA TECNOLÒGICA DE RDTI A CASTELLDEFELS	2025	656.310,00	1.312.620,00	580.089,27
INV_PAT_0007	ADQUISICIÓ PATRIMONI	2004	2.293.217,30	54.972.164,20	1.030.833,60
INV_PAT_0034	SENTENCIA 2225/22	2022	285.000,00	285.000,00	234,34
INV_PME_0004	MATERIAL INVENTARIABLE ESPORTS	2023	29.289,46	74.289,46	458,92
INV_PTJ_0001	INVERSIONS PLATGES	2013	59.192,16	913.135,14	27.314,89
INV_SSO_0001	KITS D'EMERGÈNCIES SOCIALS	2019	26.398,35	79.195,05	26.398,35
	<b>TOTAL</b>		<b>107.492.112,14</b>	<b>1.359.531.946,10</b>	<b>13.385.730,34</b>

## Segon.- Règim de tutela financera a l'exercici de 2026:

### A) Ràtios legals.

Tenint en compte els límits de tutela financera per l'exercici de 2026, s'indiquen l'estalvi net i el nivell de deute a l'efecte de Tutela Financera, així com el romanent de tresoreria ajustat. Cal fer esment que els valors obtinguts respecte les ràtios legals d'estalvi net i deute viu són la posició a final d'exercici i no garanteix que l'entitat estigui en condicions de contractar noves operacions d'endeutament per finançar inversions durant l'exercici de 2026, ja que els valors rellevants d'aquests dos indicadors s'han de calcular en el moment de contractar la nova operació, considerant l'import i condicions de les operacions previstes.

#### A.1) Estalvi net.

L'article 53.1 TRLRHL estableix que l'estalvi net es calcula per la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos, ambdós inclosos, i les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses.

En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

La xifra resultant ha de ser minorada per l'anualitat teòrica d'amortització de cada un dels préstecs i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reemborsament.

A l'estalvi net no s'han d'incloure les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria.

Disposa també el citat precepte que quan l'estalvi net és de signe negatiu, el ple de la corporació haurà d'aprovar un pla de sanejament financer a realitzar en el termini no superior a 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més), en el qual s'adoptin les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.



Consegüentment, l'estalvi net que es desprèn de la liquidació, calculat en els termes que preveu l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, és:

<b>DRETS RECONEGUTS NETS INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ</b>	
1. Impostos directes	33.675.000,98
2. Impostos indirectes	1.347.977,18
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	30.415.062,30
4. Transferències corrents	38.793.301,68
5. Ingressos patrimonials	1.883.310,53
<b>a) Drets reconeguts nets corrents totals</b>	<b>106.114.652,67</b>
<b>Ajustos als ingressos corrents:</b>	
Article 35	1.665.828,58
Concepte 396	
Concepte 397	
Ingressos no recurrents	
<b>b) Total ajustos als ingressos corrents</b>	<b>1.665.828,58</b>
<b>1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)</b>	<b>104.448.824,09</b>

<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4 LIQUIDACIÓ</b>	
1. Despeses de personal	37.652.173,31
2. Despeses corrents en béns i serveis	46.602.799,54
4. Transferències corrents	7.792.690,75
c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4	92.047.663,60
<b>ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria:</b>	
1. Despeses de personal	1.809.952,70
2. Despeses corrents en béns i serveis	4.226.221,24
4. Transferències corrents	196.563,16
<b>d) Total ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria</b>	<b>6.232.737,10</b>
<b>2. TOTAL DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4 AJUSTADES (c - d)</b>	<b>85.814.926,50</b>

<b>3. ESTALVI BRUT (1 - 2)</b>	<b>18.633.897,59</b>
4. Anualitat teòrica d'amortització	5.009.930,56
<b>5. ESTALVI NET (3 - 4)</b>	<b>13.623.967,03</b>
<b>6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)</b>	<b>13,04%</b>

## A.2) Deute viu.

La ràtio legal de deute viu a nivell consolidat és del **39,89 %**

Concepte	AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	SERVEIS AMBIENTALS CASTELLDEFELS, SA	JARFELS, S.A.	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	106.114.652,67			106.114.652,67



DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	1.665.828,58			1.665.828,58
<i>Article 35 Contribucions especials</i>	1.665.828,58			1.665.828,58
<i>Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització</i>				0,00
<i>Concepte 397 Aprofitaments urbanístics</i>				0,00
Ingressos d'explotació		15.089.500,88	5.553.615,05	20.643.115,93
<i>Import net de la xifra de negocis</i>		14.996.826,79	5.551.802,71	20.548.629,50
<i>Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</i>			0,00	0,00
<i>Altres ingressos d'explotació</i>		23.866,12	1.712,34	25.578,46
<i>Ingressos financers</i>		68.807,97	100,00	68.907,97
Ajust de consolidació per operacions internes (*)				20.443.363,00
<b>TOTAL</b>	<b>104.448.824,09</b>	<b>15.089.500,88</b>	<b>5.553.615,05</b>	<b>104.648.577,02</b>

**(\*) OPERACIONS INTERNES (cap. 1-5)**

Entitat receptora	Entitat pagadora	Previsions inicials en cap. 1-5
AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	SERVEIS AMBIENTALS CASTELLDEFELS, SA	0,00
AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	JARFELS, S.A.	0,00
<b>Subtotal</b>		<b>0,00</b>
JARFELS, S.A.	AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	5.938.333,07
SERVEIS AMBIENTALS CASTELLDEFELS, SAC	AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	14.505.029,93
<b>Subtotal</b>		<b>20.443.363,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>20.443.363,00</b>

**DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici**

Concepte	AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	SERVEIS AMBIENTALS DE CASTELLDEFELS, S.A.	JARFELS, S.A.	TOTAL
Operacions vigents a 31/12 exercici n-1	34.045.788,26	6.978.954,54	717.630,00	41.742.372,80
<i>Deute viu a curt termini</i>				0,00
<i>Deute viu a llarg termini</i>	34.045.788,26	6.978.954,54	717.630,00	41.742.372,80
<i>Deute viu avalat</i>				0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades				0,00
Variació dels passius financers	0,00		0,00	0,00
<i>Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)</i>				0,00
<i>Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)</i>				0,00
<b>TOTAL</b>	<b>34.045.788,26</b>	<b>6.978.954,54</b>	<b>717.630,00</b>	<b>41.742.372,80</b>

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12 exercici	Ràtio
	41.742.372,80	<b>39,89%</b>

La disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de



l'Estat per a 2013, va modificar la disposició addicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, amb efectes des de l'1 de gener de 2013 i vigència indefinida, quedant redactada de la manera següent:

*“Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions públiques, d'acord amb la definició i la delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, poden concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si s'escau, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la normativa d'estabilitat pressupostària.*

*Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, tot i excedir l'esmentat en el paràgraf anterior, no superi el que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, poden concertar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.*

*Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, no poden concertar operacions de crèdit a llarg termini.*

[.../...]"

D'acord amb les dades que consten en aquest apartat, l'Ajuntament de Castelldefels podria concertar noves operacions a llarg termini per al finançament d'inversions, en tant que no es veu afectat per la disposició anterior.

#### **B) Romanent de tresoreria ajustat.**

Les mesures establertes en cas d'estalvi net negatiu, en els termes de l'article 53.1 TRLRHL, també són d'aplicació en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost de signe negatiu.

El resultat d'aquest càlcul dóna un resultat positiu, segons el següent detall:

Romanent de tresoreria per a despeses generals (1)	12.636.960,90 €
Obligacions pendents d'aplicar a pressupost (2)	2.336.483,49 €
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost (3)	56.343,13 €
Compromisos de despesa assumits any (4)	4.074.333,76 €
<b>Romanent de tresoreria ajustat (1-2-3-4)</b>	<b>6.169.800,52 €</b>

S'ha procedit en el marc de les mesures de sanejament a aplicar les obligacions i les devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost per absorbir aquest dèficit.



### III. CONCLUSIONS

En atenció a tot l'exposat anteriorment i comprovat el compliment del disposat per la normativa d'aplicació, **s'informa** la liquidació del Pressupost per a l'exercici de 2025, amb els següents pronunciaments:

1. Es compleix allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.
2. Les magnituds de solvència derivades de la liquidació son les següents:

Resultat pressupostari positiu	12.472.669,18 €
Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu:	12.636.960,90 €
Estalvi net positiu:	13.623.967,03 €
Deute viu < 110%:	39,89%
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat positiu:	6.169.800,52 €

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions a curt termini i, una vegada realitzada l'aplicació de l'article 12.5 i la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent de tresoreria per a despeses generals.

Per últim es recomana per prudència, la no utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals per a despeses estructurals, recurrents i que hagin de tenir una continuïtat en el temps, així com qualsevol altre que pugui posar en perill la sostenibilitat financera de la corporació a mig termini.

Cal fer esment que la utilització del romanent de tresoreria te efectes directes en el compliment de l'estabilitat pressupostaria (augmenta el dèficit) i formarà part de la despesa computable (afecta al límit de la regla de la despesa).

**Segon.-** L'òrgan competent per a la seva aprovació és l' alcalde, de conformitat amb el que estableixen els articles 191.3 TRLRHL i 90.1 RD 500/1990, en relació als articles 53.1.u) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i 21.1.s) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

**Tercer.-** Una vegada realitzada l'aprovació de la liquidació del Pressupost per a l'exercici de 2025, cal informar al ple en la primera sessió que se celebri, en aplicació d'allò disposat pels articles 193.4 TRLRHL i 90.2 RD 500/1990 i s'ha trametre una còpia d'aquesta a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya, ex article 193.5 TRLRHL.

**Cinquè.-** No obstant, l'Alcaldia acordarà el que estimi procedent.

La Interventora,



L'autenticitat d'aquest document pot ser comprovada amb el Codi Segur de Verificació: 16340665100320214473 a la Seu electrònica de l'Ajuntament de Castelldefels: <https://seu.castelldefels.org/validar>