



CODI DE VERIFICACIÓ	6I3O5Y6Y1Y2C352F121Y		
PROCEDIMENT	Z510 Liquidacions del pressupost general		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/5444/2026	DOCUMENT NÚM.	236764/2026
ÀREA	Seguretat i Govern Intern		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

LIQUIDACIÓ EXERCICI 2025

INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2025.

ART. 191.3 TRLHL

AJT/236764/2026

(Informe 18/2026)



INDEX INFORME NÚM. 18/2026. Article 191.3 TRLHL

0. RESUM EXECUTIU LIQUIDACIÓ EXERCICI 2025.

- I. Normativa aplicable**
- II. Naturalesa de l'informe.**
- III. Antecedents pressupostaris, de naturalesa econòmic- financera i comptables.**
- IV. Gestió pressupostària de l'exercici de 2025.**
 - IV.1. Estats d'execució d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025.
 - IV.2. Resultat pressupostari de l'exercici de 2025.
 - IV.3. Modificacions de crèdit del pressupost 2025.
 - IV.4. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2025.
 - IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2025.
 - IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2025.
 - IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2025.
 - IV.8. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2022/2025.
 - IV.9. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2022/2025.
- V. Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici de 2025 (gestió de tresoreria).**
- VI. Conversions administratives, reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària de l'exercici de 2025.**
- VII. Romanent de tresoreria per a despeses generals 2025 i ajustat. Conciliació dels saldos d'ingressos tributaris, de dret públic i de multes gestionades per l'ORGT i la comptabilitat municipal. Romanents de crèdit de l'exercici 2025 d'incorporació obligatòria al pressupost 2026**
 - VII.1. Romanent de tresoreria de l'exercici 2025.
 - VII.2. Ajustos del Romanent de tresoreria per a despeses generals al 31/12/2025.
 - VII.3. Conciliació comptable dels saldos deutors de naturalesa tributària, altres ingressos de dret públic i multes de circulació gestionades per l'ORGT i per la tresoreria municipal.
 - VII.4. Romanents de crèdits amb finançament afectat de l'exercici 2025 d'incorporació obligatòria al pressupost de 2026.
- VIII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.**
- IX. Conclusions de l'informe de la Intervenció General Municipal sobre la liquidació del Pressupost de 2025.**



**RESUM EXECUTIU DE LA LIQUIDACIÓ EXERCICI 2025
COMPARATIVA AMB LA DE L'EXERCICI 2024**

Resultats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2025

Conceptes	2025	2024
Resultat liquidació	48.200.160,07	47.292.093,44
Romanent tresoreria per a despeses generals Ajuntament	62.700.014,78	62.347.410,52
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	45.371.841,70	53.869.638,24
Superàvit pressupostari en termes de capacitat de finançament. Destí amortització deute (art. 32 LOEPSF)	32.565.638,57	41.482.270,84 (*)
Romanent de tresoreria per a despeses generals disponible	17.068.554,25	12.387.367,40
Estalvi net Ajuntament	67.139.060,90	58.277.456,02

(*) Des de l'exercici 2024 es reactiven les regles fiscals al ser retirada la clàusula de salvaguarda a finals de 2023 per la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8/2/2023.

**Magnituds consolidades en termes SEC-2010
Ajuntament i ens dependents Societat Municipal la Farga, Gestió d'Equipaments
Municipals SA, i Fundació Privada Arranz Bravo**

MAGNITUDS CONSOLIDADES LOEPSF (Notes 1 i 2)		
Estabilitat pressupostària	2025	2024
Capacitat/necessitat de finançament	32.565.638,57	41.482.270,84
Regla de la despesa	2025	2024
Despesa computable	251.635.328,62	229.050.949,69
Variació despesa computable	15.429.309,97	-3.379,43
Taxa variació despesa computable 2024/2025	6,53%	0,00%
Sostenibilitat financera	2025	2024
Deute viu + operacions avalades	28.303.287,45	63.634.525,14
Estalvi net	68.243.522,34	58.740.473,99
Taxa estalvi net	20,66%	18,88%
Taxa endeutament	8,57%	20,45%
Període mig de pagaments a proveïdors	2025	2024
Ajuntament	18,30 dies	24,38 dies
La Farga gestió d'equipaments municipals SA	26,99 dies	17,12 dies
Fundació Privada Arranz Bravo	33,35 dies	27,80 dies
Global	18,53 dies	24,17 dies

Nota (1). Les magnituds de la LOEPSF de l'any 2025 són provisionals ja que estan calculades amb les projeccions tancament de la Farga GEM SA i de la Fundació Arranz Bravo

Nota (2). Les magnituds 2024 definitives. RES/9765/2025 de 01/07/2025, avaluant l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en termes SEC 2010 a 31.12.2024 una vegada aprovats els estats i comptes anuals dels ens dependents.



INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2025.

(Informe núm. 18/2026)

I. NORMATIVA APLICABLE

La regulació jurídica de la liquidació pressupostària l'estableixen els articles 191 a 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que desenvolupa el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "*Dels Pressupostos*" del Títol VI "*Pressupost i despesa pública*" del TRLHL (en endavant RD 500/1990).

Adicionalment, en matèria de comptabilitat el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, (en endavant ICAL 2013).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "*Comptes Anuals*" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Un dels document que integren el Compte general, que és la Memòria, ha d'incorporar a l'apartat 24 informació pressupostària d'exercici corrent, de tancats, d'exercicis posteriors, de projectes de despesa, de desviacions de finançament, de creditors per operacions meritades, fent referència finalment al romanent de tresoreria. Pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament el Ple de l'Ajuntament en sessió del 23 de febrer de 2016, va aprovar a proposta de la Intervenció General, la "*Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament*" Municipal.

L'article 165 del TRLHL estableix que el pressupost municipal atindrà al compliment de l'estabilitat pressupostària, mentre que l'article 7 de la Llei 7/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF) senyala que les polítiques de despesa s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupostació atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La constatació del compliment o no dels principis d'estabilitat pressupostària, es produeix amb l'acte administratiu de la liquidació del pressupost.

La liquidació de l'exercici 2025 és la segona que s'efectua des de l'any 2020 aplicant el marc normatiu de la LOEPSF després que l'apartat 5 de la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8/2/2023 establí la retirada de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement a partir de finals de 2023.



Per això, en els càlculs dels resultats de la liquidació dels pressupost de l'exercici 2025 s'han tingut en consideració els següents preceptes de la LOEPSF per la determinació del càlcul i del destí del superàvit pressupostari:

- a. Article 12.5. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF). Els ingressos no finalistes de l'exercici 2025 superiors als previstos es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.
- b. Article 32 LOEPSF. Preveu que, en el cas que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net sempre amb el límit del volum de l'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit.

Segons el document "*Preguntas frecuentes sobre la reactivación de las reglas fiscales en 2024 con relación a las Entidades Locales*", emès per la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda el 10/5/2024 i 21 de març de 2025 i la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025 de 28 de gener de 2026, emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, en la determinació dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i de deute públic aplicables a la liquidació del pressupost de 2025 s'han aplicat els criteris següents:

- Els objectius d'estabilitat pressupostària: *el Pla Fiscal Estructural a mig termini 2025-2028*, de 28 d'abril de 2023, inclou la fita d'estabilitat pressupostària per al període 2025-2027 pel conjunt de les administracions públiques en percentatge PIB del -2,5% per a 2025, del -2,1% per al 2026 i del -1,8 per al 2027. Nogensmenys, cal considerar pel que fa al Subsector local i cada entitat local individualment considerada tindrà que registrar equilibri pressupostari o superàvit en 2025.
- Els objectius de deute públic, tot i que els objectius del deute es situen en el percentatge de l'1,3% del PIB per l'exercici 2025 per a tot el subsector públic local, l'objectiu de deute públic al 31/12/2025 s'ha calculat individualment en compliment del que disposa el TRLHL.
- Els objectius de la regla de despesa, segons els Serveis Jurídics de l'Estat conforme a l'article 12.3 de la LOEPSF, els objectius de la regla de la despesa s'apliquen automàticament i no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de la economia espanyola, que serà del 3,2% en 2025.



En resum els objectius a aplicar en la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 són:

Objectius subsector Administracions Locals	2025
Estabilitat pressupostària Capacitat (+) (-) de finançament, SEC-2010 % PIB	0,1
Deute Públic en % del PIB	1,3
Taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini. Variació de la despesa computable. Regla de gasto % variació anual	3,2

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'article 4.1 d) 4art, 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 l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment administratiu comú, el present informe de la Intervenció General Municipal sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2025, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost.

Adicionalment, el present informe s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió de l'expedient.

III. ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, DE NATURALESA ECONOMICOFINANCERA I COMPTABLES

L'Ajuntament Ple en sessió del 30 de desembre de 2024 aprovà inicialment el Pressupost general de l'exercici de 2025 (exp. 58731/2024). Segons el que preveuen el TRLHL i el RD 500/1990, el pressupost general va esdevenir executiu una vegada aconclerts els terminis que preveu l'article 169.1 i concordants del TRLHL.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2025 recull l'execució pressupostària i en els estats d'ingressos i de despeses s'hi reflecteixen també les subvencions dels Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que ha rebut l'Ajuntament i l'estat d'execució dels projectes associats.

D'acord amb l'establert la regla 45 de la ICAL 2013 l'estat de la liquidació del pressupost de 2025 s'integra en el Compte General de l'entitat local de l'exercici 2025.

Per l'emissió del present informe s'ha tingut en consideració:

- La documentació que figura en l'expedient de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 núm. 5444/2026 elaborat per la Vice-intervenció funció comptable, segons disposa l'article 4.2. de Reial decret 128/2018, de 16 de març i l'art. 29.13 del Reglament de



Govern i Administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat (BOPB 12/1/2012) i en els expedients relacionats núm.5451/2026, en el que hi figuren els llistats comptables i diversos informes sol·licitats a diferents àrees gestores i núm. 8171/2026 d'aprovació del compte de recaptació de l'Ajuntament i de l'ORGT de la Diputació de Barcelona.

- b. En especial els informes i certificats emesos per la Vice-intervenció-funció comptable següents:
- *“Certificat del Servei de Comptabilitat de la Vice-intervenció-funció comptable referent a les dades que es dedueixen del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, als efectes de la confecció de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025”* núm. 41/2026, de 26 de febrer de 2025 (doc. núm. 187275/2026).
 - Informe de la Vice-intervenció-funció comptable núm. 7/2026, de 26/2/2026, sobre la *“Conciliació entre les dades facilitades per l'organisme de recaptació i gestió tributària de la Diputació de Barcelona, el compte de recaptació de l'Ajuntament i les existents a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament a 31/12/2025”* (doc núm.216834/2026).
 - Informe núm. 17/2026, de 26/2/2026 *“Sobre l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera referit a la liquidació de pressupost general de l'exercici 2025 i de la verificació del compte 413, creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, als efectes del que disposa la disposició addicional tercera de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic.”* (doc núm.229291/2026) emès en compliment del que disposen els capítols II i III de la LOEPSF, en el s'efectua el seguiment d'aquests objectius per cadascun dels ens que formen part del conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques (S.13) en termes de comptabilitat nacional.

De conformitat amb allò que disposa l'article 191.3 del TRLRHL, en relació amb les facultats delegades per l'Alcaldia pel Decret 204/2025, de 10 de gener i del Decret 9940/2024, de 16 de juny, pel qual es determina l'actual divisió de l'administració municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet, l'expedient de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2025 es sotmetrà a la consideració del Tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Seguretat i Govern Intern, perquè procedeixi a la seva aprovació mitjançant resolució administrativa.

IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2025

IV.1. Estats d'execució d'ingressos i de despeses de la liquidació de l'exercici 2025

En els quadres següents es mostra el resultat de l'execució dels ingressos i de les despeses del Pressupost General Municipal de l'exercici 2025.

Quadre 1. Estat de la liquidació d'ingressos del pressupost de l'exercici 2025

Capítols	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets (1)	Recaptació neta (2)	Drets pendents de cobrament/	Excès /defecte respecte previsió
I. Impostos directes	115.336.475,32	0,00	115.336.475,32	116.506.373,57	1.017.914,93	0,00	115.488.458,64 100,13%	108.013.854,68 93,53%	7.474.603,96	151.983,32
II. Impostos indirectes	12.371.996,85	0,00	12.371.996,85	15.584.628,78	1.507.666,51	0,00	14.076.962,27 113,78%	13.885.505,65 98,64%	191.456,62	1.704.965,42
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	53.656.332,72	272.373,70	53.928.706,42	51.436.024,40	2.777.329,84	0,00	48.658.694,56 90,23%	33.920.918,36 69,71%	14.737.776,20	-5.270.011,86
IV. Transferències corrents	131.480.386,00	9.781.651,83	141.262.037,83	145.064.711,35	2.366.917,49	0,00	142.697.793,86 101,02%	142.570.237,58 99,91%	127.556,28	1.435.756,03
V. Ingressos patrimonials	5.440.820,84	0,00	5.440.820,84	6.864.877,07	30.871,17	0,00	6.834.005,90 125,61%	5.773.344,51 84,48%	1.060.661,39	1.393.185,06
Total operacions corrents	318.286.011,73	10.054.025,53	328.340.037,26	335.456.615,17	7.700.699,94	0,00	327.755.915,23 99,82%	304.163.860,78 92,80%	23.592.054,45	-584.122,03
VI. Alienació d'inversions reals	11.872.900,00	0,00	11.872.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.872.900,00
VII. Transferències de capital	5.965.792,27	19.748.434,80	25.714.227,07	19.849.061,01	188.000,00	0,00	19.661.061,01 76,46%	19.661.061,01 100,00%	0,00	-6.053.166,06
Total operacions de capital	17.838.692,27	19.748.434,80	37.587.127,07	19.849.061,01	188.000,00	0,00	19.661.061,01 52,31%	19.661.061,01 100,00%	0,00	-17.926.066,06
OPERACIONS NO FINANCERES	336.124.704,00	29.802.460,33	365.927.164,33	355.305.676,18	7.888.699,94	0,00	347.416.976,24 94,94%	323.824.921,79 93,21%	23.592.054,45	-18.510.188,09
VIII. Actius financers	263.296,00	83.213.003,25	83.476.299,25	129.658,50	0,00	0,00	129.658,50 0,16%	45.763,47 35,30%	83.895,03	-83.346.640,75
IX. Passius financers	16.000.000,00	12.779.027,82	28.779.027,82	16.021.861,15	0,00	0,00	16.021.861,15 55,67%	16.021.861,15 100,00%	0,00	-12.757.166,67
OPERACIONS FINANCERES	16.263.296,00	95.992.031,07	112.255.327,07	16.151.519,65	0,00	0,00	16.151.519,65 14,39%	16.067.624,62 99,48%	83.895,03	-96.103.807,42
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	352.388.000,00	125.794.491,40	478.182.491,40	371.457.195,83	7.888.699,94	0,00	363.568.495,89 76,03%	339.892.546,41 93,49%	23.675.949,48	-114.613.995,51

(1) % Drets reconeguts nets/Previsions definitives

(2) % Recaptació neta/drets reconeguts nets

Quadre 2. Estat de la liquidació del despeses del pressupost de l'exercici 2025

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses (1)	Obligacions reconegudes (2)	Pagaments realitzats (3)	Pagaments pendents	Romanents de crèdit
I. Despeses de personal	107.425.000,00	8.232.759,80	115.657.759,80	103.001.534,95 89,06%	99.611.525,31 86,13%	99.346.647,11 99,73%	264.878,20	16.046.234,49
II. Despeses corrents en béns	153.383.671,63	6.752.180,25	160.135.851,88	146.009.627,93 91,18%	133.988.966,85 83,67%	98.301.545,01 73,37%	35.687.421,84	26.146.885,03
III. Despeses financeres	4.217.800,00	-750.000,00	3.467.800,00	1.576.096,32 45,45%	1.576.096,32 45,45%	1.516.447,95 96,22%	59.648,37	1.891.703,68
IV. Transferències corrents	28.190.646,64	2.265.703,88	30.456.350,52	27.472.894,17 90,20%	26.774.807,00 87,91%	24.010.097,35 89,67%	2.764.709,65	3.681.543,52
V. Fons de contingència	2.065.000,00	-2.008.322,07	56.677,93	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00	56.677,93
Total operacions corrents	295.282.118,27	14.492.321,86	309.774.440,13	278.060.153,37 89,76%	261.951.395,48 84,56%	223.174.737,42 85,20%	38.776.658,06	47.823.044,65
VI. Inversions reals	34.673.729,84	63.979.483,03	98.653.212,87	26.556.972,18 26,92%	20.123.415,15 20,40%	15.977.892,26 79,40%	4.145.522,89	78.529.797,72
VII. Transferències de capital	12.628.855,89	5.062.035,13	17.690.891,02	17.070.995,55 96,50%	12.998.369,29 73,47%	10.985.687,13 84,52%	2.012.682,16	4.692.521,73
Total operacions de capital	47.302.585,73	69.041.518,16	116.344.103,89	43.627.967,73 37,50%	33.121.784,44 28,47%	26.963.579,39 81,41%	6.158.205,05	83.222.319,45
OPERACIONS NO FINANCERES	342.584.704,00	83.533.840,02	426.118.544,02	321.688.121,10 75,49%	295.073.179,92 69,25%	250.138.316,81 84,77%	44.934.863,11	131.045.364,10
VIII. Actius financers	263.296,00	0,00	263.296,00	129.658,50 49,24%	129.658,50 49,24%	129.658,50 100,00%	0,00	133.637,50
IX. Passius financers	9.540.000,00	42.260.651,38	51.800.651,38	51.776.344,86 99,95%	51.331.240,09 99,09%	51.331.240,09 100,00%	0,00	469.411,29
OPERACIONS FINANCERES	9.803.296,00	42.260.651,38	52.063.947,38	51.906.003,36 99,70%	51.460.898,59 98,84%	51.460.898,59 100,00%	0,00	603.048,79
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	352.388.000,00	125.794.491,40	478.182.491,40	373.594.124,46 78,13%	346.534.078,51 72,47%	301.599.215,40 87,03%	44.934.863,11	131.648.412,89

(1) % despeses compromeses/crèdits definitius

(2) % Obligacions / credits definitius

(3) Pagaments/obligacions reconegudes

Font: Intervenció General Municipal



En el quadre 1, que resumeix l'estat dels ingressos de la liquidació de 2025, es poden veure els indicadors d'execució del pressupost d'ingressos. Així l'indicador d'execució dels drets reconeguts nets sobre les previsions definitives és d'un 76,03%, lleugerament inferior respecte al de l'exercici 2024 que va ser del 76,44%. La recaptació neta sobre els drets reconeguts, suposa un 93,49%, incrementant-se en un 1% respecte el de l'any 2024 que va ser del 92,49%.

En el quadre 2, que resumeix l'estat de les despeses de la liquidació de 2025, es poden veure per la seva banda, els indicadors d'execució del pressupost de despeses. Pel que fa referència a l'indicador de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius de 2025, resulta un grau d'execució d'un 78,13% que és inferior al 78,95% de l'any 2024. Les obligacions reconegudes netes respecte de les previsions definitives s'han executat en un 72,47% sent lleugerament inferior a l'execució de l'exercici 2024 que va ser del 72,97% i els pagaments efectuats respecte les obligacions reconegudes netes representen el 87,03%, superior al de l'exercici 2024 que va ser del 86,52%.

IV.2. Resultat pressupostari de l'exercici de 2025.

El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2025 s'ha efectuat aplicant criteris comptables homogenis als de l'exercici de 2024 i anteriors, seguint els preceptes de la ICAL 2013 i del Reglament (UE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig, relatiu al Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC 2010) i en especial del document núm. 2 "Drets a cobrar i ingressos" del document dels Principis Comptables Públics de la IGAE per donar compliment al principi comptable d'uniformitat del reconeixement de drets aplicat a l'exercici 2025.

La gestió pressupostària de l'exercici de 2025 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'exercici (que no s'han de confondre amb els objectius pressupostaris), encara que un anàlisi detallat de les diferents previsions pressupostàries posarà de manifest que existeixen divergències de gestió entre els estats previstos i els estats de liquidació.

L'expedient de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2025 dona un resultat pressupostari ajustat positiu de 48.200.160,07€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter generals resultant ha quedat xifrat en 62.700.014,78€ i l'ajustat en 45.371.841,70€ calculat d'acord amb el que disposa la ICAL 2013 model normal, mentre que l'excés de finançament afectat és de 48.950.462,74€¹.

El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2022 a 2025, ambdós inclosos, i els percentatges de variació respecte del període anterior són els que a continuació s'indiquen:

¹ Veure quadre núm. 21 "Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2022/2025"



Quadre 3. Comparativa de l'estat de la liquidació del pressupost 2022/2025

QUADRE 3. COMPARATIVA ESTAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022/2025				
COMPONENTS	2022	2023	2024	2025
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES				
DRETS RECONEGUTS NETS	276.771.217,39	289.582.597,93	319.020.224,57	347.416.976,24
A. Operacions corrents	263.422.118,51	285.725.371,48	310.498.685,89	327.755.915,23
B. Operacions de capital	13.349.098,88	3.857.226,45	8.521.538,68	19.661.061,01
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	242.233.100,53	269.370.357,99	277.278.084,49	295.073.179,92
A. Operacions corrents	223.993.437,66	238.821.088,64	247.172.448,25	261.951.395,48
B. Operacions de capital	18.239.662,87	30.549.269,35	30.105.636,24	33.121.784,44
2. TOTAL OPERACIONS FINANCERES				
ACTIUS FINANCERS				
Drets reconeguts nets	96.399,00	104.272,00	107.994,00	129.658,50
Obligacions reconegudes netes	96.399,00	104.272,00	107.994,00	129.658,50
PASSIUS FINANCERS				
Drets reconeguts nets	15.010.696,14	31.441.952,59	756.519,39	16.021.861,15
Obligacions reconegudes netes	15.950.499,52	9.668.844,82	28.014.540,59	51.331.240,09
TOTAL DRETS I OBLIGACIONS				
Total drets reconeguts nets	291.878.312,53	321.128.822,52	319.884.737,96	363.568.495,89
Total obligacions reconegudes netes	258.279.999,05	279.143.474,81	305.400.619,08	346.534.078,51
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	33.598.313,48	41.985.347,71	14.484.118,88	17.034.417,38
TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)	-12.740.772,56	631.269,76	32.807.974,56	31.165.742,69
3. Crèdits gastats romanent tresoreria despeses generals	7.016.979,87	11.750.491,86	20.189.379,81	45.215.508,84
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	10.384.516,17	13.652.756,81	21.540.950,13	13.544.320,57
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	30.142.268,60	24.771.978,91	8.922.355,38	27.594.086,72
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	20.857.540,92	42.616.617,47	47.292.093,44	48.200.160,07
EVOLUCIÓ PERCENTUAL				
	(%) 2022/2021	(%) 2023/2022	(%) 2024/2023	(%) 2025/2024
	7,89	104,32	10,97	1,92

Font: Elaboració Intervenció General Municipal .

L'evolució del resultat pressupostari ajustat dels exercicis 2022 a 2025 es plasma en el quadre anterior, on s'observa que el resultat pressupostari ajustat ha passat dels 47.292.093,44€ de l'any 2024 als 48.200.160,07€ a l'any 2025, el que suposa un increment de l'1,92%. En la documentació inclosa en el certificat emès per la Vice-intervenció funció comptable es detallen els ajustos efectuats.

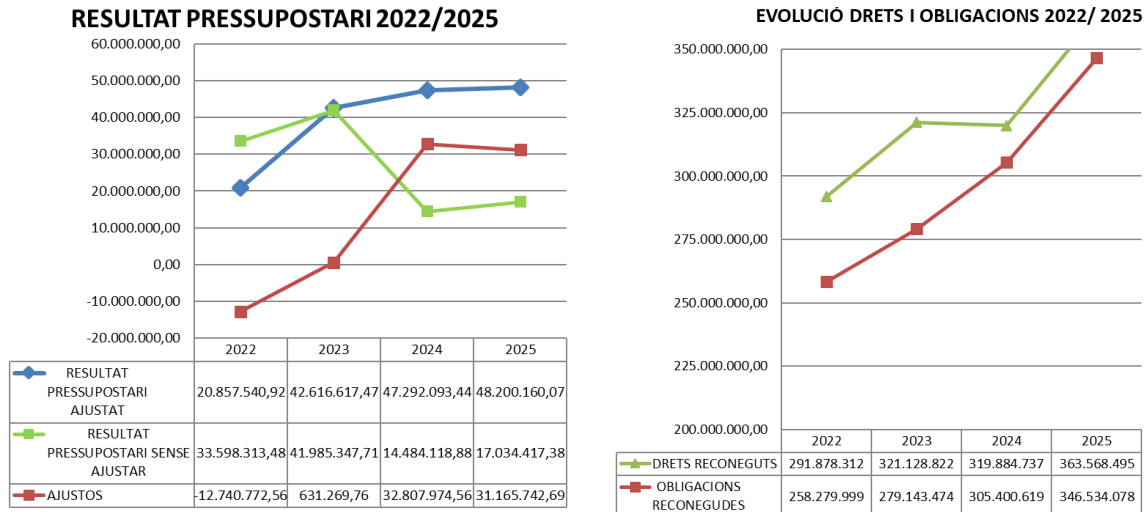
Aquest resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2025, inclou les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici, que ascendeixen a 13.544.320,57€ i a 27.594.086,72€ respectivament i l'ajust de les obligacions reconegudes liquidades l'exercici 2025 finançades amb el romanent de tresoreria de despeses generals de l'exercici 2024 que ascendeixen a 45.215.508,84€.

Les obligacions reconegudes netes totals al 31/12/2025 passen dels 305.400.619,08€ de l'any 2024, als 346.534.078,51€, mentre que els drets reconeguts nets de l'any 2025 ascendeixen a 363.568.495,89€, front els 319.884.737,96€ del 2024.

L'evolució interanual 2022/2025 del resultat pressupostari sense ajustar, l'ajustat, els ajustos realitzats, així com dels drets i les obligacions reconegudes netes es mostra en els quadres següents:



Gràfics 1 i 2 . Evolució del resultat pressupostari i dels drets i obligacions exercicis 2022/2025.



IV.3. Modificacions pressupostàries del pressupost de l'exercici de 2025.

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal, a proposta de les diferents unitats operatives de cadascuna de les àrees amb secció pressupostària pròpia, ha comportat, al llarg de l'exercici de 2025, la tramitació i aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris tramitats pel Servei de Programació i Pressupostos, conforme la seva regulació a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2025 i a la resta de normativa reglamentària d'aplicació. Tots aquests expedients han estat informats per la Intervenció General Municipal.

Del registre auxiliar de modificacions de crèdit obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera-patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2025 es van aprovar 188 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLHL i en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (crèdits extraordinaris, suplementaris, incorporació de romanents, crèdits ampliables, crèdits generats, baixes per anul·lació i transferències de crèdit).

En el quadre següent es pot visualitzar un augment quantitatiu dels expedients de modificació de crèdits tramitats en els exercicis 2025/2024, que ha passat de 152 l'any 2024 a 188 l'any 2025, el que suposa un augment interanual d'un 23,68%. Pel que fa al volum quantitatiu, els expedients aprovats l'any 2025 ascendiren a un total de 125.794.491,40€ respecte l'any 2024 que van importar la quantitat de 93.801.201,78€. L'increment més significatiu es situa en la generació de crèdit per ingressos i les baixes per anul·lació.



Quadre 4. Comparativa de les modificacions de crèdit dels exercicis 2024/2025

QUADRE 4. COMPARATIVA DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT EXERCICIS 2025/2024						
Any /Tipologia	2024		2025		2025/2024	2025/2024
	Nombre expedients (1)	Import (2)	Nombre expedients (3)	Import (4)	(3/1) %	(4/2) %
Crèdits extraordinaris.	37	27.463.709,98	36	66.922.233,36	-2,70	143,68
Suplements de crèdits	10	8.319.925,06	11	6.181.168,69	10,00	-25,71
Ampliació de crèdit	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Transferències de crèdit. Nota (1)	34	4.212.194,75	31	5.750.778,87	-8,82	36,53
Generació de crèdit per ingressos	68	25.292.680,72	107	41.298.538,02	57,35	63,28
Incorporació de romanents de crèdit	3	44.142.762,61	3	37.557.308,87	0,00	-14,92
Baixes per anul·lació Nota (1)	20	11.417.876,59	37	26.164.757,54	85,00	129,16
TOTAL	152	93.801.201,78	188	125.794.491,40	23,68	34,11

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Nota (1). En l'import total de les modificacions de crèdit no estan sumats els imports dels expedients de transferència de crèdit, al tenir un efecte simultani d'increment i decrement sobre el total dels crèdits pressupostaris ni tampoc les baixes per anul·lació, atès que han finançat expedients de crèdits extraordinari i suplements de crèdit i per tant apareixen com a tals a cadascun dels apartats indicats.

El total de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2025, respecte dels crèdits inicials del pressupost de l'any 2025 que ascendiren a 352.388.000,00€, és d'un 35,70%. Aquest percentatge disminueix fins el 25,04% si es detrauen els 37.557.308,87€ de les modificacions de crèdits per incorporació obligatòria de romanents amb finançament afectat de l'exercici 2025 (veure quadre nota al peu de pàgina núm. 5).

Cal indicar, per la rellevància que té tant en l'anàlisi de les modificacions de crèdit com pel que s'analitzarà en apartats posteriors, que en compliment del que preveu l'article 191.3 del TRLHL, mitjançant la Resolució núm. 3337/2025, de 28 de febrer, del Tinent d'Alcalde de Seguretat i Govern Intern s'aprova la liquidació pressupostària de l'exercici 2024 de la que resulten uns romanents de crèdit totals de 113.100.582,70€², dels quals s'han incorporat a l'exercici 2024 un total de 67.517.921,31€³, que estan inclosos en el total dels 125.794.491,40€ als que ascendeixen les modificacions de crèdit de l'exercici 2025.

²

Romanents de crèdit totals 2024	
Pressupost definitiu 2024	418.501.201,78
Obligacions reconegudes netes 2024	305.400.619,08
Total romanents de crèdit 2024	113.100.582,70

³ La qualificació dels expedients de modificació de crèdits d'acord amb el TRLHL i el RD 500/1990 aprovats que figura en el quadre núm.4 en relació amb el núm. 5 ha estat la següent:

Tipologia expedients	s/pressupostos	s/comptabilitat
Exp. qualificats com incorporació de romanents	37.557.308,87	67.517.921,31
Exp. qualificats com crèdits generats (1)	29.960.612,44	0,00
TOTAL	67.517.921,31	67.517.921,31

(1) import corresponent a compromisos fermes ingress (sense drets)



En el quadre següent es detallen els 67.517.921,31€ corresponents a romanents de crèdit de l'exercici 2024 incorporats a l'any 2025. D'aquesta quantitat, 37.557.308,87€ corresponen a romanents d'incorporació obligatòria per tenir finançament afectat en caixa i 29.960.612,44€ romanents d'incorporació obligatòria finançats amb compromisos fermes d'ingrés.

Mitjançant altres modificacions de crèdit diferents a la incorporació, es van finançar, a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, per a despeses no previstes en el pressupost inicial considerades inajornables pels serveis gestors un import 45.142.918,57€ de les quals 41.482.270,84€ per amortització anticipada de préstecs, i 512.775,81€ pel finançament de factures comptabilitzades al compte 413 al 31 de desembre de 2024, i per altres necessitats 3.660.647,73€.

En els quadres 5 i 6 següents es detalla l'aplicació per capítols de l'estat d'ingressos i despeses de l'exercici 2025 on es va comptabilitzar la incorporació de romanents de crèdit aprovats derivats de la liquidació de l'exercici 2024. Remarcar que l'import d'obligacions reconegudes netes liquidades l'any 2025 a càrrec dels romanents incorporats finançats amb romanent líquid de tresoreria ascendí a 45.215.508,84€. Aquest import forma part dels ajustos de l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025. (Veure quadre núm.3).

Quadre 5. Distribució per capítols de despeses en el pressupost 2025 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2025 finançades amb recursos de l'exercici 2024.

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST 2025 DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI APROVADES L'ANY 2025 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L'EXERCICI 2024	Romanents de crèdits incorporats de l'exercici 2024 a l'exercici 2025 amb finançament afectat d'incorporació obligatòria				Altres modificacions crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3 = 1+2 TOTAL DESPESES I INGRESSOS 2025 PROCEDENTS D'INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT AMB FINANÇAMENT AFECTAT I RTDG EXERCICI 2024
	Excés de finançament afectat romanent tresoreria	Finançament afectat finançat amb compromisos fermes ingrés	TOTAL FINANÇAMENT AFECTAT	1. TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	Despeses no previstes en pressupost i inajornables	Factures 413	2. RESTA MODIFICACIONS CRÈDIT 2024 FINANÇADES RTDG	
CAP.1. Despeses de personal	549.811,25	125.607,22	675.418,47	675.418,47	0,00	0,00	0,00	675.418,47
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	75.094,36	45.259,05	120.353,41	120.353,41	3.548.247,73	504.630,09	4.052.877,82	4.173.231,23
CAP.3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP.4. Transferències corrents	0,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	112.400,00	0,00	112.400,00	158.400,00
Total incorporació capítols 1 a 4	624.905,61	216.866,27	841.771,88	841.771,88	3.660.647,73	504.630,09	4.165.277,82	5.007.049,70
CAP.6. Inversions reals	36.217.507,80	24.991.119,90	61.208.627,70	61.208.627,70	0,00	8.145,72	8.145,72	61.216.773,42
CAP.7. Transferències de capital	714.895,46	4.752.626,27	5.467.521,73	5.467.521,73	0,00	0,00	0,00	5.467.521,73
Total incorporació capítols 6 a 7	36.932.403,26	29.743.746,17	66.676.149,43	66.676.149,43	0,00	8.145,72	8.145,72	66.684.295,15
CAP 9. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	41.482.270,84	0,00	41.482.270,84	41.482.270,84
TOTAL	37.557.308,87	29.960.612,44	67.517.921,31	67.517.921,31	45.142.918,57	512.775,81	45.655.694,38	113.173.615,69

Font: Intervenció General Municipal.

Quadre 6. Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2025 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2025 finançades amb recursos de l'exercici 2024.

NÚM.MODIFICACIÓ I NÚM. INF. INTERVENCIÓ	Incor.romanents fin. Afectat			INC. ROMANENTS DESPESES GENERALS			NOUS CAPÍTOLS INGRESSOS 2024 sense drets				TOTAL INGRESSOS	CAPÍTOLS DESPESES						TOTAL DESPESES		
	870.10	870.11 / 12	TOTAL	870.00	870.02 (413)	870.0X (Inversions)	TOTAL	cap 4	cap 7	cap 9		TOTAL	cap 1	cap 2	cap 3	cap 4	cap 6		cap 7	cap 9
MC 8 (exp 11) - INFORME 42/2025	30.597.273,86		30.597.273,86				0,00				0,00	30.597.273,86	549.811,25	75.094,36			29.257.472,79	714.895,46		30.597.273,86
MC 9 (exp 33 i 34) - INFORME 45/2025		6.960.035,01	6.960.035,01				0,00				0,00	6.960.035,01					6.960.035,01			6.960.035,01
MC 11 (exp 36 a 105 i 107) - INFORME 54/2025							0,00	216.866,27	17.267.157,35	12.476.588,82	29.960.612,44	29.960.612,44	125.607,22	45.259,05	46.000,00	24.991.119,90	4.752.626,27			29.960.612,44
MC 15 (Exp 133) - INFORME 69/2025					512.775,81		512.775,81				0,00	512.775,81		504.630,09			8.145,72			512.775,81
MC 22 (Exp 146) - INFORME 96/2025				112.400,00			112.400,00				0,00	112.400,00			112.400,00					112.400,00
MC 37 (Exp 193) - INFORME 165/2025				41.482.270,84			41.482.270,84				0,00	41.482.270,84								41.482.270,84
MC 42 (Exp 203) - INFORME 187/2025				3.548.247,73			3.548.247,73				0,00	3.548.247,73		3.548.247,73						3.548.247,73
TOTAL	30.597.273,86	6.960.035,01	37.557.308,87	45.142.918,57	512.775,81	0,00	45.655.694,38	216.866,27	17.267.157,35	12.476.588,82	29.960.612,44	113.173.615,69	675.418,47	4.173.231,23	0,00	158.400,00	61.216.773,42	5.467.521,73	41.482.270,84	113.173.615,69

Font: Intervenció General Municipal

Per últim, indicar que els gestors pressupostaris, amb l'auència del Servei de Pressupostos d'aquesta Administració, han fet ús de les denominades "vinculacions jurídiques de crèdit",



per les quals el crèdit de la seva aplicació pressupostària es pot ultrapassar, en tant no s'excedeixi el concepte pressupostari, d'acord amb els nivells de vinculació jurídica assenyalats en les Bases d'execució del pressupost.

Recordem que la vinculació jurídica és una tècnica pressupostària que modula la especialitat i la limitació del crèdit, de forma que el límit jurídicament rellevant del destí i quantia de la despesa no té perquè coincidir amb el màxim detall amb el que els crèdits es presenten en el pressupost, podent operar en agrupacions superiors que conformen "bosses de vinculació".

Dins d'una mateixa bossa, el crèdit pot redistribuir-se entre aplicacions integrades en ella sense que es consideri una modificació pressupostària, donat que el límit d'us es situa en el nivell de vinculació fixat. Ara bé, la comptabilització de la despesa ha de reflectir la naturalesa real de la despesa en l'aplicació pressupostària adequada, encara que el crèdit s'habiliti operativament des de la bossa, per assegurar la imatge fidel de l'execució.

El quadre número 7 elaborat i inserit a continuació fa palès, per a l'exercici de 2025 les següents dades: 1). El volum de partides pressupostàries; 2) El volum de partides pressupostàries vinculades a aquest sistema de gestió i que han ultrapassat el seu crèdit inicial o definitiu i; 3) El volum percentual d'utilització (crèdits ultrapassats).

Quadre 7. Vinculacions jurídiques de crèdit exercici 2025.

QUADRE 7. VINCULACIONS JURÍDIQUES DE CRÈDIT				
Secció pressupostària	Aplicacions pressupostàries	Aplicacions pressupostàries utilitzades amb V.J.C	% d'utilització	Volum dels crèdits ultrapassats
1	511	127	24,85	3.225.454,21
2	419	88	21,00	1.096.052,46
3	330	52	15,76	223.866,41
4	467	71	15,20	3.298.801,37
5	1025	216	21,07	2.908.095,87
6	185	49	26,49	313.432,15
TOTAL	2.937	603	20,53	11.065.702,47

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Del quadre anterior es desprèn que del total de 2.937 aplicacions pressupostàries al 31/12/2025, un total de 603 presenten una vinculació negativa derivada de la gestió de les diferents Seccions pressupostàries.

Aquesta utilització de les aplicacions pressupostàries via vinculació jurídica suposa 20,53% del total de les aprovades pel Ple o creades pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General Municipal, d'acord amb els requisits previstos en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2025, i ha representat un volum total d'11.065.702,47€ front el volum total de l'any anterior que va ser de 17.276.947,20€.

**IV.4. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2025.**

La gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2025, afecta a les seves previsions definitives (previsions pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament +/- modificacions); al seu contret net (drets reconeguts – drets anul·lats); a la seva recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i al pendent de cobrament (Drets reconeguts nets – recaptació) a 31/12/2025 es presenta el següent quadre:

Quadre 8. Previsions d'ingressos corrents del pressupost 2025 i la seva execució.

QUADRE 8. COMPARACIÓ ENTRE PREVISIONS D'INGRESSOS CORRENTS DEL PRESSUPOST 2025 I LA SEVA EXECUCIÓ					
Capítols	Previsions definitives	Contrets nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% de gestió (Contret nets/previsions definitives)
I. Impostos directes	115.336.475,32	115.488.458,64	108.013.854,68	7.474.603,96	100,13
II. Impostos indirectes	12.371.996,85	14.076.962,27	13.885.505,65	191.456,62	113,78
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	53.928.706,42	48.658.694,56	33.920.918,36	14.737.776,20	90,23
IV. Transferències corrents	141.262.037,83	142.697.793,86	142.570.237,58	127.556,28	101,02
V. Ingressos patrimonials	5.440.820,84	6.834.005,90	5.773.344,51	1.060.661,39	125,61
TOTAL	328.340.037,26	327.755.915,23	304.163.860,78	23.592.054,45	99,82

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (contret net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols I, II, III i V gestionats en el marc de l'acord de delegació a la Diputació de Barcelona a través de l'ens instrumental denominat Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (en endavant ORGT) , aprovada pel Ple en sessió del 9 d'octubre de 2020, ha assolit l'any 2025 un grau d'efectivitat mitjana del 99,82%, inferior al grau d'efectivitat de l'exercici 2024 que va ser del 101,84%, al de l'exercici 2023 que va ser del 104,62%, si bé superior al del 2022 que va ser del 98,58€. Recordem per altra banda, el percentatge d'execució de l'any 2018 que va ser d'un 100,21% i el de l'any 2017 que va ser d'un 103,55%.

Tot seguit es senyalen els principals aspectes que han incidit en l'execució dels ingressos corrents detallats per capítols en el quadre anterior, mentre que els saldos deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2025 s'analitzaran en l'apartat VII.3 del present informe, "Conciliació comptable dels saldos deutors de naturalesa tributària, altres ingressos de dret públic i multes gestionades per l'ORGT i per la Tresoreria municipal" a partir de la informació que figura en l'expedient AUPAC AJT/8171/2026 tramitat per la Tresoreria municipal per l'aprovació dels comptes de la gestió recaptatòria delegada a la Diputació de Barcelona i del compte de recaptació dels tributs gestionats per la Tresoreria municipal, que inclou l'esmentat l'informe del Tresorer municipal i de la Vice-tresorera municipal (doc núm. 120767/2026) en el qual es detallen els càrrecs, les baixes, els cobraments i els deutors període voluntari i executiu corresponents als tributs, altres ingressos de dret públic, multes i sancions gestionats corresponents a l'exercici corrent i exercicis anteriors.

a. Capítol I. Impostos directes.

El percentatge de gestió del capítol I “Impostos directes” respecte les previsions definitives ha estat d’un 100,13% lleugerament inferior al de l’any 2024 que va ser d’un 100,80%, si bé superior al de l’exercici 2023 que va ser del 96,47%. El detall de l’execució dels tributs que integren aquest capítol és el següent:

Quadre 8.1 Execució capítol 1 d'ingressos corrents del pressupost 2025

Detall execució	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERÈNCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
CAPITOL 1	115.336.475,32	115.488.458,64	151.983,32	100,13
IRPF	6.688.125,32	7.340.200,82	652.075,50	109,75
IBI RUSTEGA	350,00	616,97	266,97	176,28
IBI URBÀ	80.075.000,00	80.256.881,80	181.881,80	100,23
IVTM	8.073.000,00	7.884.495,99	-188.504,01	97,67
IIVTNU	12.000.000,00	11.961.343,19	-38.656,81	99,68
IAE	8.500.000,00	8.044.919,87	-455.080,13	94,65

Font: Elaboració Intervenció General Municipal

L’Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, el que té major pes en el total del capítol 1, ha tingut un nivell d’execució l’any 2025 respecte de les previsions definitives d’un 100,23% lleugerament inferior al 100,52% del 2024 si bé superior al 100,11% l’exercici 2023. Recordem que s’assolí el 109,56% l’any 2022, el 100,25% l’any 2021, el 100,53% l’any 2021, i el 100,44% l’exercici 2020.

L’impost sobre l’increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana presenta l’any 2025 una execució d’un 99,68%, un augment significatiu respecte el 87,49% de l’any 2024, i del 62,66% de l’any 2023.

El que té menys pes en el total del capítol 1 (llevat l’IBI rústega), la participació en el tribut estatal de l’IRPF, presenta un nivell d’execució d’un 109,75%, inferior al 113,03% de l’any 2024 i al 121,79% de l’any 2023, si bé superior al 104,65% de l’any 2022.

b. Capítol II. Impostos indirectes.

El capítol II “Impostos indirectes” presenta una execució durant l’exercici 2025 d’un 113,78% respecte de les previsions definitives, inferior a la de l’exercici 2024 que va ser del 124,49%, si bé superior a l’any 2022 que va ser del 93,46%, a l’exercici 2021 del 99,78%, a l’any 2020 del 90,34%, a l’any 2029 del 97,86%, a l’any 2018 del 113,47%, (l’any 2017 va ser del 117,34% i l’any 2016 del 121,15%).

Quadre 8.2 Execució capítol 2 d'ingressos corrents del pressupost 2025



Detall execució	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERÈNCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
CAPITOL 2	12.371.996,85	14.076.962,27	1.704.965,42	113,78
IVA	7.050.232,81	7.752.095,87	701.863,06	109,96
Impostos especials	1.321.764,04	1.302.823,71	-18.940,33	98,57
ICIO	4.000.000,00	5.022.042,69	1.022.042,69	125,55

Font: Intervenció General Municipal.

Els drets reconeguts de l'Impost sobre construccions i obres de l'exercici 2025 ha superat en 1.022.042,69€ les previsions definitives que es fixaren en 4.000.000€.

El nivell d'execució de l'Impost sobre construccions i obres de l'exercici 2025 ha estat d'un 125,55%, inferior al de l'any 2024 que va ser d'un 189,37%, si bé superior al de l'any 2023 que va ser del 85,83%, el de l'exercici 2022 que va ser del 75,04%, el de l'any 2021 del 107,27%, el de l'exercici 2020 que va ser del 78,56% i del 90,11% l'exercici 2019. (126,96% l'exercici 2018, del 115,8% l'exercici 2017 i el de l'any 2016 del 202,28%)

L'impòst estatal de l'IVA presenta una execució l'any 2025 sobre les previsions definitives del 109,96%, superior a l'any 2024 del 94%, a l'any 2023 que va ser de 93,33%, front el 103,72% de l'any 2022, del 93,31% de l'any 2021 i del 99,61% de l'any 2020. Pel que fa als impostos especials, l'any 2025 s'ha executat un 98,57%, front l'any 2024 que va ser del 87,75%, l'any 2023 del 87,75% i inferior al 105,81%, de l'any 2022, i al de l'any 2021 que va ser d'un 105,22%.

c. Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos.

Tal com es mostra en el quadre 8 en l'exercici 2025 el capítol III s'ha executat, respecte de les previsions definitives, un 90,23% inferior al 102,25% de l'any 2024, al 141,78% de l'any 2023 i al 130,80% de l'exercici 2022.

Per tipologia d'ingrés distingim entre les taxes per prestació de serveis públic bàsics, (article 30) amb un nivell d'execució del 81,09%, taxa per prestació de serveis públics de caràcter social i preferent (article 31) amb un nivell d'execució del 79,02%, taxa per la realització d'activitats de competència local (article 32) amb un nivell d'execució del 97,30% i taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local (article 33) amb un nivell d'execució del 96,64%, els preus públics (article 34) amb un nivell d'execució del 99,51% i altres ingressos (article 39) amb un nivell d'execució del 84,47% que inclou bàsicament les multes en el concepte 391.

En relació a les taxes destaca la percebuda per la prestació municipal del servei de recollida d'escombraries, que presenta un nivell d'execució d'un 80,05%, amb uns drets reconeguts nets de 13.184.412,82€, dels que 2.365.069,78€ són de la taxa de recollida de residus industrials i comercials, amb un nivell de recaptació del 50,20% i 10.819.343,04€ de la nova taxa del servei de recollida.



Durant l'exercici 2025 han entrat en vigor modificacions dels tipus impositius d'OOFF (aprovades a finals del 2024) i s'han aprovat noves ordenances fiscals, entre les que cal destacar, la nova taxa per prestació municipal de serveis de recollida i transport de residus municipals fruit de la Llei 7/2022 de residus i sols contaminats per a una economia circular seguint la Directiva 2008/98/CE del Parlament Europeu. La Ordenança reguladora de la gestió de residus municipals va ser aprovada pel Ple Municipal de l'Ajuntament, en la sessió del 28 de gener de 2025, i el seu text íntegre es va publicar al BOPB en data 24/02/2025. La ordenança fiscal número 2.21 reguladora de la taxa per la prestació municipal del servei de recollida i transport de residus municipals va ser aprovada definitivament pel Ple el 20 de desembre de 2024, començà a regir a partir del 1 de gener de 2025 .

En el moment de liquidar el pressupost 2025 es detecta que la liquidació dels drets reconeguts derivada de la nova taxa, ha estat de 10.819.343,04€, sobre unes previsions inicials de 16.470.422,82€ i la recaptació d'aquesta taxa ha estat de 5.837.289,05€. Destaca el baix % dels drets reconeguts sobre les previsions definitives, que és d'un 65,69%.

Remarcant també els nivells d'execució, per una banda de la taxa per aprofitament del sol i subsol de les empreses subministradores que, presenta una execució del 117,68% front al 110,54% del 2024, si bé disminueix respecte l'exercici 2023 que presentà una execució del 125,63% respecte de les previsions, i per altra banda la taxa d'ocupació de la via pública de terrasses liquidada en un 104,81% respecte les previsions definitives. La taxa de mercats s'ha executat en un 77,20% amb uns drets reconeguts de 532.707,00€.

Pel que fa als ingressos no tributaris, destaca l'execució del preu públic pel concepte "instal·lacions esportives" vers la resta de preus públics, resultant que el seu nivell d'execució ha estat superior al de l'any 2024, presentant un drets reconeguts nets de 8.884.148,50€ el que suposa un 97,57% respecte les previsions definitives, fronts els 7.769.986,53€ del 2024 que suposà un 86,55% de les seves previsions . En el quadre que s'incorpora seguidament es pot veure el detall del rendiment de cadascun dels centres. Pel que fa a altres serveis, també destaca el rendiment del preu públic del servei d'atenció al domicili (SAD) inclòs dins la partida pressupostària 349.07 per import de 403.511,40€

Finalment pel que fa referència a les multes, cal ressaltar els drets reconeguts nets de les multes de circulació comptabilitzades en el concepte 391.20 al 31/12/2025 és de 7.910.129,91€ sobre unes previsions definitives d'11.340.000,00€ el que representa un nivell d'execució del 69,75% , un 55,65% inferior respecte els liquidats al 2024 que van ser de 14.212.889,61€ (sobre unes previsions definitives de 12.000.000€). L'any 2023 es van liquidar 18.486.091,50€ (sobre unes previsions definitives de 6.155.000,00€) i l'any 2022 els drets reconeguts van ser de 12.168.721,27€.

Pel que al nivell de recaptació de les multes, que per la seva pròpia naturalesa és baix amb caràcter general, l'any 2025 únicament s'ha recaptat un 29,41%, uns 2.611.663,56€ respecte els 8.879.744,97 liquidats, restant un pendent de cobrament de 6.268.081,41€.



El pendent de cobrament de les multes de circulació d'exercicis tancats a 31/12/2025 és de 20.228.700,46€ i el pendent de les altres multes (sanitat, civisme, activitats reglades) és de 2.291.912,54€.

Detall execució	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERÈNCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
TOTAL CAPITOL 3	53.928.706,42	48.658.694,56	-5.270.011,86	90,23
TAXES	28.836.608,47	25.147.346,01	-3.689.262,46	87,21
Taxa prestació mpal servei recollida i transport	16.470.422,82	13.184.412,82	-3.286.010,00	80,05
Taxa retirada vehicles	576.000,00	495.134,31	-80.865,69	85,96
Taxa estacionament vehicles	1.420.133,28	1.304.034,27	-116.099,01	91,82
Taxa per entrada vehicles (guals)	2.800.000,00	2.312.595,47	-487.404,53	82,59
Taxa ocupació via pública amb terrasses	740.000,00	775.620,69	35.620,69	104,81
Taxa aprofitament empreses subministraments	2.500.000,00	2.941.936,39	441.936,39	117,68
Taxa aprofitament telecomunicacions	380.000,00	331.690,51	-48.309,49	87,29
Altres taxes	3.950.052,37	3.801.921,55	-148.130,82	96,25
INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	9.105.463,89	8.884.148,50	-221.315,39	97,57
343.00 Instal·lacions esportives municipals	90.000,00	790.190,24	700.190,24	877,99
343.01 Sanfeliu	1.012.635,00	1.042.335,55	29.700,55	102,93
343.02 Centre	1.790.300,41	1.799.033,88	8.733,47	100,49
343.03 Piscines	1.229.584,03	1.438.088,94	208.504,91	116,96
343.04 Feixa Llarga	25.000,00	0,00	-25.000,00	0,00
343.05 Gornal-Europa	1.660.000,00	1.839.769,47	179.769,47	110,83
343.06 Fum Estampa	729.830,10	564.569,75	-165.260,35	77,36
343.07 Sergio Manzano	982.400,00	0,00	-982.400,00	0,00
343.08 l'hospitalet Nord	1.006.214,35	900.304,70	-105.909,65	89,47
343.09 Sta Eulàlia-Gasometre	579.500,00	509.855,97	-69.644,03	87,98
MULTES	11.839.000,00	8.879.744,97	-2.959.255,03	75,00
391.00 coercitives servei urbanisme	1.000,00	7.100,00	6.100,00	710,00
391.01 urbanístiques	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
391.10 infracció tributàries	0,00	385.359,14	385.359,14	100,00
391.20 circulació	11.340.000,00	7.910.129,91	-3.429.870,09	69,75
391.9x Resta	497.000,00	577.155,92	80.155,92	116,13
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	272.373,70	272.373,70	0,00	100,00
397.10 Altres ingressos per aprofitament urb	272.373,70	272.373,70	0,00	100,00
ALTRES INGRESSOS I PREUS PÚBLICS	3.875.260,36	5.475.081,38	1.599.821,02	141,28
339.06 taxa Mercats municipals	690.000,00	532.707,00	-157.293,00	77,20
349.07 PP servei atenció a domiciliari (SAD)	284.000,00	403.511,40	119.511,40	142,08
Altres preus públics i altres ingressos	2.901.260,36	4.538.862,98	1.637.602,62	156,44

Font: Intervenció General Municipal.

Revisant l'execució de les multes de circulació en el pressupost d'ingressos d'exercicis tancats s'observa un baix nivell de recaptació. Així a 31/12/2024 les multes de l'exercici 2024 i exercicis anteriors pendents de cobrament eren 26.340.815,40€. A data 31/12/2025, consten pendents de cobrament de l'exercici 2024 i anteriors, 22.520.613,00€. Per altra banda, respecte de les multes generades durant l'exercici 2025, consten com a pendents de cobrament 5.584.368,08€.

Pel que fa al pendent de cobrament de multes de circulació respecte els exercicis 2024, 2023 i 2022, sense tenir en compte exercicis anteriors, destacar que el pendent del 2024 és de 6.776.981,24€, el de 2023 de 7.340.592,66€ i el de 2022 de 3.539.834,64€.⁴

⁴ Segons constava en l'informe del Tresorer municipal de 16/2/2023 (doc.189953/2023), emès amb motiu de l'aprovació del compte de recaptació de 2022, els increments dels drets reconeguts de multes es deuen a l'increment del càrrec però, també, a que l'ORGT comptabilitza el drets reconeguts per la totalitat de l'import de les

d. Capítol IV. Transferències corrents.

El resum dels imports enregistrats per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost d'ingressos, pel que fa a l'exercici corrent en el capítol 4, Transferències corrents es mostra en el quadre següent, del que podem veure que el capítol IV presenta un nivell d'execució a 31/12/2025 respecte les previsions definitives d'un 101,02% front el 98,07% de l'any 2024, si bé inferior al de l'any 2023 que va ser d'un 101,47%.

Quadre 8.3 Execució capítol 4 d'ingressos corrents del pressupost 2025

Detall execució capítol IV. Transferències corrents	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret)
TOTAL CAPITOL IV	141.262.037,83	142.697.793,86	1.435.756,03	101,02
Article 42 Transferències de l'Estat	105.055.769,29	105.058.084,98	2.315,69	100,00
420.10 Fons complementari finançament	92.172.889,02	92.266.100,84	93.211,82	100,10
420.20 PTE. Compensació IAE	12.765.818,53	12.649.325,75	-116.492,78	99,09
420.9x i 421.00 Altres	117.061,74	142.658,39	25.596,65	121,87
Article 45 Transferències Generalitat	24.243.455,27	23.649.461,73	-593.993,54	97,55
Article 46 Entitats locals	11.962.813,27	13.966.247,15	2.003.433,88	116,75
461 DIBA	4.406.519,92	6.448.673,66	2.042.153,74	146,34
462 Ajuntaments	0,00	0,00	0,00	0,00
464 Area metropolitana	7.556.293,35	7.517.573,49	-38.719,86	99,49
Article 47 A empreses privades	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 48 Families institucions s/ anim lucre	0,00	24.000,00	24.000,00	100,00
Article 49 exterior	0,00	0,00	0,00	0,00

Font: Intervenció General Municipal.

D'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de les transferències o les subvencions rebudes s'ha de fer en el moment en què es produeixi l'increment de l'actiu en el qual es materialitzen a la tresoreria.

No obstant això, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret abans si coneix de forma fefaent que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació correlativa.

El concepte de transferències corrents inclou les transferències de l'Estat (article 42), les de la Generalitat de Catalunya (article 45) i les d'altres administracions locals (article 46).

Pel que fa a les transferències de l'Estat, que inclou principalment les rebudes pels conceptes del Fons complementari de finançament i la compensació de l' I.A.E, presenten un nivell d'execució del 100,00% respecte de les previsions, quelcom inferior a l'exercici 2024 que va ser del 102,62 %. Per altra banda, els drets reconeguts nets del concepte 420.92-94-95 recullen altres subvencions de l'Estat, de las que cal destacar la del Pacte contra la violència de gènere, per import de 109.525,50€.

multes sense la possible bonificació del 50%v per prompte pagament que dona de baixa posteriorment, per aquest motiu l'estat del romanent de tresoreria per a despeses generals recull la corresponent provisió adicional en els saldos de dubtós cobrament seguint un criteri de prudència.

El càlcul de la provisió per les multes de circulació es detalla en l'apartat 5.B "Dubitós cobrament" del "Certificat del Servei de Comptabilitat de la Viceintervenció-funció comptable referent a les dades que es dedueixen del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, als efectes de la confecció de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025" núm. 41/2026, de 26 de febrer de 2026



En relació a les transferències i subvencions de la Generalitat de Catalunya (article 45), destaquen les que deriven de l'Administració general de la Generalitat, transferències del contracte programa de Serveis socials, atenció primària i adolescència (EAIA), servei d'atenció i acompanyament de les famílies, (SOAF) intervenció socio educativa no residents, transport adaptat, servei d'atenció entorn domiciliari (SAED) per una banda, i per l'altra les transferències per les escoles bressol. Per altra banda, dels Organismes Autònoms de la Generalitat destaquen les rebudes pel Servei d'Ocupació de Catalunya, per treball i formació.

L'execució de les transferències de la Generalitat de l'exercici 2025 respecte les previsions definitives va ser d'un 97,55% superior al 83,33% del 2024, si bé inferior al 113,24% de l'exercici 2023.

En darrer lloc les transferències i subvencions de les entitats locals (article 46) incorpora bàsicament les de la Diputació de Barcelona i les de l'AMB.

Pel que fa a les primeres, les subvencions de la Diputació de Barcelona presenten l'any 2025 un nivell d'execució del 146,36% superior al 112,08% del 2024 i al 138,45%, de l'any 2023. Respecte al seu import destaquen les rebudes pels conceptes de serveis socials, el programa complementari d'urgència social i el programa específic d'autonomia local.

Els drets reconeguts respecte de les previsions definitives l'exercici 2025 de les subvencions de l'AMB presenten un nivell d'execució del 99,49%, sensiblement superior al 66,59% del 2024, al 77,74% de l'exercici 2023 i al 91,03% de l'any 2022.

Les transferències i subvencions més rellevants de l'AMB de l'exercici 2025 són els drets reconeguts nets de 4.655.208,88€ del Programa d'actuacions municipals de millora urbana i la de la recollida selectiva de residus que, d'unes previsions definitives d'1.251.026,53€, han comptabilitzat tan sols uns drets reconeguts de 528.967,54€, ostensiblement més inferiors al 1.151.664,50€ de l'exercici 2024.

Els ingressos rebuts de l'AMB en concepte de recollida selectiva de residus (paper, cartró, vidre) per la seva naturalesa són ingressos que durant l'exercici 2026 seran imputats en el capítol 3 d'ingressos, de conformitat amb les definicions de la Ordre sobre l'estructura pressupostària de les entitats locals.

e. Ingressos patrimonials.

El resum dels imports enregistrats per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost d'ingressos, de l'exercici corrent, en el capítol 5, Ingressos patrimonials, a 31 de desembre del 2025, es presenta en el quadre següent:

Quadre 8.4 Execució capítol 5 d'ingressos corrents del pressupost 2025



Detall execució capítol V. Ingressos patrimonials	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret)
TOTAL CAPITOL V	5.440.820,84	6.834.005,90	1.393.185,06	125,61
520 interessos c/c	2.000.000,00	2.713.222,59	713.222,59	135,66
541 rendes béns immobles	458.000,00	710.023,16	252.023,16	155,03
550 canons	2.981.820,84	3.410.760,15	428.939,31	114,39
599 altres ingressos	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

El capítol V presenta un nivell d'execució de l'exercici 2025 d'un 125,61%, inferior al 2024 del 172,96% del 2024 sobre unes previsions definitives de 5.254.443,01€, mentre que l'any 2023 l'execució va ser del 177,60% sobre unes previsions definitives de 2.884.201,48€. L'exercici 2022 l'execució va ser d'un 94,03% sobre unes previsions de 2.989.524,08€.

Del quadre anterior indicar que els interessos de dipòsits s'han reconegut per 2.713.222,59€, respecte unes previsions inicials de 2.000.000€, molt inferiors als 4.224.039,32€ reconeguts al 2024. Respecte els 2.713.222,59€, els interessos dels dipòsits per excedents de tresoreria importen la quantitat d'1.403.017,22€ i 1.310.205,37€ corresponen a interessos en comptes corrents, reflectint l'elevat import de liquiditat de l'Ajuntament que es plasma en l'acta d'arqueig a 31/12/2025 amb un saldo de 154.572.277,36€ front els 143.835.128,08€ del 2024 i 133.095.298,42 al 2023.

Les rendes de béns immobles presenta una execució al 2025 del 155,03%, front al 151,90%, del 2024.

Pel que fa als canons, l'execució de l'any 2025 és del 114,39%, significativament superior al 84,75% del 2024 i al 95,37% de l'exercici 2023. Dels canons, cal destacar pel seu import, els drets reconeguts dels serveis funeraris per import de 649.424,93€ sobre unes previsions definitives de 800.000€, molt similar al del 2024 que va ser de 649.393,72€ sobre unes previsions definitives de 720.000,00€, el cànon de FIRA 2000 SA que s'ha executat per un import de 720.702,74€ respecte del 680.000,00€ de les previsions inicials. Així mateix, s'han comptabilitzat uns drets reconeguts nets de 755.648,89€ del cànon de la concessió demanial del Grup Planeta i 1.054.686,00€ de la concessió del Godo i Trias, superant les previsions definitives que eren de 527.343,00€.

Per últim s'han reconegut 10.971,30€ de la concessió de bars i perruqueries del casal d'avis, i 3.440€ de concessió de bars d'instal·lacions esportives i 21.307,63€ en concepte concessió d'instal·lacions esportives.

IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2025.

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2025 des de la vessant de les seves dotacions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament) i de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases "A", "D" i "O" (factures amb registre d'entrada a l'Ajuntament a data 31/12/2025); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de



pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius); i des de la del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors), es presenta en el quadre següent:

Quadre 9. Comparació entre previsions de despeses corrents del pressupost 2025 i la seva execució.

QUADRE 9. COMPARACIÓ ENTRE CRÈDITS DEFINITIVS DESPESES CORRENTS DEL PRESSUPOST 2025 I LA SEVA EXECUCIÓ					
Capítols	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de gestió (Obligacions reconegudes/crèdits definitius)
I. Despeses de personal	115.657.759,80	99.611.525,31	99.346.647,11	264.878,20	86,13
II. Despeses corrents en béns i serveis	160.135.851,88	133.988.966,85	98.301.545,01	35.687.421,84	83,67
III. Despeses financeres	3.467.800,00	1.576.096,32	1.516.447,95	59.648,37	45,45
IV. Transferències corrents	30.456.350,52	26.774.807,00	24.010.097,35	2.764.709,65	87,91
V. Fons de contingència	56.677,93	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	309.774.440,13	261.951.395,48	223.174.737,42	38.776.658,06	84,56

Font: Elaboració Intervenció General Municipal

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària, pel que fa referència als capítols de despeses corrents (capítols I a IV, ambdós inclosos), s'han situat, com no pot ser d'una altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries, encara que lluny del seu màxim teòric (98%) ja que cal considerar que els crèdits de no disposició tècnica es troben situats al voltant del 2% dels crèdits inicials.

La gestió mitjana de les despeses corrents, sense ponderar, s'ha situat l'any 2025 en el 84,56% (crèdits definitius de 309.774.440,13€) inferior al 85,42% del 2024 (crèdits definitius de 289.360.069,95€), i inferior també al 86,81% de l'any 2023 (crèdits definitius de 275.746.045,90€).

a. Capítol I. Despeses de personal.

Les obligacions reconegudes del capítol 1 de despeses de personal presenten un nivell d'execució en l'exercici 2025 d'un 86,13%, inferior al del 2024 que era del 92,98% (sobre uns crèdits definitius de 109.190.283,35€) i del 2023 que era del 89,82% (sobre uns crèdits definitius de 112.254.469,76€.)

Les obligacions reconegudes per les despeses de personal de l'exercici 2025 han ascendit a 99.611.525,31€, respecte els 101.524.460,54€ del 2024, els 100.832.410,76€ del 2023 i els 96.121.949,68€ del 2022.

El major pes està concentrat al personal funcionari (article 12) amb obligacions reconegudes per valor de 68.481.963,88€ front els 578.932,24€ del personal laboral (article 13). S'han reconegut en concepte d'incentius al rendiment (article 15) 5.315.068,09€.

b. Capítol II. Despeses corrents i serveis.



Pel que fa al capítol 2, l'any 2025 s'han reconegut obligacions per valor de 133.988.966,85€ front els 114.396.797,65€ de l'any 2024 suposant un 79,86% dels crèdits definitius, l'any 2023 que ascendiren a 109.917.533,86€ que suposaren un 84,14% dels crèdits definitius i finalment les de l'any 2022 en el que les obligacions reconegudes van ser de 105.212.754,59€ i representaven una execució del 83,20% .

La concentració de la despesa es situa en el concepte 227 "Treballs fets per altres empreses" amb 101.042.962,89€ i en el concepte 212 "Reparacions, manteniment i conservació d'edificis" amb 15.296.814,52€, seguit del concepte 221 "Subministraments" amb 7.651.200,31€.

c. Capítol III. Despeses financeres.

Les obligacions reconegudes per despeses financeres han ascendit a 1.576.096,32€, el que representa un 45,45% sobre les previsions definitives, execució molt inferior respecte la del 2024 que va ser d'un 80,16% i la del 2023 que va ser del 84,32€. Respecte la dita quantitat, 1.410.078,52€ s'imputen en l'article 310 "Interessos", i 166.017,43€ en interessos de demora i altres despeses financeres.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

Les obligacions reconegudes pel concepte de transferències corrents han ascendit l'any 2025 a 26.774.807,00€, que representa una execució del 87,91%, respecte els 28.060.801,54€ del 2024 que representaren una execució del 87,85%.

L'execució per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes del capítol 4 és mostra en el quadre següent:



Quadre 9.1. Detall execució del capítol 4 de despeses corrents del pressupost 2025.

Detall capítol 4. Transferències corrents	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Diferència C.definitius/O. Reconegudes	% de gestió (Obligacions reconegudes/crèdits definitius)
42. A l'AGE	0,00	0,00	0,00	0,00
44. A empreses ens local	6.637.594,50	6.637.594,49	0,01	100,00
45. A la Comunitat Autònoma	0,00	0,00	0,00	0,00
46. A entitats locals	5.805.139,32	5.482.314,44	322.824,88	94,44
47. A empreses privades	564.297,77	553.311,18	10.986,59	98,05
48. A famílies i institucions sense ànim luc	17.429.832,40	14.082.584,84	3.347.247,56	80,80
49. A l'Exterior	19.486,53	19.002,05	484,48	97,51
TOTAL	30.456.350,52	26.774.807,00	3.681.543,52	87,91

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Les qüestions més rellevants que es desprenen del quadre anterior són:

- Article 44. Les obligacions reconegudes netes per transferències a l'empresa 100% de capital municipal La Farga GEM SA han estat per valor de 6.637.594,49€, superior als 6.327.501,66€ del 2024, i superior als 5.261.385,57€ de l'any 2023 i als 2.980.640,44€ de l'any 2022.

Aquestes transferències efectuades a la Farga GEM SA han anat destinades a: Mitjans de Comunicació 3.155.477,00€, a la Grua i el Dipòsit municipal 1.599.572,42€ , les Zones Aire d'estacionament regulat 1.801.157,43€, Servei retirada de vehicles 1.620.960,06€ i finalment 100.000 al centre d'activitats.

- Article 46. Les obligacions reconegudes netes aprovades en favor d'entitats locals de l'any 2025 ha estat de 5.482.314,44€, amb un nivell d'execució del 94,44%, front els 5.531.432,47€ del 2024 amb un nivell d'execució del 87,85% respecte les previsions definitives, mentre que l'any 2023 van ser de 5.181.070,26€ amb un nivell d'execució respecte les previsions definitives d'un 94,21%, seguint la línia de l'exercici 2022 en el que les obligacions van ser de 5.099.124,28€ amb una execució del 99,42%.

De les obligacions per transferències a entitats locals de l'exercici 2025 s'han de destacar les obligacions derivades de la transferència a l'AMB que ascendí a 5.221.236,89€ front els 5.281.486,89€ del 2024.

- Article 48. Les obligacions reconegudes netes pels conceptes de transferències i subvencions corrents a famílies i institucions sense afany de lucre registren l'any 2025, 14.082.584,84€, un 80,80% sobres les previsions definitives, inferior a la quantitat executada al 2024 que va ser de 15.654.897,63€ amb una execució sobre les previsions inicials del 84,90%, si bé superior a l'any 2023 que van ascendir a 13.354.196,43€ amb un nivell d'execució del 80,28%.

e. Capítol V. Fons de contingència.



L'any 2025 els crèdits inicials van ser de 2.065.000€, si bé els definitius es fixaren en 56.677,93€, al finançar-se una modificació de pressupost per import de 2.008.322,07€.

Recordem que el fons de contingència està previst per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les que no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2025.

La gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici 2025, afecta a les seves previsions definitives (previsions pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament +/- modificacions); al seu contret net (drets reconeguts – drets anul·lats); a la seva recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i al pendent de cobrament (Drets reconeguts nets – recaptació) a 31/12/2025 es presenta el següent quadre:

Quadre 10. Previsions d'ingressos de capital i financers del pressupost 2025 i la seva execució.

QUADRE 10. COMPARACIÓ ENTRE LES PREVISIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL I FINANCERS DEL PRESSUPOST 2025 I LA SEVA EXECUCIÓ							
Capítols	Previsions inicials	modificacions	Previsions definitives	Contrets nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% de gestió (Contrets nets/ previsions definitives)
VI. Alienació d'inversions reals	11.872.900,00	0,00	11.872.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències de capital	5.965.792,27	19.748.434,80	25.714.227,07	19.661.061,01	19.661.061,01	0,00	76,46
VIII. Actius financers	263.296,00	83.213.003,25	83.476.299,25	129.658,50	45.763,47	83.895,03	0,16
IX. Passius financers	16.000.000,00	12.779.027,82	28.779.027,82	16.021.861,15	16.021.861,15	0,00	55,67
TOTAL	34.101.988,27	115.740.465,87	149.842.454,14	35.812.580,66	35.728.685,63	83.895,03	23,90

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa referència als capítols VI "Alienació d'Inversions reals," VII "Transferències de capital," VIII "Actius financers" i IX "Passius financers," ha estat d'un 23,90% (les previsions definitives han estat de 149.842.454,14€), superior a la de l'any 2024 que va ser d'un 8,26% (previsions definitives de 113.615.821,68€), i inferior al 35,01% de l'exercici 2023 (previsions definitives 101.119.911,14€) i a la de l'exercici 2022 que fou del 28,36%. (previsions definitives 100.331.853,03€).

a. Capítol VI. Alienació d'Inversions reals.

Durant l'exercici 2025 no s'han executat les previsions definitives pel concepte d'alienació de solars prevista per valor de 4.207.393,62€ i del patrimoni públic del sòl per valor de 7.665.506,38€.



b. Capítol VII. Transferències de Capital.

Les previsions definitives del Pressupost de 2025 van ser de 25.714.227,07€, front els 29.487.241,21€ del 2024, de les quals 17.267.157,35€ provenen de la incorporació de romanents de crèdit número 11/2025, Informe de la Intervenció general número 54/2025, finançada amb compromisos fermes d'ingrés d'obligatòria incorporació.

D'aquesta modificació podem destacar les subvencions de l'Estat provinents dels Fons Next Generation, per la l'adequació dels carrers de la ciutat 3.084.549,63€, l'adquisició d'autobusos per valor de 3.990.000€, per l'aparcament d'alta capacitat per a bicicletes, semaforització i creuaments 1.049.538,24€, actualització d'escales mecàniques 689.455,56€, les de la Generalitat de Catalunya per import de 2.459.851,42€ per l'Escola Paco Candel i de la Diputació de Barcelona, la línia 1 de projectes ostensibles PGI Xarxa de Governos locals 2020-2023 d'1.712.722,30€,

Per altra banda les subvencions de la Àrea Metropolitana de Barcelona per import de 2.523.479,59€ , del Pacte 2020-2023 Projecte Eix verd Plaça de les Palmeres, per valor de 729.783,01€ del Casal Gent Gran Sant Josep, per l'espai Gent gran Av Catalunya número 140 per 193.000, i finalment la inversió millora polígons industrials 269.593,74€.

El percentatge d'execució de les transferències de capital respecte les previsions definitives és d'un 76,46% front al 26,21% del 2024. Les desviacions de finançament derivades de l'execució dels projectes finançats amb aquest recursos afectats s'han reflectit en l'estat de la liquidació del pressupost i en del romanent de tresoreria.

c. Capítol VIII. Actius financers

Les previsions definitives del capítol VIII recullen principalment les modificacions de crèdit en la modalitat d'incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 incorporades a l'exercici 2025 per 37.557.308,87 i altres modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals per valor de 45.655.694,38€. Cal remarcar que, d'acord amb les disposicions reglamentàries d'aplicació, la incorporació de romanents de crèdit reflectida en el capítol VIII (concepte 870) no comporta un reconeixement de drets a favor de l'Administració municipal, fet que distorsiona el resultat del càlcul total de l'execució de les previsions definitives en relació amb els contrets nets. Les magnituds que conformen les modificacions de crèdit es detallen en el quadre següent.



Quadre 11. Detall de la distribució de les modificacions de crèdit per incorporació de romanents en el capítol 8 d'ingressos

QUADRE 11			
Detall origen dels actius financers del capítol VIII procedents de l'exercici 2024 i incorporats a l'exercici 2025	Import	Distribució aplicacions pressupostàries de l'exercici 2025 com recurs finançador d'expedients de modificació crèdits per incoorporació romanents/ credits extraordinaris i suplements de crèdit	Import
Excès de finançament afectat al 31/12/2024	37.557.308,87	870.10. Incorporació romanents amb finançament afectat	30.597.273,86
		870.11/12. Incorporació romanents bossa	6.960.035,01
Aplicació romanent despeses generals 2024	37.557.308,87		37.557.308,87
Despeses inajornables no previstes en crèdits inicials	45.142.918,57	870.00. Incorporació romanents per despeses generals	45.142.918,57
Obligacions pendents comptabilitzades en el compte 413	512.775,81	870.02. Incoorporació romanents despeses 413	512.775,81
		870.0X (Inversions) Incorporació romanents	0,00
TOTAL	83.213.003,25	TOTAL	83.213.003,25

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

d. Capítol IX. Passius financers.

Les previsions definitives del capítol IX ascendeixen a 28.779.027,82€. Els drets reconeguts nets importen la quantitat de 16.021.861,15€, i correspon a la part disposada a l'exercici 2025 del préstec formalitzat l'any 2024 destinat a finançar actuacions inversores previstes en el Pressupost General de l'exercici 2024 per import de 15.243.480,61€ i a la part disposada del préstec del 2025 dins del Programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona per import de 778.380,54€ que coincideix amb l'import de la subvenció als interessos concedida per la Caixa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona.

IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2025.

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2025, des de la vessant de les seves dotacions inicials, incloent els romanents incorporats (pressupost inicial més romanent de crèdit); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital, fases "A", "D" i "O", és a dir, en fase "O", factures/certificacions registrades en aquest Ajuntament); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagament, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors) presenta el següent quadre:

Quadre 12. Comparació entre crèdits definitius de despeses de capital i financers del pressupost 2025 i la seva execució.

QUADRE 12. COMPARATIVA ENTRE CRÈDITS DEFINITIVS DE DESPESES DE CAPITAL FINANCERES DEL PRESSUPOST 2025 I LA SEVA EXECUCIÓ							
Capítols	Crèdits inicials	Modificacions crèdit	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes (Nota 1)	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de gestió (Obligacions reconegudes/ crèdits definitius)
VI. Inversions reals	34.673.729,84	63.979.483,03	98.653.212,87	20.123.415,15	15.977.892,26	4.145.522,89	20,40
VII. Transferències de capital	12.628.855,89	5.062.035,13	17.690.891,02	12.998.369,29	10.985.687,13	2.012.682,16	73,47
VIII. Actius financers	263.296,00	0,00	263.296,00	129.658,50	129.658,50	0,00	49,24
IX. Passius financers	9.540.000,00	42.260.651,38	51.800.651,38	51.331.240,09	51.331.240,09	0,00	99,09
TOTAL	57.105.881,73	111.302.169,54	168.408.051,27	84.582.683,03	78.424.477,98	6.158.205,05	50,22

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota (1). Obligacions segons certificacions aprovades al 31/12/2025. Poden existir certificacions que no hagin entrat en la Intervenció General Municipal, encara que l'obra estigui executada en la part de les certificacions no tramitades.



Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2025 pel que fa a despeses de capital i financeres (capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió d'un 50,22%, sobre els crèdits definitius de 168.408.051,27€, superior al 45,09% del 2024 (crèdits definitius de 129.141.131,83€), i al del 2023 que va ser del 40,91% (crèdits definitius de 98.485.081,75€). L'anàlisi per capítols és el següent:

a. Capítol VI. Inversions reals.

En els apartats IX.6 i IX.7 de l'informe preceptiu de la IGM núm. 205/2024, d'16 de desembre de 2024, (doc 1296626/2024), emès amb motiu de l'elaboració del pressupost general municipal de l'exercici 2025, s'analitzaven en les previsions de les inversions reals i les transferències de capital per l'exercici 2025, deixant constància que *"..//.. no s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2025 l'Annex "Plans i programes d'inversió i finançament per a un període de quatre anys" previst en l'art. 166.1.a) del TRLHL perquè el Pla d'Inversions Municipals 2025-2029 està en fase d'elaboració.*

Cal tenir en compte que a més de que disposar del Pla d'inversions quadriennal és un requisit legal, també és una eina de planificació, de pressupostació i de seguiment de les inversions important ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic i amb el corresponent programa financer, que també ha d'incorporar la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que les financin".

Efectuades les consideracions anteriors, en l'anàlisi de les inversions executades l'exercici 2025 s'observa que és especialment rellevant la baixa execució del capítol VI *"d'Inversions reals"* que ascendeix a 20,40% lleugerament superior al 2024 que era d'un 19,99%, si bé inferior al 25,30% de l'exercici 2023. Aquesta baixa execució també es donà en anteriors exercicis, ja que l'any 2022 va ser del 11,08% respecte dels crèdits definitius, el l'exercici 2021 d'un 23,35%, l'exercici 2020 d'un 48,05%, en l'exercici 2019 del 32,49% i en l'exercici 2018 d'un 38,85%.

No obstant, per una correcta lectura i comprensió dels nivells d'execució del capítol VI, cal tenir en consideració que els crèdits definitius de l'any 2025, per import de 98.653.212,87€, inclouen 34.673.729,84€ previstos inicialment en el pressupost general de l'exercici 2025 i 63.979.483,03€ dels crèdits procedents de les modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2025, dels quals 61.208,627,70⁵ son d'incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat d'obligatòria incorporació, procedents d'inversions no executades d'exercicis anteriors.

b. Capítol VII. Transferències de capital.

Els crèdits inicials d'aquest capítol van ser de 12.628.855,89€ (13.575.890,54€ al 2024), les modificacions de crèdit de 5.062.035,13€, dels que 4.752.626,27€ procedeixen del

⁵ Veure quadres 5 i 6 "Distribució per capítols de despeses del pressupost 2025 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2025 finançades amb recursos de l'exercici 2024"



finançament de romanents de crèdit afectats de l'exercici 2024 d'incorporació obligatòria al 2025(veure quadre núm.5) i la resta a modificacions de crèdit aprovades l'any 2025.

Els crèdits definitius de les transferències de capital de l'any 2025 han estat de 17.690.891,02€ front els 19.875.054,76€ del 2024, els 18.043.984,29€ de l'any 2023 i els 17.122.036,67€ de l'exercici 2022. El nivell d'execució de l'any 2025 ha estat d'un 73,47%, respecte els crèdits inicials, superior al 70,10% del 2024, al 70,91% del 2023 i superior també al 57,68% de l'exercici 2022.

Les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2025 per import de 12.998.369,29€ responen principalment als conceptes següents:

- Concepte 740 que inclou les aportacions a la Societat privada municipal la Farga GEM SA per import de 635.000,00€, pel finançament de la branca d'activitat de Mitjans de comunicació. El seu detall correspon a 290.000,00 euros, corresponent a la inversió per la renovació de quatre càmeres d'estudi al servei de la captació d'imatge al plató de mitjans, donant compliment al punt 5.2.7 de la Memòria Econòmica del "Contracte Programa per a la prestació dels serveis de comunicació municipals de L'Hospitalet de Llobregat 2023-2025"(AJT/71803/2024) i 345.000,00 euros, corresponent a les inversions2025 previstes al contracte-programa de mitjans de comunicació, donant compliment als punts5.2.3, 5.2.5, 5.2.8, 5.2.10, 5.2.11 i 5.2.12 de la Memòria Econòmica del "Contracte Programa per a la prestació dels serveis de comunicació municipals de L'Hospitalet de Llobregat 2023-2025" (AJT/85029/2025).
- Concepte 753 de la transferència per l'ampliació dels espais firals de FIRA 2000 SA, per import de 2.357.161,22€ corresponent a l'aportació econòmica del 2025 a càrrec de l'Ajuntament d'Hospitalet per compensació pèrdues d'exercicis anteriors, incardinat dins el "Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Diputació de Barcelona i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Barcelona per al finançament de l'ampliació i renovació dels espais firals de la fira internacional de Barcelona" i els seus Annexos I: Project Finance i l'Annex II: Conveni entre Fira Internacional de Barcelona i Fira2000 SA, que contemplava diferents compromisos entre els socis relatius al finançament de la mercantil FIRA 2000 SA, que es va tramitar a l'expedient AJT/53582/2020. (Ex. AJT/96208/2025)
- Concepte 764 de la transferència a l'AMB entitats locals, per import de 9.779.513,40€ relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2022 (fons complementari de finançament i cessió dels tributs de l'Estat, IRPF, IVA i impostos especials).
- Concepte 770 que contempla 226.694,67€ de la compensació, en formalització comptable, del cànon previst en la clàusula cinquena del contracte de la concessió demanial de la finca situada a l'AVINGUDA. Josep Tarradelles 171-177 i Joan de l'Hospitalet de Llobregat efectuada a l'empresa PLANETA DEAGOSTINI FORMACIÓ SLU dedicada a



diferents activitats formatives per un màxim del 30% de les inversions d'adequació de l'edifici adscrit a la concessió. Exp (AJT/95352/2025)

c. Capítol VIII. Actius financers.

Els crèdits inicials d'aquest capítol destinats a concessió préstecs als treballadors municipals d'acord amb la normativa vigent prevista i al conveni de personal van ser de 263.296,00€ front els 256.874,15€ del 2024. L'execució ha estat del 49,24% front al 42,04% del 2024 i al 40,59% del 2023 i a la de l'any 2022 que va ser del 38,28%.

d. Capítol IX. Passius financers.

El capítol 9 "Variació del passius financers" s'ha executat en un 99,09%, amb obligacions reconegudes per import de 51.331.240,09€, respecte el 99,66% del 2024. Els crèdits definitius han importat la quantitat de 51.800.651,38€ respecte els inicials que van ascendir a 9.540.000€. La modificació de crèdit aprovada pel Ple de l'Ajuntament, sessió AJT/PLE/9/2025, de 26 de setembre (doc. AUPAC 1086940/2025) per 41.482.270,84€, ha permès l'amortització anticipada de crèdits a llarg termini destinats al finançament d'inversions que es van efectuar seguint les recomanacions de l'informe de la IGM número 37/2025, (doc. AUPAC 220431/2025), emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 (Resolució número 3337/2025, de 28 de febrer) i la recomanació de la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.

Les amortitzacions anticipades de crèdits esmentades corresponen a les efectuades amb les dues entitats financeres i pels imports que es detallen seguidament, per les quals la IGM va emetre els informes preceptius:

- Informe número 205/2025 de 12/11/2025 sobre la reducció d'endeutament viu amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria per amb un total de 34.790.851,85€ corresponent a les tres operacions financeres per imports de 9.233.636,69€ (número de contracte 6035.95.60451703), d'11.160.594,59€ (número de contracte 6035.95.60543381), i 14.396.620,57€ (número de contracte 6035.95.60728594)
- Informe número 204/2025 de 12/11/2025 sobre la reducció d'endeutament viu per import total de 7.862.579,51€, corresponent a les quatre operacions financeres a llarg termini concertades amb Banco de Sabadell SA, per imports d'1.907.041,06 (número de contracte 807574095738), 639.618,76 euros (número de contracte 807592197641) 2.856.960,77 euros (número de contracte 807611228053) i 2.458.958,92 euros (número de contracte 807626140549).

L'import restant de les obligacions reconegudes aprovades en aquest capítol de 7.899.428,19€ es van destinar a fer front a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit a llarg termini vigents i 778.380,54 a l'amortització anticipada del préstec que finançà l'annex d'inversions del 2025, subvencionats per la Diputació de Barcelona.



Cal concloure respecte de l'anàlisi de les despeses de capital i financeres efectuat en aquest apartat, i de les evidències estadístiques exposades que la gestió de les despeses d'inversió i de les transferències de capital (capítols 6 i 7) es situen en un 28,47% respecte de les previsions definitives que està molt per sota del 84,26% de la gestió de les despeses corrents i del 98,84% de la gestió de les despeses per operacions de capital (cap. 8 i 9).

El baix nivell de gestió de les inversions i de les transferències de capital, complica el seguiment anual dels projectes de despesa amb finançament afectat ja que, per la via de les modificacions de crèdit d'incorporació obligatòria, es van incorporant als crèdits definitius els pressupostos dels exercicis successius i dificulta l'anàlisi pressupostari del projectes iniciats en el pressupost vigent.

Així mateix, si bé el càlcul de les desviacions de finançament dels projectes d'inversió i les transferències de capital finançades amb recursos aliens, que són la majoria, no té impacte en el resultat pressupostari ja que es corregeix amb els ajustos de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici; sí que incideix en el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals efectivament disponible ja que, segons disposa la ICAL 2013, en aquest estat comptable únicament són objecte de correcció les desviacions acumulades de finançament positives.

IV.8. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2022/2025.

Quadre 13. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions corrents període 2022/2025.

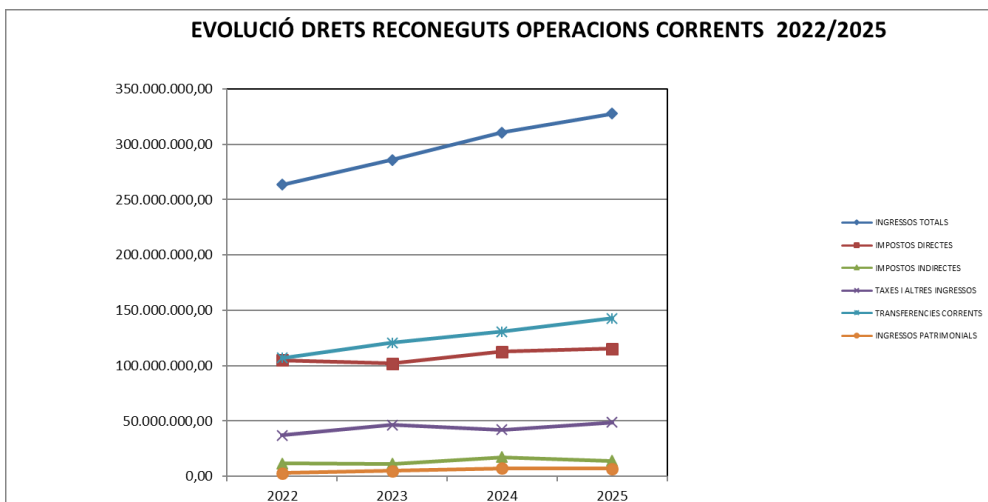
QUADRE 13. COMPARATIVA DRETS RECONEGUTS NETS PER OPERACIONS CORRENTS PERÍODE 2022/2025						
Capítol/Any	I. Impostos directes	II. Impostos indirectes	III. Taxes, preus públics i altres ingressos	IV. Transferències corrents	V. Ingressos patrimonials	TOTALS
2022	104.878.496,60	11.738.248,84	37.110.635,01	106.883.593,27	2.811.144,79	263.422.118,51
2023/2022	-2,63	-2,31	24,74	12,95	82,21	8,47
2023	102.119.481,64	11.466.975,47	46.292.442,51	120.724.248,98	5.122.222,88	285.725.371,48
2024/2023	10,45	52,80	-9,37	8,40	43,66	8,67
2024	112.795.020,51	17.521.025,40	41.953.468,01	130.870.694,20	7.358.477,77	310.498.685,89
2025	115.488.458,64	14.076.962,27	48.658.694,56	142.697.793,86	6.834.005,90	327.755.915,23
2025/2024	2,39	-19,66	15,98	9,04	-7,13	5,56
2025/2022	10,12	19,92	31,12	33,51	143,10	24,42
				% 2025/2022	Sense capítol 4	18,22

Font: Intervenció General Municipal.

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2022/2025, ambdós inclosos, i analitzar-ne l'evolució s'ha elaborat el quadre núm. 13 i el gràfic següent dels que es desprenen que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2022/2025 (drets reconeguts nets), i pel que fa referència als capítols d'ingressos corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a III i V), ha assolit en aquest període un increment mig del 18,22%, (sense incloure el capítol 4 per la seva variabilitat), front a



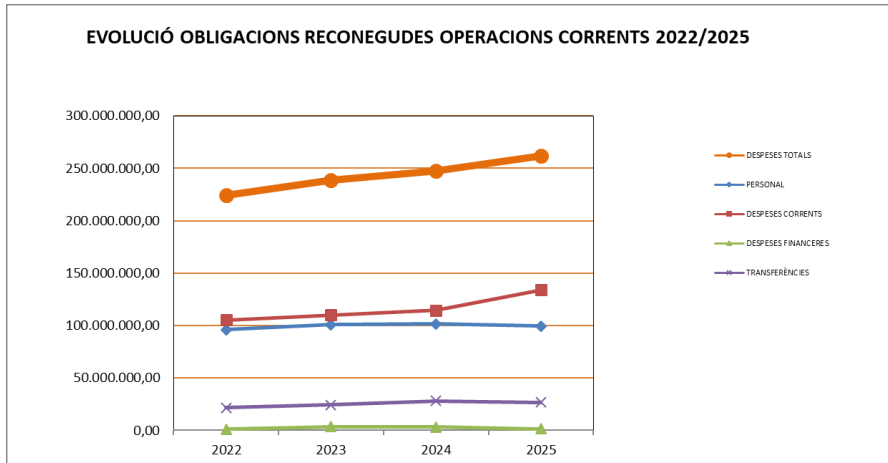
l'increment experimentat en el període 2021-2024 del 22,44%. Els contrets nets de l'exercici 2025 respecte els de l'any 2022 han incrementat un 24,42%, inclòs el capítol 4.



D'altra banda en el quadre 14 s'observa que la gestió pressupostària de despeses del període 2022/2025 (obligacions reconegudes netes/factures comptabilitzades), i pel que fa referència als capítols de despeses corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a V), han assolit un increment d'un 16,95%, superior a l'experimentat en el període 2021-2024 que augmentà un 18,83%. Les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici 2025 respecte de les de l'any 2024 han augmentat un 5,98%, superior a l'increment del 8,47% assolit pel període 2022/2023.

Quadre 14. Comparativa de les obligacions reconegudes per operacions corrents període 2022/2025

QUADRE 14. COMPARATIVA OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS CORRENTS PERÍODE 2022/2025						
Capítol/Any	I. Despeses de personal	II. Despeses corrents en béns i serveis	III. Despeses financeres	IV. Transferències corrents	V. Fonde de contingència	TOTALS
2022	96.121.949,68	105.212.754,59	1.110.052,72	21.548.680,67	0,00	223.993.437,66
2023/2022	4,90	4,47	225,87	13,48	0,00	6,62
2023	100.832.410,76	109.917.533,86	3.617.350,37	24.453.793,65	0,00	238.821.088,64
2024/2023	0,69	4,08	-11,80	14,75	0,00	3,50
2024	101.524.460,54	114.396.797,65	3.190.388,52	28.060.801,54	0,00	247.172.448,25
2025	99.611.525,31	133.988.966,85	1.576.096,32	26.774.807,00	0,00	261.951.395,48
2025/2024	-1,88	17,13	-50,60	-4,58	0,00	5,98
2025/2022	3,63	27,35	41,98	24,25	0,00	16,95



Pel que fa a la despesa estructural i la de més pes en el conjunt de les despeses corrents, destaca les despeses de personal, que malgrat l'increment experimentat en el període 2022-2024, del 2022/2023 un 4,90% i del 2023/2024 un 0,69%, al 2025 es posa de manifest una disminució respecte del 2024, d'un 1,88%, si bé respecte del 2022 l'augment ha estat d'un 3,63%. Respecte el volum d'obligacions reconegudes aquestes s'han liquidat per valor de 99.611.525,31€ l'any 2025, l'any 2022 ascendiren a 96.121.949,68€, l'any 2023 l'import va ser de 100.832.410,76€, mentre que el 2024 de 101.524.460,54€.

L'execució del capítol II de l'any 2025 és de 133.988.966,85€, front l'any 2024 de 114.396.797,65€ el que suposa un incrementat d'un 17,13%. Recordar que l'increment de l'exercici 2022/2023 va ser del 4,47%, donat que l'any 2022 les obligacions reconegudes netes van ser de 105.212.754,59€, i l'increment 2024/2023 va ser d'un 4,08% amb unes obligacions reconegudes l'any 2023 de 109.917.533,86€. En el període 2022/2025, l'augment de les obligacions reconegudes netes del capítol II ha estat d'un 27,35%.

El volum de transferències corrents ha experimentat un augment interanual dels exercicis 2022/2025 d'un 24,25%, mentre que en període 2023/2024 l'increment va ser del 14,75%. Les despeses financeres han incrementat un 41,98% pel període 2025/2022 i durant el període 2025/2024 han disminuït un 50,60%.

Quadre 15. Comparativa de la cobertura pressupostària de les operacions corrents del període 2022/2025 (drets reconeguts nets/obligacions reconegudes netes)



QUADRE 15. COMPARATIVA DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA OPERACIONS CORRENTS DEL PERÍODE 2022/2025 (DRETS RECONEGUTS NETS/OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES)				
	2022	2023	2024	2025
Ingressos (Capítols I a V)	263.422.118,51	285.725.371,48	310.498.685,89	327.755.915,23
Despeses (Capítols I a IV)	223.993.437,66	238.821.088,64	247.172.448,25	261.951.395,48
Diferència Ingresos-despeses	39.428.680,85	46.904.282,84	63.326.237,64	65.804.519,75
Total Despeses per amortització de préstecs (Capítol IX)	15.950.499,52	9.668.844,82	28.014.540,59	51.331.240,09
<i>Amortització anticipada superàvit inclosa en els 51.331.240,09€ cap IX(*)</i>	0,00	0,00	17.610.687,02	42.260.651,38
Cobertura (positiva/negativa)	23.478.181,33	37.235.438,02	35.311.697,05	14.473.279,66

(*) Els 51.331.240,09€ de l'exercici 2025 inclouen 41.482.270,63€ destinats a amortització anticipada, en aplicació de la recomanació de la Nota Informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2025" del Departament d'Economia i Hisenda de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya, el 27 de gener de 2025 (doc. AUPAC 852834/2025), a resultes del RTDG positiu de la liquidació del pressupost de 2024 i 778.380,54€ de la subvenció atorgada per la Caixa de Credit Local de la Diputació de Barcelona per finançar els interessos del credit de 16.000.000 formalitzat l'any 2025 per finançar inversions

En els quadres anteriors 13 i 14 s'ha comparat la gestió dels ingressos i de les despeses pressupostàries de naturalesa corrent, mentre que en el quadre 15 s'incorporen les obligacions reconegudes per a l'amortització d'operacions de crèdit per visualitzar el marge de la cobertura pressupostària existent en els exercicis 2022/2025, fent-se palès que els resultats obtinguts si comparem els ingressos nets i obligacions netes, han estat positius. Per a l'exercici 2025, malgrat que el resultat positiu disminueix significativament respecte els exercicis anteriors, essent el més baix, els ingressos corrents de l'exercici 2025 cobreixen les despeses corrents, incloses les despeses financeres i d'amortització de les operacions de crèdit a llarg de l'exercici ordinàries, incloent les de les amortitzacions anticipades aprovades l'exercici 2025 per import de 41.482.270,63€.

IV.9. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2022/2025

Per poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2022/2025 i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres 16, 17 i 18:

Quadre 16. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions de capital i financers del període 2022/2025.



QUADRE 16. COMPARATIVA DRETS RECONEGUTS NETS PER OPERACIONS DE CAPITAL I FINANCERES DEL PERÍODE 2022/2025						
Capítol / Any	VI. Alienació Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	Passius financers IX	TOTAL	Incorporació de romanents + ingressos afectat + IFS any anteriors/Despesa finançada amb RTDG per operacions de capital
2022	1.676.827,61	11.672.271,27	96.399,00	15.010.696,14	28.456.194,02	42.416.029,82
2023	1.500.287,48	2.356.938,97	104.272,00	31.441.952,59	35.403.451,04	89.623.370,66
2024	794.180,26	7.727.358,42	107.994,00	756.519,39	9.386.052,07	77.349.696,95
2025	0,00	19.661.061,01	129.658,50	16.021.861,15	35.812.580,66	112.956.749,42

Font: Elaboració Intervenció General

En primer lloc cal indicar que la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital de l'exercici 2025 queda emmascarada pel mecanisme de la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'exercicis tancats a l'exercici corrent, així com per les modificacions de crèdits finançades amb ingressos procedents del romanent de tresoreria per a despeses generals i altres fonts de finançament.

En el quadre 16 es mostra l'evolució dels drets reconeguts nets per capítols dels exercicis 2022 a 2025, i la darrera columna recull els ingressos per operacions de capital procedents d'exercicis anteriors que s'han incorporat a l'exercici següent, ja sigui per ingressos afectats o altres modificacions de crèdit de l'exercici.

Quadre 17. Comparativa de les obligacions reconegudes netes per operacions de capital i financeres del període 2022/2025.

QUADRE 17. COMPARATIVA OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS DE CAPITAL I FINANCERES DEL PERÍODE 2022/2025						
Capítol / Any	VI. Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers (1)	IX. Passius financers (2)	TOTAL	Despeses finançades amb incorporació de romanents + ingressos afectat + amortitz. Deute
2022	8.363.597,47	9.876.065,40	96.399,00	15.950.499,52	34.286.561,39	45.606.053,76
2023	17.753.892,55	12.795.376,80	104.272,00	9.668.844,82	40.322.386,17	67.688.665,51
2024	16.173.157,93	13.932.478,31	107.994,00	28.014.540,59	58.228.170,83	69.207.644,65
2025	20.123.415,15	12.998.369,29	129.658,50	51.331.240,09	84.582.683,03	108.166.565,99

(1). En els exercicis 2022, 2023, 2024 i 2025 no es va aprovar cap despesa procedent d'incorporació de romanents d'ingressos afectats ni de RTDG

(2) Únicament en l'exercici 2025 s'ha aprovat una modificació de crèdit finançada amb RLTDG per finançar amortitzacions anticipades de préstecs per import de 41.482.270,84 (veure apartat IV.7 d) d'aquest informe)

Destacar el baix percentatge d'execució de les obligacions reconegudes dels capítols VI, VII i IX de l'exercici 2025⁶ per import de 84.582.683,03€, sobre uns crèdits definitius de 168.144.755,27€, que inclouen 67.517.921,31€ corresponents a les modificacions de crèdit per incorporació de romanents amb finançament afectat d'obligatòria incorporació⁷ i de les

⁶ Veure quadre 2.

⁷ Veure quadre 5.



finançades amb romanent líquid de tresoreria, de els que es poden destacar els 41.482.270,84€ destinats a amortització de deute, tal com es posa de manifest en la nota 2 del quadre anterior.

Des d'una perspectiva pressupostària la dinàmica de la incorporació de romanents trenca el principi d'annualitat pressupostària. Tanmateix una execució tan desfasada entre el reconeixement dels drets i les obligacions té com a conseqüència una acumulació de fons per inversions que dificulten la gestió i la complexitat del seguiment pressupostari a causa de les desviacions de finançament i la seva incorporació a exercicis posteriors, així com la lectura dels resultats de forma que la interpretació del romanent de tresoreria per a despeses generals necessàriament s'ha d'efectuar després de ser corregit.

A nivell comparatiu l'execució dels drets reconeguts nets i de les obligacions aprovades dels capítols I a VII dels exercicis 2022 a 2025, tenint en compte les operacions financeres, ens dona els marges de cobertura global que ens mostra el quadre que s'insereix a continuació, en el que s'observen unes cobertures positives durant els exercicis 2022 a 2025.

Quadre 18. Comparativa de la cobertura pressupostària operacions corrents i de capital del període 2022/2025.

QUADRE 18. COMPARATIVA DE LA COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DEL PERÍODE 2022/2025					
	2022	2023	2024	2025	% 2024/2025
Ingressos (Cap. I a VII)	276.771.217,39	289.582.597,93	319.020.224,57	347.416.976,24	19,97
Despeses (Cap. I a VII)	242.233.100,53	269.370.357,99	277.278.084,49	295.073.179,92	9,54
Despeses en actius financers	96.399,00	104.272,00	107.994,00	129.658,50	24,35
Despeses per devolució de préstec.	15.950.499,52	9.668.844,82	28.014.540,59	51.331.240,09	430,89
Cobertura (positiva/negativa)	18.491.218,34	10.439.123,12	13.619.605,49	882.897,73	-91,54

Font: Elaboració Intervenció General Municipal

L'any 2025 la cobertura pressupostària és positiva si bé, a diferència de l'any 2024 que es va incrementar en un 30,47% respecte l'exercici 2023, el 2025 disminueix de manera significativa en un 91,54%, per l'increment significatiu de les despeses per devolució de préstecs que es va incrementar respecte l'any 2024, en un 83,23%, sens dubte generat per l'amortització anticipada dels préstecs ja citada anteriorment per import de 41.482.270,84€.

V. GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2025 (GESTIÓ DE TRESORERIA)

En els apartats anteriors s'ha fet una anàlisi des de la perspectiva de la gestió pressupostària en matèria d'ingressos (liquidacions de tributs locals, ingressos per transferències, ingressos patrimonials i ingressos per operacions financeres) i des de la perspectiva de la gestió en matèria de despeses, sense que s'hagi fet esment (llevat de la informació donada en els quadres inicials) a la fase de gestió financera (evolució de la recaptació i dels pagaments líquids).

Durant l'exercici de 2025 l'evolució de la Tresoreria ha estat marcada per les oscil·lacions de les disposicions de Fons, i per la no utilització de l'operació de tresoreria al 31 de desembre, igual que en exercicis anteriors, per la qual cosa el manteniment d'un estricte control del Pla de tresoreria aprovat pel Govern municipal a proposta de la Tresoreria General, ha obtingut com a resultat el compliment del període mig de pagament als proveïdors dins dels límits legals, com s'expressa als informes de morositat dels quals s'ha donat compte al Ple municipal. En aquest sentit els agregats de l'exercici de 2025 donen els següents resultats:

Quadre 19. Comparativa del pressupost de caixa 2024/2025

CONCEPTES	QUADRE 19. COMPARATIVA DEL PRESSUPOST DE CAIXA 2025/2024								TOTALS 2024	TOTALS 2025	Diferència 2025/2024	% Diferència totals 2025/2024
	Pressupostari				No pressupostari							
	2024	2025	Diferència 2025/2024	2025/2024 en %	2024	2025	Diferència 2025/2024	2025/2024 en %				
Existència en caixa i bancs	121.854.439,64	134.331.341,86	12.476.902,22	10,24%	21.980.688,44	20.240.935,50	-1.739.752,94	-7,91%	143.835.128,08	154.572.277,36	10.737.149,28	7,46%
Ingressos exercici	307.736.164,06	355.348.460,28	47.612.296,22	15,47%	569.482.456,36	209.255.239,56	-360.227.216,80	-63,26%	877.218.620,42	564.603.699,84	-312.614.920,58	-35,64%
Pagaments exercici	297.872.734,39	342.770.257,54	44.897.523,15	15,07%	568.606.056,37	211.096.293,02	-357.509.763,35	-62,87%	866.478.790,76	553.866.550,56	-312.612.240,20	-36,08%
Superàvit/Dèficit de caixa	9.863.429,67	12.578.202,74	2.714.773,07	27,52%	876.399,99	-1.841.053,46	-2.717.453,45	-310,07%	10.739.829,66	10.737.149,28	-2.680,38	-0,02%
Pendent cobrament final d'exercici	63.157.346,60	67.469.324,86	4.311.978,26	6,83%	458.079,00	1.269.180,27	811.101,27	177,07%	63.615.425,60	68.738.505,13	5.123.079,53	8,05%
Pendent pagament final d'exercici	41.192.845,12	44.942.956,78	3.750.111,66	9,10%	15.786.493,68	16.184.361,06	397.867,38	2,52%	56.979.338,80	61.127.317,84	4.147.979,04	7,28%
Operacions tresoreria a 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%

Font: Elaboració Intervenció General.

En el quadre anterior s'observa l'evolució del pressupost de caixa al 31 de desembre dels exercicis 2024 i 2025 detallant la procedència dels fons pressupostaris i no pressupostaris. És important destacar que l'existència en caixa i bancs s'incrementa un 7,46%, equivalent a 10.739.149,28€ com a la diferència entre el saldo total existent al 31/12/2024 pressupostari i no pressupostari de 143.835.128,08€ i el del 31/12/2025 per import de 154.572.277,36€.

Els ingressos nets totals de l'exercici 2025 han estat inferiors en un 35,64% respecte els de l'exercici 2024, ascendint la diferència negativa entre ambdós exercicis a 312.614.920,58€. Aquesta diferència negativa prové d'un increment dels ingressos de l'exercici corrent de 47.612.296,22€ i d'un decrement dels ingressos no pressupostaris de 360.227.216,80€.

Els pagaments de l'exercici 2025 han estat també inferiors respecte els de l'any 2024. Aquesta diferència ha ascendit a 312.612.240,20€ el que suposa un percentatge de disminució del 36,08%. Aquesta diferència negativa prové d'un increment dels pagaments de l'exercici corrent de 44.897.523,15€ i d'un decrement dels pagaments no pressupostaris de 312.612.240,20€.

Cal tenir en consideració l'operatòria comptable de la recaptació dels ingressos procedents de l'Organisme de recaptació i gestió de la Diputació de Barcelona en tant que es procedeix a la formalització mensual provisional en un compte d'ingressos no pressupostaris fins que al mes següent es salda donat que s'aplica definitivament en els corresponents conceptes d'ingressos del pressupost general municipal.



Si comparem el superàvit de caixa generat entre els exercicis 2024 i 2025 obtenim una diferència positiva de 10.737.149,28€ front al superàvit de 2023 i 2024 que va ser de 10.739.829,66€, pràcticament igual.

El pendent de cobrament de l'exercici 2025 és de 68.738.505,13€, front el de l'exercici 2024 que era de 63.615.425,60€ incrementant-se en 5.123.079,53€ el que suposa un 7,45% d'augment interanual. Pel que fa al pendent de pagament a 31/12/2025 aquest era de 61.127.317,84€ front els 56.979.338,80€ del 2024 el que suposa un 7,28% d'increment respecte l'exercici anterior.

Aquestes diferències interanuals s'analitzen en el quadre 19.1 següent del que es poden destacar els aspectes següents de la comparativa de la variació interanual dels exercicis 2024/2025:

1. L'execució de les previsions d'ingrés del pressupost corrent de l'exercici 2025, drets reconeguts nets respecte de les previsions definitives d'ingressos ha estat d'un 76,03%, mentre que les obligacions reconegudes netes respecte del pressupost definitiu de despeses han estat d'un 72,47%. El percentatge de variació dels drets reconeguts nets respecte les obligacions reconegudes 2025 respecte 2024 comporta una variació positiva del 0,10%
2. La recaptació neta respecte dels drets reconeguts nets s'ha situat l'any 2025 en un 93,49% i els pagaments en relació amb les obligacions reconegudes de l'exercici que s'han situat en un 87,03%, el percentatge de variació entre amb dos percentatges d'execució d'ingressos i despeses és positiu i presenta una variació percentual d'un 0,48%.
3. Comparant l'execució dels exercicis 2024 i 2025 s'observa que:
 - El percentatge d'execució dels drets reconeguts nets l'exercici 2025 sobre les previsions de l'exercici 2025, 76,03% respecte de l'any 2024 76,81% veiem que ha disminuït un 0,78%. D'altra banda, el percentatge de la recaptació neta, en relació als drets reconeguts de l'exercici 2025 és d'un 93,49% front al del 2024 92,49% presentant una variació positiva d'un 1,00 %.
 - Els percentatge d'execució de les obligacions reconegudes netes en relació amb el pressupost definitiu de l'exercici 2025 és d'un 72,47% inferior al de l'any 2024 que era de 72,97%, i al de l'exercici 2023 de 74,59%. Pel que fa al percentatge dels pagaments de l'any 2025 respecte les obligacions reconegudes és de 87,03% superior al de l'any 2024 que era 86,52%, si bé inferior respecte a l'exercici 2023 que era un 87,94%.

Quadre 19.1. Comparativa execució 2024/2025 previsions ingressos/despeses, drets/obligacions, Ingressos/pagaments.



Quadre 19.1. Execució pressupostaria	2024	2025
Previsió definitiva ingressos	418.501.201,78	478.182.491,40
Drets reconeguts nets	319.884.737,96	363.568.495,89
Recaptació	295.861.148,44	339.892.546,41
Previsió definitiva de despeses	418.501.201,78	478.182.491,40
Obligacions reconegudes netes	305.400.619,08	346.534.078,51
Pagaments	264.228.173,06	301.599.215,40

% variació execució	2024	2025	Variació % 2025-2024
DRN sobre previsions	76,44%	76,03%	-0,40%
Recaptació neta s/DRN	92,49%	93,49%	1,00%

% variació execució	2024	2025	Variació % 2025-2024
ORN s/pressupost definitiu	72,97%	72,47%	-0,51%
Pagaments s/ORN	86,52%	87,03%	0,51%
% DRN/ORN	3,46%	3,56%	0,10%
% recaptació/pagaments	5,97%	6,45%	0,48%

VI. GESTIÓ DE LES APLICACIONS PRESSUPOSTARIES DERIVADES DE CONVALIDACIONS ADMINISTRATIVES, REVISIONS D'OFICI, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS AMB REFLEX COMPTABLE DE L'EXERCICI DE 2025

En el quadre següent es reflecteix la gestió de les aplicacions pressupostària de despeses durant l'exercici de 2025 derivades d'actuacions fetes per les diferents unitats gestores, com a conseqüència de l'aprovació d'expedients amb despesa associada derivats de: a) actes jurídics degudament aprovats de personal, contractació, concessió de subvencions i ajuts, etc., pels que no es va aprovar l'aprovació de la despesa en l'exercici en el que es van executar i s'han aprovat en l'exercici 2025; b) d'expedients derivats de l'adopció d'actes de convalidació administratives (actes anul·lables); c) expedients aprovats després de la instrucció del corresponent expedient de revisió d'ofici (actes nuls) i, en alguns casos de la convalidació de l'omissió de la funció interventora, a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre i del TRLHL i del RD 500/1990.

En els casos descrits b) i c), d'acord amb el que disposa l'article 2.3 de les BEP⁸ de l'exercici 2025, s'identifiquen comptablement les aplicacions pressupostaries on s'imputen les despeses

⁸ En el cas de reconeixements de crèdit derivats d'actes de conversió i convalidació administratives requeriran prèviament l'obertura d'una aplicació pressupostària dins la bossa de vinculació jurídica a que sigui imputable la despesa amb dotació inicial zero (0), en aplicació d'allò que es disposa a l'article 10.4 amb el codi 5X.



derivades dels expedients esmentats amb un subconcepte de les aplicacions pressupostàries identificat amb un doble dígit identificat amb 5X.

Quadre 20. Comparativa validacions de crèdits 2025/2024.

QUADRE 20. COMPARATIU VALIDACIONS DE CRÈDIT 2025/2024 Art. 60.2 RD 500/1990						
Any /Tipus	2024		2025		2025/2024	2025/2024
	Nombre (1)	Import (2)	Nombre (3)	Import (4)	(3/1)%	(4/2) %
Despeses de personal (Cap. I)	0	0,00	2	890,00	100,00	100,00
Despeses d'habilitacions (Cap. II)	88	113.972,25	58	79.488,02	-34,09	-30,26
Despeses de contractes menors (Cap. II)	13	117.357,86	8	83.267,82	-38,46	-29,05
Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)	10	5.713.132,19	13	10.289.601,19	30,00	80,10
Despeses financeres (Cap. III)	0	0,00	2	3.176,73	100,00	100,00
Despeses per transferències corrents (Cap. IV)	678	1.518.702,06	14	164.590,31	-97,94	-89,16
Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	0	0,00	2	4.791,60	100,00	100,00
Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
TOTAL	789	7.463.164,36	99	10.625.805,67	-87,45	42,38

Les aplicacions pressupostàries que han requerit dotació durant l'exercici de 2025 amb la identificació del concepte de despeses 5X conseqüència de les obligacions dels expedients que s'han esmentat anteriorment, han estat de 99 front les 789 del 2024, (1540 de l'any 2023) el que suposa una disminució quantitativa d'un 87,45%, amb un volum de despesa aprovada de 10.625.805,67€ front els 7.463.164,36€ de l'any 2024.

VII. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 2025 I AJUSTAT, CONCILIACIÓ DELS SALDOS D'INGRESSOS TRIBUTARIS, DE DRET PÚBLIC I DE MULTES GESTIONADES PER L'ORGT I LA COMPTABILITAT MUNICIPAL. ROMANENTS DE CREDIT DE L'EXERCICI 2025 D'INCORPORACIÓ OBLIGATÒRIA AL PRESSUPOST 2026

VII 1. Romanent de Tresoreria per a despeses generals 2025.

El Romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari presenta els resultats de l'exercici que es liquida. El quadre que



s'insereix a continuació recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2022/2025, calculat seguint els criteris de la ICAL 2013.

Quadre 21. Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2022/2025.

QUADRE 21. COMPARATIVA DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICIS 2022/2025				
COMPONENTS	2022	2023	2024	2025
1. (+) FONS LÍQUIDS TRESORERIA	98.098.013,94	133.095.298,42	143.835.128,08	154.572.277,36
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	47.222.900,97	56.664.893,35	63.615.425,60	68.738.505,13
(+) del pressupost corrent	19.724.197,55	24.176.115,30	24.023.589,52	23.675.949,48
(+) del pressupost tancat	27.342.460,25	32.295.692,17	39.133.757,08	43.793.375,38
(+) d'operacions no pressupostàries	156.243,17	193.085,88	458.079,00	1.269.180,27
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	46.995.649,78	50.036.112,87	56.979.338,80	61.127.317,84
(+) del pressupost corrent	31.861.579,38	33.653.426,63	41.172.446,02	44.934.863,11
(+) del pressupost tancat	142.477,97	14.033,80	20.399,10	8.093,67
(+) d'operacions no pressupostàries	14.991.592,43	16.368.652,44	15.786.493,68	16.184.361,06
4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-2.699.185,71	-6.193.783,03	-7.917.334,90	-6.489.515,33
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	-3.678.796,03	-7.114.970,02	-8.535.620,36	-6.721.101,31
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	979.610,32	921.186,99	618.285,46	231.585,98
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	95.626.079,42	133.530.295,87	142.553.879,98	155.693.949,32
II. Saldos cobrament dubtós	30.501.357,24	39.181.315,97	42.649.160,59	44.043.471,80
III. Excés de finançament afectat	33.654.575,35	44.142.762,61	37.557.308,87	48.950.462,74
IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	31.470.146,83	50.206.217,29	62.347.410,52	62.700.014,78
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	15.866.104,87	37.461.800,66	53.869.638,24	45.371.841,70

Font: Elaboració Intervenció General Municipal.

Del quadre anterior es desprèn que el Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici de 2025 és positiu per un import de 62.700.014,78€. En l'obtenció d'aquest resultat intervenen les següents magnituds:

1. Fons líquids de tresoreria. Són els que figuren en l'acta d'arqueig al 31/12/2025 que s'incorpora a l'expedient i que s'han analitzat en l'apartat V d'aquest informe, per import de 154.572.277,36€.
2. Drets pendents de cobrament al 31/12/2025 ascendiren a un total 68.738.505,13€. D'aquests 23.675.949,48€ corresponen a l'exercici 2025, 43.793.375,38€ als exercicis 2024 i anteriors i 1.269.180,27€ a operacions no pressupostàries. En el quadre següent es mostra el pendent de cobrament per capítols dels exercicis 2024 i anteriors.

Quadre 21.1. Estat execució ingressos exercicis 2024 i anteriors



Capítols	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% realització cobraments (RN/DRN)
I. Impostos directes	20.115.308,18	4.622.215,82	15.493.092,36	22,98%
II. Impostos indirectes	182.075,44	104.011,61	78.063,83	57,13%
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	30.599.957,89	5.262.058,61	25.337.899,28	17,20%
IV. Transferències corrents	5.434.958,63	5.332.958,63	102.000,00	98,12%
V. Ingressos patrimonials	2.817.317,07	55.696,75	2.761.620,32	1,98%
Total operacions corrents	59.149.617,21	15.376.941,42	43.772.675,79	26,00%
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII. Transferències de capital	959,79	959,78	0,01	100,00%
Total operacions de capital	959,79	959,78	0,01	100,00%
OPERACIONS NO FINANCERES	59.150.577,00	15.377.901,20	43.772.675,80	26,00%
VIII. Actius financers	98.712,25	78.012,67	20.699,58	0,00%
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONS FINANCERES	98.712,25	78.012,67	20.699,58	0,00%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	59.249.289,25	15.455.913,87	43.793.375,38	26,09%

3. Obligacions pendents de pagament. Al 31/12/2025 eren de 61.127.317,84€, de les que 44.934.863,11€ corresponen al pressupost corrent de 2025, l'import de 8.093,67€ a exercicis tancats, mentre que 16.184.361,06€ corresponen a operacions no pressupostàries que inclouen les retencions de l'IRPF i de la Seguretat social als treballadors municipals a satisfer a l'AEAT i a la Tresoreria de la Seguretat Social a satisfer el mes de gener de 2025 i diferents comptes de dipòsits urbanístics, d'obres i concursos públics vinculats a diferents expedients gestionats per l'Ajuntament. En el quadre següent es mostra el detall de l'estat d'execució de despeses de l'exercici 2024 i anteriors.

Quadre 21.2. Estat execució despeses exercicis 2024 i anteriors.

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de realització
I. Despeses de personal	10.658,48	10.422,53	235,95	97,79%
II. Despeses corrents en béns i serveis	25.833.758,69	25.833.058,69	700,00	100,00%
III. Despeses financeres	273.230,49	268.322,77	4.907,72	98,20%
IV. Transferències corrents	9.060.557,27	9.058.307,27	2.250,00	99,98%
V. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total operacions corrents	35.178.204,93	35.170.111,26	8.093,67	99,98%
VI. Inversions reals	3.738.204,22	3.738.204,22	0,00	100,00%
VII. Transferències de capital	2.262.726,66	2.262.726,66	0,00	0,00%
Total operacions de capital	6.000.930,88	6.000.930,88	0,00	100,00%
OPERACIONS NO FINANCERES	41.179.135,81	41.171.042,14	8.093,67	99,98%
VIII. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	41.179.135,81	41.171.042,14	8.093,67	99,98%

4. Partides de pendents d'aplicació es componen dels imports pendents d'aplicació d'ingressos i de despeses que ascendeixen, respectivament, a 6.721.101,31€ i 231.585,98€.
5. Deduccions del romanent de tresoreria total:



De l'import del romanent de tresoreria total, que ascendeix a 155.693.949,32€, s'han efectuat per donar compliment als requeriments de la ICAL 2013, els conceptes ajustos previstos en la normativa vigent:

- Saldos de dubtós cobrament, per import de 44.043.471,80€⁹. Pel seu càlcul s'han aplicat els coeficients contemplats en la "*Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament*" aprovada pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016, que segueix la metodologia assenyalada per la Intervenció General en l'informe de 9 de febrer de 2016 núm. 5/2016, "*Informe sobre la Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament*," donant així compliment a l'establert als apartats 6 i 7 del punt 24.6 de la Memòria de la ICAL. Així mateix s'ha tingut en consideració en la provisió, seguint un criteri de prudència, la diferència de criteri de l'ORGT de la Diputació de Barcelona de reconèixer com a ingrés de les multes incloent 50% les bonificacions i del 100% dels impagats dels lloguers socials dels habitatges municipals.
- Excés de finançament afectat, que correspon als desfasaments positius acumulats de finançament dels projectes de despeses amb finançament afectat, d'obligatòria incorporació, que constitueixen un recurs finançador de l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents d'obligatòria incorporació a l'exercici 2025 per un import de 48.950.462,74€.

VII.2. Ajustos del romanent de tresoreria per a despeses generals i determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat de l'exercici 2025

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I "*Normativa aplicable*" del present informe la liquidació de l'exercici 2025 és la segona que s'efectua des de la de l'any 2020 aplicant el marc normatiu de la LOEPSF, després que l'apartat 5 de la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8/2/2023 establí la retirada de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement a partir de finals de 2023 i, en conseqüència, s'ha reactivat l'aplicació de les regles fiscals a partir de l'exercici 2024.

Per aquest motiu adquireix una especial rellevància la determinació del superàvit pressupostari en els temes regulats en l'article 32 de la LOEPSF que estableix que quan la liquidació es situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell de l'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

Segons l'esmentat article 32.3 s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com està definit en la normativa europea.

⁹ Veure càlcul dels saldos de dubtós cobrament del certificat de la Vice-intervenció funció comptable 41/2026 de 26 de febrer.



El moment en que s'hauria de procedir a reduir l'endeutament net és durant l'exercici 2026, moment en el que s'ha d'haver aprovat l'autorització, disposició, reconeixement de la obligació i el pagament de la reducció del deute.

No obstant, l'apartat 2. a) de la disposició adicional sisena de la LOEPSF aclareix el concepte del superàvit pressupostari i del seu destí, al determinar, que les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional, o si fos menor el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte "*creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*" i a cancel·lar posteriorment, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici i, la quantitat restant, a amortitzar l'endeutament de les operacions vigents que siguin necessàries per tal que la corporació no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional, i si encara el saldo fos positiu podrà destinar-ho a inversions financerament sostenibles, sempre que el seu PMP, de conformitat amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

Ara bé, l'apartat cinquè de la citada disposició determina que en relació als exercicis posteriors a 2014, serà la Llei de pressupostos generals de l'Estat la que podrà habilitar, atenent a la conjuntura econòmica, la pròrroga de l'aplicació del que està previst a la disposició adicional segona.

En aquest sentit, per aplicar el contingut de la Disposició adicional segona de la LOEPSF, caldrà l'habilitació d'una norma amb rang de llei que habiliti a les entitats locals a aplicar-la, normativa que encara no ha estat aprovada, pel que fa al destí del superàvit del 2025.

Per tant, seria recomanable, a la vista del que s'ha exposat, i si és d'interès de la Corporació activar els mecanismes previstos a la disposició adicional sisena, ajornar l'aplicació de l'article 32 a la espera que hi hagi un pronunciament normatiu sobre l'habilitació de l'aplicació de la disposició adicional sisena.

En aquest sentit cal posar èmfasi en que d'habilitar-se el mecanisme de la citada disposició adicional, es podrien activar les inversions financerament sostenibles (IFS), que recordem que no afectarien a la regla de la despesa, sempre i quan es respectessin íntegrament els requisits previstos a la disposició adicional 16ª del TRLRHL.

No obstant, atenent a les recomanacions de la nota esmentada de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, "*Amb caràcter previ a l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals a la reducció de l'endeutament en termes nets en aplicació de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'ens local i la correcta gestió pressupostària, s'ha de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a*



proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.”

El quadre següent detalla els ajustos a realitzar, de conformitat amb la Nota de tutela financera i l'article 32 de la LOEPSF :

Quadre 22. Correcció del RTDG ajustat

AJUSTOS DEL RTDG PER DETERMINAR LA DISPONIBILITAT 2025		
(+)	RESULTAT ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)	62.700.014,78
AJUSTOS		
(-)	OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTE 413	1.032.090,15
(-)	DEVOLUCIONS INGRESSOS NO PAGADES A 31/12/2025	187.325,04
(-)	COMPROMISOS DE DESPESA DEGUDAMENT ADQUIRITS EN EXERCICIS ANTERIORS	16.108.757,89
AJUSTOS NOTA DE TUTELA FINANCERA		17.328.173,08
RTDG AJUSTAT		45.371.841,70
(-)	DESTÍ AMORTITZACIÓ DEUTE VIU A 31/12/2025	28.303.287,45
TOTAL AJUSTOS		45.631.460,53
ROMANENT TERSORERIA PER A DESPESES GENERALS DISPONIBLE PER AL PRESSUPOST 2026 (art. 32 LOEPSF). Condicionat al compliment regles fiscals 2026		17.068.554,25
CAPACITAT DE FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ 2025 (càlcul provisional fins l'aprovació dels comptes anuals dels ens dependents)		32.565.638,57

Com es pot observar en el quadre anterior, s'han practicat ajustos per valor de 45.631.460,53€ sobre els 62.700.014,78€ als efectes d'obtenir el RT de lliure disposició que es concreta en un import de 17.068.554,25€:

a) Ajustos obligatoris derivats de la Nota de tutela financera :

- L'import d'1.032.090,15€¹⁰, corresponent a les obligacions pendents de comptabilitzar que figuren en el compte 413 a 31/12/2025 .
- L'import de 187.325,04€ per les devolucions no pagades al 31.12.2025.
- L'import de 16.108.757,89€ corresponent als saldos de disposicions de crèdit corresponents a despeses corrents, de conformitat amb el que disposa l'article 98.2 a) del RD 500/1990, de 20 d'abril, (diferència entre obligacions reconegudes i crèdits disposats) que podrien ser incorporats a l'exercici 2026, al respondre a compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, de conformitat amb l'art.26.2b) del RD 500/1990.

b) Ajust derivat de l'article 32 de la LOEPSF: L'import a destinar a l'amortització de deute a llarg termini és el mateix que l'import de la capacitat de finançament, es a dir 32.565.638,57€, donat que la capacitat de finançament és inferior al RTDG ajustat. Així,

¹⁰ Durant l'exercici 2025 s'han regularitzat i aplicat al pressupost 2025 un total de 230.525,86€ i s'han anul·lat 158.154,79€ del total d'obligacions que per import de 915.121,72€ estaven comptabilitzades a 31/12/2024 en el compte 413 de pendents d'aplicar al pressupost. El saldo restant de 526.441,07€ de factures no comptabilitzades de l'exercici 2024 més els 505.649,08€ generades l'any 2025, totalitzen el saldo total d'obligacions pendents de comptabilitzar al pressupost que figuren en el compte 413 al 31/12/2025 per import d'1.032.090,15€.



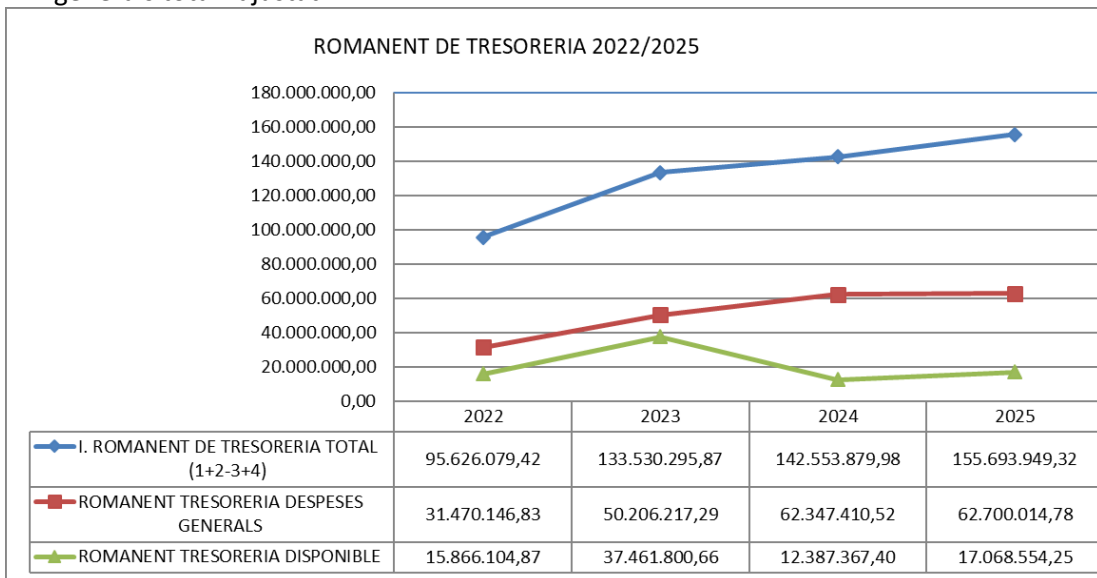
l'import que cal amortitzar és de 28.303.287,45€ que correspon al capital viu pendent d'amortitzar a 31/12/2025.

Cal tenir en compte que el càlcul de la capacitat de finançament té caràcter provisional ja que s'ha calculat sobre les previsions de tancament dels ens dependents, per això haurà de ser objecte d'un nou càlcul quan aquests s'aprovin definitivament els respectius comptes anuals.

Quan el moment en el que s'ha de reduir l'endeutament en remetem als apartats 10.8.1 i 2, la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025 de la Generalitat de Catalunya que preveu que s'ha d'efectuar en l'exercici 2025, amb l'excepció següent: "En el cas que una norma amb rang de llei prevegi per a l'exercici de 2025 l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part del superàvit al finançament d'inversió financerament sostenible"; si bé actualment no es disposa de norma que habiliti aquest destí del superàvit.

En el quadre següent es mostra l'evolució del RTDG ajustat dels exercicis 2022 a 2025, si bé cal tenir en consideració que, durant els exercicis 2020 a 2023, a l'estar suspeses les regles fiscals aquest RTDG ajustat es podia emprar per finançar despeses de l'exercici següent, amb el límit del compliment de l'estabilitat pressupostària però que, tal com s'ha exposat en els apartats anteriors, al tornar a estar vigents les regles fiscals en l'exercici 2025 aquest RTDG ajustat no és de lliure disposició sinó que, al ser superior a la capacitat de finançament, s'ha de destinar obligatòriament a reduir el deute públic, en conseqüència, el RTDG ajustat disponible, descomptat l'import de l'amortització del deute ha quedat xifrat en els 17.068.554,25€ esmentats.

Quadre 22.1. Representació gràfica de l'evolució del romanent de tresoreria per despeses generals total i ajustat.





Pel que fa a aquest RTDG disponible per valor de 17.068.554,25€ caldrà avaluar, abans de la seva utilització i coneguda la naturalesa del seu destí, el seu impacte en el compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en l'exercici 2026, tot i tenint en compte els següents condicionants:

- a) Les contingències que es deriven de la previsió de devolució d'ingressos de l'Impost de béns immobles a la que es fa referència en l'informe de 30 de gener de 2026 signat pel Tresorer i la Vice-tresorera municipals (doc. 75849/2025), que actualitza l'informe de 30/01/2025 (document 112984/2025) en relació amb la finca de l'Avinguda carrilet núm. 2 TODOS (Referència cadastral 7499604DFG0001BO) i a la finca de l'Avinguda Gran Via, núm.4 TODOS (referència cadastral/49102Df2779E0001KF), més els corresponents interessos de demora, pel període 2008-2025 en relació als recursos per les discrepàncies en la categoria cadastral i la valoració cadastrals dels immobles esmentats situats a la Ciutat de la Justícia, diversos expedients de recaptació pel concepte de l'Impost de béns immobles.
- b) La possibilitat que s'habiliti, abans de finalitzar l'exercici 2026, l'aplicació de la disposició addicional sisena de la LOEPSF, i en conseqüència la possibilitat de fer inversions financerament sostenibles, de manera que una bona mesura de gestió financera, comportaria analitzar i seleccionar, de les actuacions d'inversió que es pretenen executar, aquelles que poguessin catalogar-se com a financerament sostenibles, per reunir els requisits de la disposició addicional 16^a del TRLRHL, el que permetria en principi i en funció del que disposi la norma habilitant, un cop aprovada l'aplicació de la disposició addicional sisena de la LOEPSF, beneficiar-se del seu caràcter de despesa no computable en la regla de la despesa del 2026¹¹.

VII.3. Conciliació comptable dels saldos deutors de naturalesa tributària, altres ingressos de dret públic i multes de circulació gestionades per l'ORGT i per la tresoreria municipal

En l'import dels drets pendents de cobrament que figuren en l'estat del RTDG de l'any 2025 inclouen els deutes dels tributs municipals, d'altres ingressos de dret públic i de les multes de circulació que efectua per delegació de l'Ajuntament l'ORGT de la Diputació de Barcelona, així com d'aquells que s'integren en el compte de recaptació de la Tresoreria municipal.

Per això tot seguit s'analitza el resultat de la conciliació dels saldos deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2025 efectuada per la Vice-intervenció-funció comptable que es plasma en l'informe, 7/2026 de 26/2/2026 *"Informe de conciliació entre les dades facilitades per l' Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i el compte de recaptació de la Tresoreria municipal amb les existents a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament a 31/12/2025"* (doc. 228996/2026), així com en la informació que figura en l'expedient AUPAC AJT/8171/2026 tramitat per la Tresoreria municipal en relació

¹¹ El Real decret-Ilei 15/2025, de 2 de desembre, per la que s'adopten millores urgents per afavorir l'activitat inversora de les entitats locals, en relació al destí del superàvit del 2024 prorrogà per a 2025, 2026 i 2027 l'aplicació de les regles contingudes en la Disposició addicional sisena de la LOEPSF.



amb l'aprovació dels comptes de la gestió recaptatòria delegada a la Diputació de Barcelona i del compte de recaptació dels tributs gestionats per la Tresoreria municipal, de la que cal destacar l'informe de la Tresorera municipal i de la Vice-tresorera municipal de 9/2/2026 (doc. 120767/2026) que conté, entre d'altres dades, els imports dels saldos deutors en període voluntari i executiu corresponents als tributs, altres ingressos de dret públic, multes i sancions gestionats corresponents a l'exercici corrent i exercicis anteriors.

Els aspectes més rellevants de l'esmentat quadre de conciliació són:

- El compte de recaptació de l'ORGT de la Diputació de Barcelona. Mostra un saldo de deutors pendents de cobrament al 31/12/2025 de 65.325.240,51€ pels conceptes de tributs i liquidacions en període voluntari i executiu, inclòs el recàrrec de l'IAE i del Tribut metropolità i de les multes de circulació.
- El compte de recaptació de la Tresoreria municipal. Presenta un saldo de deutors pendents de cobrament al 31/12/2025 de 96.642,66€ dels tributs i ingressos públics gestionats, inclòs el Tribut Metropolità.

D'acord amb la conciliació efectuada per la Viceinterventora-funció comptable que figura en l'esmentat informe núm. 35/2025, entre els saldos deutors de cobrament resultants de la gestió dels comptes de recaptació esmentats i els que es detallen en els estats de la liquidació del pressupost i del Romanent de tresoreria al 31/12/2025, s'ha elaborat el quadre següent:

Quadre 23 Conciliació compte ORGT/recaptació Tresorer i pendents de cobrament a 31/12/2025.

**CONCILIACIÓ ORGT/RECAPTACIÓ TRESORER I PENDENTS COBRAMENT LIQUIDACIÓ**

DEUTORS PENDENTS AL 31.12.25	Periode voluntari	Periode executiu	Total
------------------------------	-------------------	------------------	-------

DEUTORS COMPTE RECAPTACIÓ ORGT DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA			
Rebutts	3.321.095,31	17.346.730,80	20.667.826,11
Liquidacions	9.150.134,70	11.071.390,25	20.221.524,95
Recàrrec IAE	20.949,55	193.132,47	214.082,02
	12.492.179,56	28.611.253,52	41.103.433,08
Total deutors ORGT multes transit *			24.221.807,43
Total deutors pendents ORGT	12.492.179,56	28.611.253,52	65.325.240,51

* Corresponent als exercicis 2021, 2022, 2023, 2024 i 2025

DEUTORS COMPTE RECAPTACIÓ TRESORERIA

Total deutors pendents compte Recaptador Municipal *	96.642,66
*Sense deutes no pressupostaris	
1. Total deutors pendents 31.12.25 ORGT i recaptador municipal	65.421.883,17

DEUTORS CAPITOLS 1,2,3 I 5 EN EL SIC-COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT

2. Total pendent cobrament SIC-Comptabilitat municipal	64.285.906,85
3 = 2-1. Diferència Comptes recaptació ORGT - Ajuntament	1.135.976,32
4. Ajustos conciliació SIC s/ informe Viceintervenció	-1.159.310,26
5 = 3-4. DIFERENCIA CONCILIACIÓ. AJUSTADA EN ELS SALDOS DEUTORS AL 31.12.25	-23.333,94

La diferència pendent de conciliar, com es pot visualitzar en el quadre és de 23.333,94€. La IGM recomana que es concretin aquestes diferències, a fi i efecte de que quedin resoltes en l'exercici 2026 i no s'arrosseguin al tancament del compte recaptació de l'ORGT i de la Tresoreria municipal de final d'aquest exercici.

VII.4. Romanents de crèdits de l'exercici 2025 amb finançament afectat d'incorporació obligatòria a l'exercici 2026

De la documentació obrant en el Sistema d'informació comptable i del certificat emès per la Vice-intervenció Funció comptable núm. 41/2026 de 26 de febrer es dedueix que l'import total de romanents de crèdit al 31/12/2025 és de 131.648.412,89€, dels que d'un total de 66.883.572,85€ s'han d'incorporar obligatòriament a l'exercici 2026 mitjançant l'aprovació dels corresponents expedients de modificació de crèdits d'incorporació obligatòria de romanents de crèdits finançats amb recursos afectats en compliment del que senyala l'art 182.3 del TRLHL.



Quadre 24. Detall de les despeses d'obligatòria incorporació a l'exercici 2026 per estar finançades amb recursos afectats.

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI A APROVAR L'ANY 2026 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L' EXERCICI 2025	ROMANENTS INCORPORACIÓ OBLIGATÒRIA						TOTAL ROMANENTS CREDIT A INCORPORAR 2026	TOTAL ROMANENTS CREDIT 31.12.2025	TOTAL ROMANENTS CREDIT 31.12.2025 NO INCORPORABLES
	Excès de finançament 870			Altes a conceptes d'ingrés					
	Romanents compromesos	Romanents NO compromesos (Bosses)	TOTAL excés finançament afectat	Romanents compromesos	Romanents NO compromesos	TOTAL Altres conceptes ingrés			
CAP.1. Despeses de personal	2.969.492,85	0,00	2.969.492,85	538.797,41	0,00	538.797,41	3.508.290,26	16.046.234,49	12.537.944,23
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	178.297,35	0,00	178.297,35	59.847,36	0,00	59.847,36	238.144,71	26.146.885,03	25.908.740,32
CAP.4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.681.543,52	3.681.543,52
Total incorporació capítols 1 a 4	3.147.790,20	0,00	3.147.790,20	598.644,77	0,00	598.644,77	3.746.434,97	45.874.663,04	42.128.228,07
CAP.6. Inversions reals	36.253.711,94	6.485.489,38	42.739.201,32	15.436.033,97	269.380,86	15.705.414,83	58.444.616,15	78.529.797,72	20.085.181,57
CAP.7. Transferències de capital	3.063.471,22	0,00	3.063.471,22	1.629.050,51	0,00	1.629.050,51	4.692.521,73	4.692.521,73	0,00
Total incorporació capítols 6 a 7	39.317.183,16	6.485.489,38	45.802.672,54	17.065.084,48	269.380,86	17.334.465,34	63.137.137,88	83.222.319,45	20.085.181,57
TOTAL capítols 1, 2, 4, 6 i 7	42.464.973,36	6.485.489,38	48.950.462,74	17.663.729,25	269.380,86	17.933.110,11	66.883.572,85	129.096.982,49	62.213.409,64
CAP 3. Despeses financeres								1.891.703,68	1.891.703,68
CAP 5. Fons contingència								56.677,93	56.677,93
CAP 8. Actius financers								133.637,50	133.637,50
CAP.9. Passius financers								469.411,29	469.411,29
TOTAL capítols 1 a 9	42.464.973,36	6.485.489,38	48.950.462,74	17.663.729,25	269.380,86	17.933.110,11	66.883.572,85	131.648.412,89	64.764.840,04

Font: Elaboració Intervenció General Municipal

Del total de *despeses d'obligatòria incorporació de l'exercici 2025 a l'exercici 2026* mitjançant l'aprovació de l'expedient corresponent de modificació de crèdit per import de 66.883.572,85€ que es detalla en el quadre anterior, s'han de diferenciar:

- L'import de 48.950.462,74€ que figuren en l'ajust del RTDG que correspon a romanents de crèdits finançats amb recursos afectats (drets reconeguts i/o cobraments de l'exercici 2025) que, quan s'incorporin a l'exercici 2026, tindran com a contrapartida el concepte d'ingrés 870.
- Els restants 17.933.110,11€ que s'identifiquen en el quadre anterior com a "*Altres conceptes d'ingrés*" que són romanents de crèdit finançats amb recursos afectats en la fase de compromís d'ingrés, que s'incorporaran a l'exercici 2026 i tindran com a contrapartida els corresponents conceptes d'ingrés en funció de la font de finançament que correspongui del projecte en concret.

VIII. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

En compliment del que preveu l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'estabilitat pressupostària per les entitats locals, l'avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar en informe independent de l'informe preceptiu sobre la liquidació del pressupost regulat a l'article 191.3 del TRLHL. Per donar compliment a aquest requeriment s'ha confeccionat l'informe de la Intervenció General Municipal núm. 17/2026, de 26/02/2026 sobre "*La verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2025*" que s'ha de donar per reproduït.

En el citat informe s'ha fet el seguiment del compliment dels objectius esmentats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2025 i una estimació del compliment en



termes consolidats, amb les previsions de tancament dels comptes al 31/12/2025, de les entitats públiques dependents que conformen el conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques, en termes de comptabilitat nacional, que són: la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals S.A. i la Fundació Arranz Bravo, atès que, a l'estar subjectes a la comptabilitat mercantil, els estats i comptes anuals de la Societat encara no han estat formulats ni aprovats pel Consell d'administració de la Societat, ni pel Patronat de la Fundació, pel que caldrà calcular-los de nou, una vegada els òrgans competents dels ens dependents esmentats hagin formulat i aprovat els comptes anuals a 31/12/2025.

En aquest sentit l'article 253 del RDL 1/2010 de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, determina que: *“Los administradores de la sociedad están obligados a formular, en el plazo máximo de tres meses contados a partir del cierre del ejercicio social, las cuentas anuales, el informe de gestión, que incluirá, cuando proceda, el estado de información no financiera, y la propuesta de aplicación del resultado, así como, en su caso, las cuentas y el informe de gestión consolidados”*, disposant l'article 25.2 de la Llei 50/2002 de 26 de desembre de fundacions que: *“El president, o la persona que de conformitat amb els Estatuts de la fundació, o l'acord adoptat pels seus òrgans de govern correspongui, ha de formular els comptes anuals, que han de ser aprovats en el termini màxim de sis mesos des del tancament de l'exercici pel Patronat de la fundació.”*

El quadre següent mostra el resultat del càlcul del seguiment dels esmentats objectius en termes consolidats al 31.12.2025 comparats amb els del 31.12.2024. També es presenta el resultat dels ratis individuals de l'Ajuntament i dels ens dependents que inclouen els de la Societat Municipal La Farga S.A. i la Fundació Arranz Bravo.

Quadre 25. Resum del compliment dels objectius de la LOEPF al 31/12/2025.



Seguiment regles fiscals LOEPSF en termes consolidats al 31.12.2025			Ratis individuals per entitats a 31.12.2025		
Objectius LOEPSF	31.12.2025	31.12.2024	Ajuntament	Previsió. La Farga GEM SA	Previsió. Fundació Privada Arranz Bravo
Estabilitat pressupostària	32.565.638,57	41.482.270,84	31.461.177,13	1.104.141,06	320,38
Sostenibilitat financera			Ajuntament	Previsió. La Farga GEM SA	Previsió. Fundació Privada Arranz Bravo
Estalvi net	68.243.522,34	46.238.490,88	67.139.060,90	1.104.141,06	320,38
Taxa d'estalvi net	20,66%	16,10%	20,50%	10,85%	0,47%
Deute viu	28.303.287,45	75.649.068,13	28.303.287,45	0,00	0,00
Rati volum total capital viu	8,57%	26,35%	8,64%	0,00%	0,00%
Període mig de pagament proveïdors	18,53 dies	24,17 dies	18,30 dies	26,99 dies	33,35 dies
Despesa computable	251.635.328,62	236.206.018,65	242.497.186,05	9.069.728,87	68.413,70
Increment de la despesa computable 2025/2024	15.429.309,97				
Tasa variació despesa computable	6,53%				

Font: Elaboració Viceintervenció funció-comptable

(*) Manca practicar els ajustos per augment i disminució del nivell de recaptació per canvis normatius.

Del quadre anterior es dedueix al 31.12.2025 una capacitat de finançament consolidada de 32.565.638,57€, el període mig de pagament a proveïdors global és de 18,53 dies. Per altra banda, l'estalvi net consolidat és positiu 20,66% i el rati de capital viu és d'un 8,57% sobre un volum de deute pendent d'amortitzar de 28.303.287,45€. De les dades subministrades es posa de manifest que l'Ajuntament compleix amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

Pel que fa referència a la regla de la despesa indicar que pel que afecta als ens dependents es compleix la regla de la despesa sobre les dades provisionals, i es demora a un moment posterior el càlcul definitiu del compliment de la regla de la despesa pel que afecta a l'Ajuntament, pels motius expressats en l'apartat VI.3 de l'informe sobre l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària.

IX. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2025

PRIMERA. Resultat pressupostari, del romanent de tresoreria per a despeses generals i de l'ajustat. Resultat de superàvit pressupostari i del romanent de tresoreria per a despeses generals disponible per a l'exercici 2025.

a) El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2025 ha quedat fixat d'acord amb el que disposa a ICAL en la quantia de 48.200.160,07€.



- b) El romanent de tresoreria per a despeses generals, calculat segons estableix la ICAL 2013, ascendeix a 62.700.014,78€ i el RTDG ajustat, seguint les recomanacions de la Nota de tutela financera per al 2025, a 45.371.841,70€.

Els ajustos del RTDG per a l'exercici de 2025 es detallen a l'apartat VII.2 d'aquest informe i ascendeix a 17.328.173,28€.

- c) El superàvit pressupostari en termes de capacitat de finançament segons preveu l'art. 32 de la LOEPSF ascendeix a 32.565.638,57€¹² i és l'import que s'ha de destinar a l'amortització de deute a llarg donat que és inferior a l'import del RTDG ajustat, seguint els criteris fixats per la Nota de tutela financera. El deute viu pendent a 31/12/2025 és de 28.303.287,45€.

El càlcul de la capacitat de finançament té caràcter provisional ja que s'ha calculat sobre les previsions de tancament dels ens dependents, que encara no tenen la obligació de formular els comptes donat que de conformitat amb l'article 253 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, els administradors estan obligats a formular els comptes en el termini màxim de 3 mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, i de conformitat amb l'article 25.2 de la Llei 50/2002 de fundacions, els presidents o persones competents han de formular i aprovar els comptes dins els 6 mesos següents des del tancament de l'exercici, de manera que, haurà de ser objecte d'un nou càlcul quan aquests ens formulin i aprovin definitivament els respectius comptes anuals.

Quan al moment en el que s'ha de reduir l'endeutament, ens remetem en els apartats 10.8.1 i 2a de la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals de l'exercici 2025 de la Generalitat de Catalunya que preveu que s'ha d'efectuar en l'exercici 2026, amb l'excepció següent: "En el cas que una norma amb rang de llei prevegi per a l'exercici de 2025 l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part del superàvit al finançament d'inversió financerament sostenible".

- d) El romanent de tresoreria per a despeses generals disponible que es dedueix de la liquidació de l'any 2025 per al pressupost de l'exercici 2026 és de 17.068.554,25€.

Abans de la utilització d'aquest RTDG disponible i coneguda la naturalesa del deute destí, caldrà avaluar el seu impacte en el compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en l'exercici 2026, així com les contingències ja indicades en l'apartat VII.2 i, la possibilitat que s'habiliti, durant l'exercici 2026 i per Llei, la disposició addicional de la LOEPSF i la capacitat, per tant d'executar les IFS per a l'any 2026 per poder considerar-les com a no computables en la regla de la despesa.

¹² La capacitat de finançament es refereix al grup sector administracions públiques en els termes de la LOEPSF, essent la part que aporta l'Ajuntament de 31.461.177,13€



- e) Els romanents de crèdit al 31 de desembre de 2025 ascendeixen a 131.648.412,89€, d'aquests romanents, s'incorporaran a l'exercici 2026 un total de 66.883.572,85€ per ser d'incorporació obligatòria atès que es financen amb recursos afectats.

SEGONA. Gestió pressupostària.

- a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2025 ha suposat un nivell d'execució d'un 84,56% (85,42% al 2024 i 86,61% l'exercici 2023), inferior al 98 % tenint en compte que el 2 % de cada crèdit pressupostari es considera que serà un romanent tècnic.
- b) La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2025 ha suposat un nivell d'execució sobre els crèdits definitius del 50,22%, (45,09% l'exercici 2024). A nivell de detall per capítols , ha quedat fixada en un 20,40% (19,99% al 2024) pel que fa al capítol VI "*Inversions reals*" i en un 73,47% (70,10% al 2024) pel capítol VII "*Transferències de capital*". Els actius financers s'han executat en un 49,24 % (42,04% en l'exercici 2024), mentre que els passius financers s'han executat en un 99,09% (99,66% al 2024) .
- c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2025 ha suposat un nivell d'execució del 99,82% (101,84% 2024 i 104,68% a l'exercici 2023). En aquest sentit el detall per capítols és el següent: capítol I "*Impostos directes*" en un 100,13% (100,64% l'any 2024), capítol II "*Impostos indirectes*" en un 113,78% (124,49% en l'any 2024) i pel capítol III "*Taxes i altres ingressos*" en un 90,23% (102,25 % l'any 2024) .
- d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2025, s'ha executat en el 23,90% (8,26% l'any 2024). L'execució dels ingressos i despeses de capital està fortament distorsionada per la inclusió de la incorporació de romanents de crèdit que inclou romanents de crèdit amb finançament afectat procedent de l'exercici 2024.

El trencament del principi d'annualitat pressupostària en matèria de finançament té repercussió en els objectius de la LOEPSF. La incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat emmascaren la inversió real sostinguda d'aquesta Administració al llarg del mandat, sobretot tenint en compte el baix nivell d'execució de les esmentades inversions.

TERCERA. Modificacions de crèdit.

Del registre auxiliar de modificacions de crèdit obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera-patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2025 es van aprovar 188 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLHL i en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (crèdits extraordinaris, suplementaris, incorporació de romanents, crèdits ampliables, crèdits generats, baixes per anul·lació i transferències de crèdit).

En aquest sentit es posa de manifest que hi ha un augment quantitatiu dels expedients de modificació de crèdits tramitats en els exercicis 2025/2024, que ha passat de 152 l'any 2024 a



188 l'any 2025, el que suposa un augment interanual d'un 23,68%. Pel que fa al volum quantitatiu, els expedients aprovats l'any 2025 ascendiren a un total de 125.794.491,40€ respecte l'any 2024 que van importar la quantitat de 93.801.201,78€. L'increment més significatiu es situa en la generació de crèdit per ingressos i les baixes per anul·lació.

Es recomana utilitzar la informació que es desprèn de la liquidació dels pressupostos dels exercicis anteriors, amb la finalitat de dotar d'inici correctament les partides pressupostàries adients i adequades a la naturalesa de la despesa en cadascun dels exercicis.

QUARTA. Gestió d'inversions

L'execució de les inversions sobre els crèdits definitius és baixa d'un 20,40%, lleugerament superior a la de l'any 2024 que va ser del 19,99%, percentatge inferior al de l'exercici 2023 que va ser del 25,30%. En el exercicis anteriors les execucions van ser l'any 2022 del 11,08%, i l'any 2021 del 23,35%.

CINQUENA. La gestió de tresoreria

L'existència en caixa i bancs al 31 de desembre de 2025 és de 154.572.277,36 i es compon de fons de naturalesa pressupostària per import de 134.331.341,86€ i no pressupostaris per import de 20.240.935,50€, mentre l'any 2024 va ser de 143.835.128,08

De l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2025 s'ha generat un superàvit de 10.737.149,28€ front el superàvit de 10.739.829,66 de l'exercici 2024, sense que al 31 de desembre de 2025 figuressin disposades les operacions de tresoreria (operacions a curt termini) per poder fer front als pagaments de l'Ajuntament

L'índex de cobertura de la tresoreria (total ingressos 2025/total pagaments 2025 pressupostaris i no pressupostaris) ha quedat fixat en el 101,94% front el 101,24% del 2024, mentre que l'índex de cobertura del fons de naturalesa pressupostària (total ingressos 2025/total % pagaments 2025) ha quedat fixat en el 103,67% front al 103,31% del 2024. Per últim la cobertura dels ingressos no pressupostaris/els pagaments no pressupostaris 2024 ha estat del 99,13% front el 100,15% del 2024.

SISENA. Validacions administratives, reconeixements de crèdits i provisions

- a) La gestió de les aplicacions pressupostària de despeses durant l'exercici de 2025 derivades d'actuacions fetes per les diferents unitats gestores, com a conseqüència de l'aprovació d'expedients amb despesa associada derivats de: a) actes jurídics degudament aprovats de personal, contractació, concessió de subvencions i ajuts, etc., pels que no es va aprovar l'aprovació de la despesa en l'exercici en el que es van executar i s'han aprovat en l'exercici 2025; b) d'expedients derivats de l'adopció d'actes de convalidació administratives (actes anul·lables); c) expedients aprovats després de la instrucció del corresponent expedient de revisió d'ofici (actes nuls) i, en alguns casos de la convalidació de l'omissió de la funció interventora, a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre i del TRLHL i del RD 500/1990, ascendeix a 10.625.805,67€ respecte 7.463.164,36€ l'any 2024.



SETENA. Obligacions pendents de pagaments.

Al 31/12/2025 s'ha observat un increment de les obligacions pendents de pagament, ja que aquestes ascendeixen a 61.127.317,84 front els 56.979.338,80€ del 31/12/2024.

VUITENA. Deutors pendents de cobrament.

Els deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2025 ascendeixen a 68.738.505,13 front els 63.615.425,60€ del 2024 i front als 56.664.893,35€ del 31 de desembre de 2023. Del pendent de cobrament de l'exercici 2025 un total de 23.675.949,48€ corresponen a l'exercici corrent, 43.793.375,38€ a exercicis tancats i 1.269.180,27€ a operacions no pressupostàries.

La dotació de saldos corresponents al dubtós cobrament aplicada a l'estat del Romanent de tresoreria de l'exercici 2025 ascendeix a 44.043.471,80€ i s'ha calculat aplicant els criteris i coeficients contemplats en la "*Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament*" aprovada, a proposta de la IGM, pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016 i seguint un criteri de prudència respecte les multes de circulació i les rendes d'habitatges degut al canvi de criteri de l'ORGT, pel que es superen els límits mínims assenyalats a l'art. 193 bis del TRLHL.¹³

NOVENA. Seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

Del resultat de les verificacions efectuades es conclou que, en termes consolidats l'estabilitat pressupostària al 31/12/2025 presenta una capacitat de finançament positiva provisional, pendent dels resultats dels comptes aprovats pels ens dependents, de 32.565.638,57€ front els 41.935.445,57€ de l'exercici 2024.

El deute viu al 31/12/2025 és de 28.303.287,45€ front els 63.634.525,14€ del 2024. El rati total de capital viu al 31/12/2025 és d'un 8,64% front de l'any 2024 que era de 20,40%, i front al 26,35% de l'any 2023. També es compleix amb el rati del període mig de pagament als proveïdors, d'acord amb els criteris assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors a les administracions públiques, en la redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de febrer, sent el PMP global al 31 de desembre de 2025 de 18,30 dies.

Les magnituds assenyalades són provisionals i s'hauran de recalculer quan es disposi dels comptes definitius formulats i aprovats pels òrgans competents dels ens dependents. No obstant, els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, i de sostenibilitat financera, no s'espera que es modifiquin significativament, donada la proporció escassament quantitativa de les magnituds dels comptes dels ens dependents respecte dels de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.

DESENA. Verificació del compliment del control d'eficàcia.

¹³ Veure certificat de la Vice-intervenció comptable de 3/2025 que forma part de l'expedient de la liquidació del pressupost.



Tal com es posà de manifest en de l'apartat V.5. de l'informe de la IGM núm. 205/2024, de 16/12/2024, emès amb motiu de l'aprovació del Pressupost de 2025 (doc. 1296626/2024), es va incorporar al pressupost el document "Memòries de Programes Pressupost 2025" que és l'instrument per la confecció de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, però manca l'elaboració la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos, dels assolits i del seu cost. Ambdues memòries són obligatòries i han d'acompanyar el compte general dels municipis de més de 50.000 habitants, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

La memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos, dels assolits i del seu cost és el document que possibilitaria la realització del control financer d'eficàcia previst en el TRLHL i en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el control intern de la gestió economicofinancera dels ens locals.

ONZENA. Aquest Informe, que es fa l'empara de l'article 191.3. del TRLRHL, de l'article 90.1. del RD 500/1990, i de l'article 4 del RD 128/2017, de 16 de març, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 amb l'objectiu de facilitar la seva comprensió.