



**Expedient núm.:** 2026/997

**Procediment:** Aprovació de la Liquidació del Pressupost 2025 (Model Normal)

## **INFORME DE CONTROL PERMANENT D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel 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, emeto el següent

### **INFORME**

**PRIMER.** D'acord amb allò que s'ha fixat per l'article 191 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 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 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 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

**SEGON.** La legislació aplicable és la següent:

- 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.
- 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.



**TERCER.** 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 del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

**QUART.** 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:

- Crèdits inicials: 27.547.679,55 euros.
- Modificacions de crèdits: 10.803.941,35 euros.
- Crèdits definitius: 38.351.620,90 euros.
- Despeses autoritzades: 34.669.961,31 euros.
- Despeses compromeses: 34.083.674,36 euros.
- Obligacions reconegudes: 23.455.661,67 euros.
- Pagaments realitzats: 23.142.291,41 euros.
- Pagaments líquids: 23.124.113,74 euros.

(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pendents cobrar i Obligacions pendents de pagar)

**CINQUÈ.** Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2025, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Provisions inicials: 27.547.679,55 euros.
- Modificació de les previsions: 10.803.941,35 euros.
- Provisions definitives: 38.351.620,90 euros.
- Drets reconeguts: 31.054.504,1 euros.
- Drets anul·lats: 321.252,89 euros.
- Ingressos realitzats: 29.540.273,8 euros.

(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pendents cobrar i Obligacions pendents de pagar)



**SISÈ.** 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.

**SETÈ.** Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 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, ascendeixen a les següents quantitats:

Exercici corrent:

- Drets pendents de cobrament: 1.649.003,65 euros.
- Obligacions pendents de pagament: 331.547,93 euros.

Exercicis tancats:

- Drets pendents de cobrament: 2.423.025,24 euros.
- Obligacions pendents de pagament: 25,60 euros.

No pressupostaris:

- Drets pendents de cobrament: 456.015,02 euros.
- Obligacions pendents de pagament: 1.866.677,55 euros.

(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pend. cobrar i Obligacions pend. de pagar)

**VUITÈ.** De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 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 resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 31.054.504,10 euros, i



Ajuntament de  
**PALAU-SOLITÀ  
I PLEGAMANS**

- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 23.455.661,67 euros.

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- **Les obligacions finançades amb romanents 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 finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor:
  - Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 2.480.518,80 euros.
- **Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat** les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats). Tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en l'exercici 2025, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:
  - Desviacions positives de finançament DFA: 7.825.956,18 euros
  - Desviacions negatives de finançament DFA: 873.443,86 euros

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2025** és: 3.126.848,91 euros.

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	JUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents .....	23.505.145,31	19.198.119,01		
b) Operacions de capital .....	1.038.358,79	2.356.740,35		
1. Total operacions no financeres (a+b).....	24.543.504,10	21.554.859,36		
c) Actius financers .....	11.000,00	11.000,00		
d) Passius financers .....	6.500.000,00	1.889.802,31		
2. Total operacions financeres (c+d) .....	6.511.000,00	1.900.802,31		
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2).....</b>				<b>7.598.842,43</b>
<b>AJUSTAMEN</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de *tesoreria per a despeses generals ..			2.480.518,80	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici .....			873.443,86	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici .....			7.825.956,18	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5).....</b>				<b>-4.471.993,52</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II).....</b>				<b>3.126.848,91</b>



(Es detalla en Annex 02 \_ Resultat pressupostari)

**NOVÈ.** Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, i ho integraran el següents components:

- 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 diferència 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.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 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, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

La situació dels **romanents de crèdit** és la següent:

<b>Situació de romanents</b>	
<b>Compromesos:</b>	10.628.012,69
Retinguts:	830.602,45
Autoritzats:	586.286,95
Disponibles:	2.851.057,14
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos:</b>	4.267.946,54
<b>Total:</b>	14.895.959,23



**DÈCIM.** El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

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

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

- Els **fons líquids** comprendran:
  - Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris.
  - Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.Els fons líquids a 31 de desembre de l'exercici 2025: **16.123.436,05 euros**.  
(Es detalla en el document Arqueig 31-12-2025).
  
- Els **drets pendents de cobrament** comprendran:
  - Drets pendents de cobrament del pressupost corrent.
  - Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.
  - Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici 2025: **4.528.043,91 euros**.  
(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pendents cobrar i Obligacions pendents de pagar i Annex 03\_ Operacions no pressupostàries)
  
- Les **obligacions pendents de pagament** comprendran:
  - Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.
  - Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.
  - Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de l'exercici 2025: **2.198.251,08 euros**.  
(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pendents cobrar i Obligacions pendents de pagar i Annex 03\_ Operacions no pressupostàries)



- **Les partides pendents d'aplicació definitiva** estaran formades per:
  - Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.
  - Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.Les partides pendents d'aplicació a 31 de desembre de l'exercici 2025: **17 euros.**  
(Es detalla en Annex 03\_ Operacions no pressupostàries)

Així les coses, el **ROMANENT DE TRESORERIA** de l'entitat local és de 18.453.211,88 euros.

**ONZÈ.** Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 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 i, en la *[ICALN/ ICALS / ICALB]*, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2025 és **1.660.003,03 euros.**

(Es detalla a l' Annex 04\_ Provisió insolvències)

Respecte a l'excés de finançament afectat produït aquest, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

D'aquesta manera, el **excés de finançament afectat produït** a 31 de desembre de l'exercici 2025 és **8.018.487,36 euros.**

(Es detalla en Annex 05\_ Memòria de Projectes)

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat dels projectes obtenim el **ROMANENT DE TRESORERIA INICIAL/ PER A DESPESES GENERALS** que en el present cas obté el següent resultat: **8.774.721,49 euros.**



Ajuntament de  
**PALAU-SOLITÀ  
I PLEGAMANS**

COMPONENTS	IMPORT ANY	IMPORT ANY ANTERIOR
1. (+) Fons líquids .....	16.123.436,05	10.026.610,46
2 (+) Drets pendents de cobrament .....	4.528.043,91	4.133.912,72
- (+) del Pressupost corrent .....	1.649.003,65	1.373.323,64
- (+) de Pressupostos tancats .....	2.423.025,24	2.308.679,21
- (+) d'operacions no pressupostàries .....	456.015,02	451.909,87
3. (-) Obligacions pendents de pagament .....	2.198.251,08	3.148.023,34
- (+) del Pressupost corrent .....	331.547,93	1.388.243,23
- (+) de Pressupostos tancats .....	25,60	4,25
- (+) d'operacions no pressupostàries .....	1.866.677,55	1.759.775,86
4.(+) Partides pendents d'aplicació .....	-17,00	0,00
- (-) cobraments realitzats pendents d'A. Def..	17,00	0,00
- (+) pagaments realitzats pendents de A. *Def.	0,00	0,00
I. Romanent de *tesoreria total (1+2-3+4) .....	18.453.211,88	11.012.499,84
II. Saldos de dubtós cobrament .....	1.660.003,03	1.478.771,22
III. Excés de finançament afectada.....	8.018.487,36	1.142.875,69
IV. Romanent de tesoreria per a despeses Generals (I-II-III) :	8.774.721,49	8.390.852,93
V. Romanent de tesoreria per a despeses generals.	Utilitzat .....	6.391.229,81
	Pendent d'Utilitzar :	1.999.623,12

Aquesta dada també cal descomptar l'excés de finançament de capítol I en relació a les contractacions de plans d'ocupació, ACOL i altres contractacions de foment del treball per import de 223.822,44 euros.

(Es detalla en Annex 06\_ Finançament afectat Capítol I)

Obtenint un **ROMANENT DE TESORERIA INICIAL/ PER A DESPESES GENERALS que es situa en 8.550.899,05 euros.**

(Es detalla en Annex 01 \_ Execució i Drets pendents cobrar i Obligacions pendents de pagar i Annex 07\_ Romanent de tesoreria)

**DOTZÈ** .Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tesoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tesoreria 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.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost: 430.595,13 euros

(Es detalla en Annex 08\_ OPA's)

- Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents: 0 euros



Ajuntament de  
**PALAU-SOLITÀ  
I PLEGAMANS**

Pel que, el **ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT**  
és de: **8.120.303,92 euros**

**TRETZÈ.** 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 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.

**Sent favorable el resultat del control permanent previ de l'expedient**