

INFORME-PROPOSTA del Departament de/d' Comptabilitat

ASSUMPTE

.Aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Blanes de l'exercici 2025 .

Identificació de l'Expedient

Expedient número 2026/00001667R (INTERVENCIO/MGV/mgv) relatiu a l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Blanes de l'exercici 2025

Fets

Tal i com estableix l'article 191.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004), el pressupost de cada exercici es liquidarà, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i els pagaments pendents.

La liquidació del pressupost s'haurà de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l'article 89.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Atès el que estableixen l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

La liquidació del pressupost ha de posar de manifest, de conformitat amb l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:

- a) Respecte el pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte el pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència del pressupost s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria (art. 93.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Vist l'informe de control permanent de conformitat sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Blanes..

Fonaments de Dret

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

2. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

3. Reial decret 500/1990, de 20 d'abril

Amb els antecedents disponibles i per tot l'abans exposat,

PROPOSO l'adopció de la resolució següent:

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2025, de conformitat amb el detall que a continuació s'indica:

1.1.Liquidació del pressupost de despeses

1.1.1.Resum

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	EXERCICI 2025
a. Crèdits inicials	69.676.328,95
b. Modificacions de crèdit	20.952.119,73
c. Crèdits definitius	90.628.442,68
d. Despeses autoritzades	71.772.742,89
e. Despeses compromeses	65.462.306,26
f. Obligacions reconegudes	57.347.515,58
g. Pagaments realitzats	54.103.717,78
h. Reinteguments	2.362,82
i. Pagaments líquids	54.101.354,96
j. Pendent de pagament corrent	3.246.160,62
k. % Execució (OR/DEF)	63,28%

1.1.2.Detall per capítols

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	Despeses de personal	22.490.828,41	-500,00	22.490.328,41	20.888.231,89	20.524.896,48		20.524.896,48	363.336,41	1.602.096,52
2	Despeses corrents en béns i serveis	32.593.681,55	127.990,31	32.721.671,86	24.304.057,16	22.622.069,77	2.204,32	22.619.865,45	1.684.191,71	8.417.614,70
3	Despeses financeres	1.019.933,31		1.019.933,31	795.287,46	788.375,75	60,00	788.315,75	6.971,71	224.645,85
4	Transferències corrents	1.813.313,15	706.400,00	2.519.713,15	1.031.535,53	447.462,70	98,50	447.364,20	584.171,33	1.488.177,62
6	FONS DE CONTINGÈNCIA ART 31 LO 2/2012	700.000,00		700.000,00						700.000,00
	Total d'operacions corrents:	58.617.756,42	833.890,31	59.451.646,73	47.019.112,04	44.382.803,70	2.362,82	44.380.440,88	2.638.671,16	12.432.534,69
6	INVERSIONS REALS	6.991.752,82	15.669.954,57	22.661.707,39	4.179.926,40	3.572.436,94		3.572.436,94	607.489,46	18.481.780,99
7	Transferències de capital	1.682.357,74	1.195.238,89	2.887.596,63	683.906,65	683.906,65		683.906,65		2.203.689,98
	Total d'operacions de capital:	8.684.110,56	16.865.193,46	25.549.304,02	4.863.833,05	4.256.343,59		4.256.343,59	607.489,46	20.685.470,97
8	Passius financers	2.374.461,97	3.253.029,96	5.627.491,93	5.464.570,49	5.464.570,49		5.464.570,49		162.921,44
	Total d'operacions financeres:	2.374.461,97	3.253.029,96	5.627.491,93	5.464.570,49	5.464.570,49		5.464.570,49		162.921,44
	Suma	69.676.328,95	20.952.113,73	90.628.442,68	57.347.515,58	54.103.717,78	2.362,82	54.101.354,96	3.246.160,62	33.280.927,10

1.2.Liquidació del pressupost d'ingressos

1.2.1.Resum

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	EXERCICI 2025
a. Previsions inicials	69.676.328,95
b. Modificacions de crèdit	20.952.113,73
c. Previsions definitives	90.628.442,68
d. Drets reconeguts	68.013.093,88
e. Drets anul.lats	974.399,46
f. Drets cancel.lats	0,00
g. Drets reconeguts nets	67.038.694,42
h. Drets recaptats	62.489.140,17
i. Devolucions d'ingressos	162.143,87
j. Cobraments líquids	62.326.996,30
k. Pendent de cobrament	4.711.698,12
l. % Execució	73,97%

1.2.2.Detall per capítols

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	Impostos directes	19.220.354,00		19.220.354,00	19.730.179,50	102,65	18.020.027,36	62.722,87	17.957.304,49	91,01	1.772.874,01	509.824,50
2	Impostos indirectes	820.212,00		820.212,00	1.620.743,06	197,60	1.263.682,86	16.363,06	1.247.319,81	76,96	373.423,25	800.531,06
3	Taxes, preus públics i altres Ingressos	20.881.615,10	98.890,31	20.980.505,41	20.504.879,17	97,73	18.265.255,57	58.619,85	18.206.635,72	88,79	2.298.243,45	-475.626,24
4	Transferències corrents	19.838.668,86		19.838.668,86	20.758.716,90	104,64	20.783.155,00	24.438,10	20.758.716,90	100,00		920.048,04
6	Ingressos patrimonials	1.101.252,27	6.513,08	1.107.765,35	1.195.819,27	107,95	928.660,86		928.660,86	77,66	267.157,41	88.052,92
7	Transferències de capital	789.900,00	31.669,33	821.569,33	128.358,52	15,62	128.358,52		128.358,52	100,00		-693.210,81
8	Actius financers		17.915.041,01	17.915.041,01	200.000,00	1,12	200.000,00		200.000,00	100,00		-17.715.041,01
9	Passius financers	7.024.326,72	2.900.000,00	9.924.326,72	2.900.000,00	29,22	2.900.000,00		2.900.000,00	100,00		-7.024.326,72
	Suma	69.676.326,95	20.952.113,73	90.628.442,68	67.038.694,42	73,97	62.489.140,17	162.143,87	62.326.996,30	92,97	4.711.698,12	-23.589.748,26

1.3. Magnituds pressupostàries

1.3.1. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre

a. Drets pendents de cobrament exercici corrent	4.711.698,12
b. Drets pendents de cobrament exercicis tancat	11.228.211,64
Total (a+b)	15.939.909,76
c. Obligacions pendents de pagament exercici corrent	3.246.160,62
d. Obligacions pendents de pagament exercicis tancat	2.041.397,27
Total (c+d)	5.287.557,89

1.3.2. Resultat pressupostari de l'exercici



AJUNTAMENT DE BLANES

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2025

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	63.810.335,90	47.019.112,04		16.791.223,86
b) Operacions de capital	128.358,52	4.863.833,05		-4.735.474,53
1. Total operacions no financeres (a+b)	63.938.694,42	51.882.945,09		12.055.749,33
c) Actius financers	200.000,00			200.000,00
d) Passius financers	2.900.000,00	5.464.570,49		-2.564.570,49
2. Total operacions financeres (c+d)	3.100.000,00	5.464.570,49		-2.364.570,49
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	67.038.694,42	57.347.515,58		9.691.178,84
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.460.242,19	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			2.321.979,93	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			3.798.076,35	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			984.145,77	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				10.675.324,61

1.3.3. Romanents de crèdit

Exercici 2025	
Compromesos	8.114.790,68
Autoritzats	7.338.459,14
Retinguts	6.310.436,63
Disponibles	11.514.897,85
No disponibles	
No compromesos	25.163.793,62
TOTALS	33.278.584,30

1.3.4. Romanent de tresoreria

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2025

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		28.739.475,84		24.206.991,72
	2. Drets pendents de cobrament		21.250.726,32		22.179.748,57
430	+ del Pressupost corrent	4.711.698,12		5.809.710,80	
431	+ de Pressupostos tancats	11.228.211,64		11.015.916,02	
257.258.270.275.440.442. 449.456.470.471.472.537. 538.550.565.566	+ d'Operacions no pressupostàries	5.310.816,56		5.354.121,75	
	3. Obligacions pendents de pagament		9.292.705,04		14.658.457,87
400	+ del Pressupost corrent	3.246.160,62		8.770.578,40	
401	+ de Pressupostos tancats	2.041.397,27		1.937.413,34	
165.166.180.185.410.414. 419.453.456.475.476.477. 502.515.516.521.550.560. 561	+ d'Operacions no pressupostàries	4.005.147,15		3.950.466,13	
	4. Partides pendents d'aplicació		-474.083,84		-432.912,82
554.559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	629.145,19		647.722,14	
555.5581.5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	155.061,38		214.809,32	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		40.223.413,28		31.295.369,60
2961.2962.2961.2962.49 00.4901.4902.4903.5961 5962.5981.5982	II. Saldos de dubtós cobrament		11.983.954,55		11.002.591,41
	III. Exces de finançament afectat		11.351.947,54		9.405.982,79
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		16.887.511,19		10.886.795,40

Segon. Donar compte del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat amb els saldos de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i els saldos de creditors per devolució d'ingressos a

final del període i dels indicadors de solvència i liquiditat d'estalvi net i de deute viu, en els termes previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

2.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat

Descripció	Import
Romanent de tresoreria per despeses generals	16.887.511,19
(-) Saldo de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final del període	5.233.541,77
(-) Saldo des creditors per devolució d'ingressos a final del període	34.439,89
Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat	11.619.529,53

2.2. Estavi net

DRETS RECONEGUTS NETS INGRESSOS CORRENTS	
1. Impostos directes	19.730.178,50
2. Impostos indirectes	1.620.743,06
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	20.504.879,17
4. Transferències corrents	20.758.716,90
5. Ingressos patrimonials	1.195.818,27
a) Drets reconeguts nets corrents totals	63.810.335,90
Ajustos als ingressos corrents:	
Article 35	0,00
Concepte 396	0,00
Concepte 397	0,00
Ingressos no recorrents	0,00
b) Total ajustos als ingressos corrents	0,00
1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)	63.810.335,90

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4	
1. Despeses de personal	20.888.231,89
2. Despeses corrents en béns i serveis	24.304.057,16
4. Transferències corrents	1.031.535,53
c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4	46.223.824,58
ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria:	
1. Despeses de personal	0,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	0,00
4. Transferències corrents	0,00
d) Total ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria	0,00
2. TOTAL DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4 AJUSTADES (c - d)	46.223.824,58

3. ESTALVI BRUT (1 - 2)	17.586.511,32
4. Anualitat teòrica d'amortització	2.822.561,51
5. ESTALVI NET (3 - 4)	14.763.949,81
6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)	23,14

2.3. Deute viu

ESTAT DEL DEUTE 31/12/2025 (saldos formalitzats)								
IDENTIFICACIÓ DEL PRÉSTEC.	Nominal préstec	Data formalitz.	Venciment	SALDOS 01/01/2025	Disposicions	Amort. Anticipada	Amortització	SALDOS 31/12/2025
BANC SABADELL (807781886807)	11.228.310,77	20/12/2022	31/12/2034	10.207.555,21		3.253.029,96	932.835,83	6.021.689,42
CAIXA ENGINYERS	3.000.000,00	4/4/2024	10/4/2034	3.000.000,00			166.666,66	2.833.333,34
CAIXABANK (7193.13-003581-23)	5.100.120,45	5/8/2010	5/8/2025	294.237,69			294.237,69	0,00
B.B.V.A. (0830029974)	2.000.000,00	18/5/2017	18/5/2032	1.205.447,54			152.306,60	1.053.140,94
CAIXABANK (322-268393-17)	13.236.554,78	27/12/2022	31/12/2037	12.236.554,78			665.493,75	11.571.061,03
CAIXA RURAL	4.880.000,00	5/11/2025	5/11/2040	0,00	4.880.000,00		0,00	4.880.000,00
TOTALS				26.943.795,22	4.880.000,00	3.253.029,96	2.211.540,53	26.359.224,73
(#) Préstec formalitzat pendent de disposar.								
RATIO LEGAL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12/25	Ingressos corrents 2025	Ràtio					
	26.359.224,73	63.810.335,90	41,31%					

Tercer. Donar-ne compte al Ple corporatiu en la primera sessió ordinària que se celebri.

Quart. Trametre l'expedient als òrgans competents de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya.