



DEPARTAMENT: Secretaria-intervenció

PROCEDIMENT:

- Número: 1677/2026
- Nom: Aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2025
- Instructor: Martí Serra Casanovas

DECRET DE L'ALCALDIA

Aprovació de la Liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2025.

Primer.- Atès que l'expedient de la Liquidació del Pressupost 2025, posa de manifest, de conformitat amb l'article 93 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, respecte del pressupost de despeses: 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. I respecte del pressupost d'ingressos: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives; els drets reconeguts; els drets anul·lats; i els dret recaptats nets.

Segon.- Atès que com a conseqüència de la liquidació del pressupost es determinen: Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre; el resultat pressupostari de l'exercici; els romanents de crèdit; i el romanent de tresoreria.

Tercer.- Atès el que estableix l'article 191.1 i 191.2 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, respecte del tancament i la liquidació del pressupost.

Quart.- Atès el que estableix l'article 191.3 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, de conformitat amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, del Reglament pressupostari, respecte de les competències de l'Alcalde en l'aprovació del pressupost i l'informe previ preceptiu de la Intervenció.

Cinquè.- En virtut de les atribucions que em confereix la legislació vigent,

DECRETO

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Cardona corresponent a l'exercici 2025, amb els documents que l'integren, resultant el següent:

1.1. Respecte al pressupost de despeses:

Pressupost inicial de despeses:	7.054.431,63 €
Modificacions de despeses:	3.226.927,01 €
Pressupost definitiu de despeses:	10.281.358,64 €
Obligacions reconegudes:	7.448.922,55 €
Pagaments realitzats:	6.448.926,74 €
Reintegrament de despeses:	111,11 €
Pagaments líquids:	6.448.815,63 €
Obligacions pendents de pagament:	1.000.106,92 €

1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	7.054.431,63 €
Modificacions d'ingressos:	3.226.927,01 €
Pressupost definitiu d'ingressos:	10.281.358,64 €
Drets reconeguts nets:	6.921.464,94 €
Ingressos realitzats:	6.865.806,20 €
Devolució d'ingressos:	102.793,88 €
Recaptació líquida:	6.763.012,32 €
Drets pendents de cobrament:	158.452,62 €

1.3. Resultat Pressupostari:

Conceptes	DR Nets	OR Netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	5.944.077,54 €	5.170.713,03 €		773.364,51 €
b. Operacions de capital	777.387,40 €	1.905.804,95 €		-1.128.417,55 €
1- Total operacions no financeres (a+b)	6.721.464,94 €	7.076.517,98 €		-355.053,04 €
c. Actius financers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
d. Passius financers	200.000,00 €	372.404,57 €		-172.404,57 €
2- Total operacions financeres (c+d)	200.000,00 €	372.404,57 €		-172.404,57 €
I- RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	6.921.464,94 €	7.448.922,55 €		-527.457,61 €
3- Crèdits gastats finançats amb RTDG				632.132,29 €
4- Desviacions de finançament negatives de l'exercici				1.118.365,78 €
5- Desviacions de finançament positives de l'exercici				691.797,49 €
II- TOTAL AJUSTOS (3+4-5)				1.058.700,58 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				531.242,97 €

1.4. Romanent de Tresoreria:

	Components	Imports		
1	(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA		3.070.093,02 €	
2	(+) DRETS PENDENT COBRAMENT A FI D'EXERCICI		743.412,76 €	
	PI - Exercici corrent	158.452,62 €		
	PI - Exercicis tancats	343.248,48 €		
	D'operacions no pressupostàries	241.711,66 €		
3	(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		1.658.255,75 €	
	PD - Exercici corrent	1.000.106,92 €		
	PD - Exercicis tancats	54.337,17 €		
	D'operacions no pressupostàries	603.811,66 €		
4	(+o-) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		0,00 €	
	(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €		
	(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €		
I	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL PREVI (1+2-3+4)			2.155.250,03 €
II	SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT			301.611,74 €
III	EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT			617.442,53 €
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)			1.236.195,76 €

Per tal d'acomplir el principi d'imatge fidel de la situació financera de l'Entitat, entenent el Romanent com a capacitat de l'Entitat per generar nova despesa en el proper exercici, s'ha de procedir a realitzar els següent ajustos sobre el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals:

- Finançar la incorporació al pressupost del nou exercici de les obligacions meritades o vençudes que per qualsevol motiu, no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat i les devolucions d'ingressos pendents de pagar. Aquestes despeses sumen un import de 76.766,23 Euros.
- L'Ajuntament ha assumit compromisos de despesa que s'han d'incorporar al nou pressupost. La part d'aquests import que no està finançat amb romanent afectat, seran prioritaris a l'hora de destinar el Romanent per a despeses generals, ja que son compromisos realitzats per l'Entitat de forma prèvia. Aquests compromisos sumen un import total de 136.232,13 Euros.
- Les contingències judicials i/o fiscal incideixen en la situació financera i en canvi no es veuen recollides en el càlcul del romanent. El romanent per a despeses general tindrà de contenir-se per a fer front a aquestes contingències que s'han valorat en 80.000,00 Euros



- d. Per altra banda, l'Ajuntament ha de preveure un Fons de Maniobra per poder fer front en temps i forma als pagaments dels diferents proveïdors i altres creditors, d'acord amb el que estableix la normativa de morositat. S'estableix, un "Fons de Solvència" per un import de 297.203,88 Euros.

Per tant, el Romanent de Tresoreria per a despeses generals de lliure disposició s'haurà d'ajustar per la suma dels punts anteriors, resultant un import final de 645.993,52 Euros, sent d'aplicació, si s'escau, el que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 2.832.436,09 Euros dels quals 583.308,98 Euros corresponen a romanents compromesos i 2.249.127,11 Euros son no compromesos.

Segon.- Donar compte al Ple Municipal, d'acord amb allò que disposa l'article 193.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, RDL 2/2004 de 5 de març, en el que es diu que de la liquidació un cop aprovada s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Tercer.- Remetre copia de la liquidació, d'acord amb allò que disposa l'article 193.5 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, RDL 2/2004 de 5 de març, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

Ho mana i signa l'alcaldeessa presidenta, senyora Lluïsa Aliste Sánchez, la qual cosa com a secretari interventor accidental, certifico.