

**Núm. de Decret i Data:**
2026DECR000447 25/02/2026

DECRET D'ALCALDIA

Exp. 2026/000006

1. Antecedents i fets

1. L'article 193 del TRLHL estableix que el pressupost de cada exercici es liquidarà en quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions a 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i despeses pendants, segons les seves respectives contraccions.
2. S'ha formulat la liquidació del Pressupost municipal per a l'exercici 2025 tal i com s'estableix a l'esmentat article.
3. Vistos els informes de intervenció.

2. Normativa aplicable

La legislació aplicable en la tramitació d'aquest expedient és la següent:

- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost (RD 500/1990).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. (IMNCL)
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament i informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2015/2012.
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2025.

3. Tramitació de l'expedient

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

De la liquidació es remetrà còpia abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (MINHAP).

De la liquidació del Pressupost, un cop efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Codi Segur de Verificació:
07559092-e89a-480c-a48f-33ae625f9986
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2026_3636539
Data d'impressió: 02/06/2026 10:45:25
Pàgina 2 de 8

SIGNATURES
1.- Marc Serradó Mestres (TCAT) (Alcalde), 24/02/2026 19:33
2.- BERNARDO MORENO TORROGLOSA (TCAT) (Secretari), 25/02/2026 09:02
3.- Ajuntament d'Olesa de Montserrat. 2026DEC000447 25/02/2026



4. Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost de l'exercici 2025 s'entendrà referenciada, tant a la recaptació de drets com al reconeixement i pagament de les obligacions, a data de 31 de desembre de 2025.

Com a conseqüència de la mateixa, s'haurà de determinar:

- A. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- B. Resultat pressupostari
- C. Romanents de crèdit
- D. Romanent de tresoreria

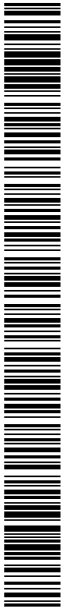
A. Execució del Pressupost

El Pressupost per a l'exercici 2025 es va aprovar inicialment per acord del Ple de l'Ajuntament en data 13/11/2024. Al no presentar-se al·legacions durant el termini d'exposició pública, el pressupost va quedar definitivament aprovat en data 20/12/2024.

Liquidació del Pressupost d'ingressos

Ingressos	Inicial	Modificació	Definitiu	Drets reconeguts nets	Execució %
I. Impostos directes	10.725.003,51	0,00	10.725.003,51	10.745.900,18	100,19%
II. Impostos indirectes	592.000,00	0,00	592.000,00	488.162,60	82,46%
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	6.804.964,08	0,00	6.804.964,08	6.160.764,64	90,53%
IV. Transferències corrents	10.442.114,01	901.908,86	11.344.022,87	11.507.262,49	101,44%
V. Ingressos patrimonials	169.258,40	0,00	169.258,40	164.729,99	0,97324558
VI. Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
VII. Transferències de capital	0,00	2.124.499,68	2.124.499,68	1.669.367,81	78,58%
VIII. Actius financers	10,00	6.602.471,90	6.602.481,90	11.000,00	0,17%
IX. Passius financers	1.771.416,00	2.709.090,19	4.480.506,19	1.721.991,74	38,43%
TOTAL	30.504.766,00	12.337.970,63	42.842.736,63	32.469.179,45	75,79%

Liquidació del Pressupost de despeses



Codi Segur de Verificació:
07559092-e89a-480c-a48f-33ae625f9986
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2026_3636539
Data d'impressió: 02/06/2026 10:45:25
Pàgina 3 de 8

SIGNATURES
1.- Marc Serradó Mestres (TCAT) (Alcalde), 24/02/2026 19:33
2.- BERNARDO MORENO TORROGLOSA (TCAT) (Secretari), 25/02/2026 09:02
3.- Ajuntament d'Olesa de Montserrat. 2026DEC000447 25/02/2026



Despeses	Inicial	Modificació	Definitiu	Obligacions reconegudes	Execució %
I. Despeses de personal	11.106.920,25	1.138.333,48	12.245.253,73	11.204.642,39	91,50%
II. Despeses corrents en béns i serveis	13.733.869,15	1.370.310,75	15.104.179,90	12.337.103,26	81,68%
III. Despeses financeres	459.961,95		459.961,95	320.645,52	70%
IV. Transferències corrents	1.221.625,00	187.463,81	1.409.088,81	1.098.749,02	78%
V. Fons de contingència i altres imprevistos	50.000,00		50.000,00		
VI. Inversions reals	1.771.416,00	9.518.871,56	11.290.287,56	4.310.480,29	38%
VII. Transferències de capital	4.000,00	27.288,97	31.288,97	28.449,29	91%
VIII. Actius financers	7.000,00	10.980,00	17.980,00	11.000,00	61%
IX. Passius financers	2.149.973,65	84.722,06	2.234.695,71	2.206.511,27	99%
TOTAL	30.504.766,00	12.337.970,63	42.842.736,63	31.517.581,04	73,57%

B. Resultat pressupostari

El càlcul del resultat pressupostari ve regulat als articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 i a la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Local aprovat per l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la IMNCL. Posa de manifest la gestió durant l'exercici, i detalla en quina mesura els drets reconeguts han estat suficients per cobrir les obligacions. En definitiva, mostra si els drets han estat superiors (Superàvit), inferiors (dèficit) o iguals (equilibri) que les obligacions de l'exercici.

S'ha definit el resultat Pressupostari com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes. Sobre el Resultat Pressupostari procedeix realitzar els ajustos en quant a les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals, incrementant el resultat pressupostari en dita quantitat, procedeix igualment incrementar el resultat pressupostari en l'import de les obligacions reconegudes finançades amb recursos afectats, en els que no s'ha arribat a reconèixer el dret de cobrament (desviacions de finançament negatives), procedeix igualment disminuir el resultat pressupostari amb els drets reconeguts afectats a la realització de despeses en les que no s'ha arribat a reconèixer l'obligació (desviacions de finançament positives).

El total de les obligacions reconegudes netes coincideix amb la suma de l'Haver del compte 400 "Creditors per Obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent"

RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	29.066.819,90	24.961.140,19		4.105.679,71
b) Operacions de capital	1.669.367,81	4.338.929,58		-2.669.561,77



1. Total operacions no financeres (a+b)	30.736.187,71	29.300.069,77	1.436.117,94
c) Actius financers	11.000,00	11.000,00	
d) Passius Financers	1.721.991,74	2.206.511,27	-484.519,53
2. Total operacions financeres (c+d)	1.732.991,74	2.217.511,27	-484.519,53
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	32.469.179,45	31.517.581,04	951.598,41
AJUSTOS :			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.404.481,36
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			4.178.068,87
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			4.221.629,93
II. TOTAL AJUSTOS (3+4-5)			2.360.920,30
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)			3.312.518,71

El resultat pressupostari ajustat és de 3.312.518,71€. Mentre que el de l'exercici anterior va ser de 3.496.385,77 €.

C. Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit estan regulats als articles 98 a 100 del RD 500/1990 i en les regles 16 a 20 de la IMNCL. S'obté com la diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes.

Els romanents de crèdit ascendeixen a la quantitat total de 11.325.155,59 euros, dels quals 3.557.273,72 euros es corresponen amb crèdits compromesos i 7.767.881,87 € amb crèdits no compromesos.

Per altra banda, les despeses amb finançament afectat:

TOTAL DESVIACIONS DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
	4.221.629,93	4.178.068,87	5.468.472,59	728.143,83

D. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria ve regulat als articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990 i a la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Local aprovat per l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la IMNCL. El resultat es detalla en la taula 9.



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

El romanent de tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de tresoreria, més els drets pendents de cobrament menys les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre. Aquesta magnitud indica si els fons líquids de tresoreria més els drets pendents de cobrament són suficients per a pagar les obligacions pendents.

ESTAT EL ROMANENT DE TRESORERIA	
COMPONENTS	IMPORTS ANY
1 (+) Fons líquids	9.581.704,31
2 (+) Drets pendents de cobrament	6.347.849,39
Pressupost corrent (+)	1.662.589,38
Pressupost tancat (+)	4.627.768,67
Deutors no pressupostaris (+)	57.491,34
3 (-) Obligacions pendents de pagament	2.367.102,32
Pressupost corrent (+)	559.793,25
Pressupost tancat (+)	1.829,11
Creditors no pressupostaris (+)	1.805.479,96
4 Partides pendents d'aplicació	-209.035,21
Ingressos realitzats pendents d'Aplicar (-)	209.035,21
Pagaments realitzats pendents d'Aplicar (+)	0,00
I. Romanent de Tresoreria Total (1+2-3)	13.353.416,17
II. Saldos de Dubtós cobrament (-)	4.271.265,75
III. Excés de finançament afectat (-)	5.468.472,59
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)	3.613.677,83
Saldo operacions pendents aplicar al Pressupost	-194.160,44
Saldo ingressos pendents de devolució	-13.322,36
V. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ajustat (RTDG)	3.406.195,03

El romanent de tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa legal vigent i és positiu. El romanent resultant ascendeix a 3.406.195,03€, mentre que el de l'anterior ascendeix a 3.343.883,64 €.

Cal tenir present també, que a la data que s'emet el present informe ja s'han aprovat tres modificacions pressupostàries amb finançament a càrrec del Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat, d'acord amb el criteri fixat a la Base 13.8 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2025. Amb el detall següent, per modificació pressupostària i quantitat de RTDG utilitzat:

2026/000004 Part 1	5.449,99
2026/000004 Part 2	10,85
Total finançament RTDG utilitzat	5.460,84

En conseqüència:

V. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ajustat	3.406.195,03 €
Finançament RTDG utilitzat (-)	5.460,84 €



Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible	3.400.734,19 €
---	----------------

Per altra banda, i d'acord amb l'Art. 172.2 de la TRLHL i l'Art.103.2, 103.3 i 103.4 del RD 500/1990 de desenvolupament de l'esmentada Llei:

- En la liquidació del Pressupost dels ens locals, es minoraran d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi, els drets pendents de cobrament que es considerin d'impossible o difícil recaptació.
- La determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de forma individualitzada o mitjançant fixació de percentatges, i haurà de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació en voluntària i executiva, i altres criteris de valoració que ponderadament estableixi l'Entitat Local. La consideració d'un dret, de difícil o impossible recaptació, no implicarà la seva anul·lació ni produirà una baixa en els comptes.

Les bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2025, i més concretament la base 53a, amb concordança amb l'article 193bis del TRLHL, fixa els percentatges que s'aplicaran per a cada exercici, tenint en compte els percentatges mínims fixats a l'esmentat article.

Els criteris adoptats es consideren adequats, ja que representen de manera significativa l'expectativa de cobrament dels drets pendents.

ANY	ANY	PENDENT DE COBRAMENT	TOT MENYS MULTES	%	IMPORT A PROVISIONAR	32 39120 MULTES	%	IMPORT A PROVISIONAR	IMPORT PROVISIÓ PER ANYS
n-1	2024	646.439,03	490.127,46	25%	122.531,87	156.311,57	50%	78.155,79	200.687,65
n-2	2023	570.398,19	371.802,60	50%	185.901,30	198.595,59	60%	119.157,35	305.058,65
n-3	2022	417.346,48	275.119,85	75%	206.339,89	142.226,63	90%	128.003,97	334.343,85
n-4	2021	295.892,65	215.577,23	75%	161.682,92	80.315,42	100%	80.315,42	241.998,34
n-5 i anteriors	2020 i anteriors	2.697.692,32	2.554.337,30	100%	2.554.337,30	143.355,02	100%	143.355,02	2.697.692,32
		4.627.768,67	3.906.964,44		3.230.793,28	720.804,23		548.987,55	
n	2025	1.662.589,38	1.359.239,05	25%	339.809,76	303.350,33	50%	151.675,17	491.484,93
		6.290.358,05	5.266.203,49		3.570.603,04	1.024.154,56		700.662,71	4.271.265,75

En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix una baixa en els comptes de l'entitat.

5. Saldo del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

El compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, pels quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, sent procedent la mateixa.

Estem davant obligacions respecte de les quals, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació, se'n deriven béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre 2025 és de 194.160,44 €.

6. Estalvi net

L'article 53.1 del TRLRHL determina que no es podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini quan existeixi un estalvi net negatiu. I segueix el mateix article esmentant que a aquests efectes s'entendrà per estalvi net de les entitats locals i dels seus organismes autònoms de caràcter administratiu la diferència entre els drets liquidats pels capítols I a V, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols I, II i IV de l'estat de despeses, minorada amb l'import de l'anualitat teòrica d'amortització de la operació projectada i de cadascun dels préstecs i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reembossament.

L'import de l'anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reembossament, així com la de l'operació projectada, es determinarà en tot cas, en termes constants, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i condicions de cada operació. I no inclourà les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre bens immobles, en proporció a la part del préstec afectat per l'esmentada garantia.

A l'estalvi net no s'inclouran tampoc les obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. I en els ingressos, no s'hi inclouran els relatius als conceptes d'ingrés 35, 396 i 397, així com d'altres ingressos que es considerin extraordinaris.

D'acord amb les xifres que representen els ingressos i despeses corrents amb les excepcions anteriorment esmentades, i un cop calculada la anualitat teòrica, es resultat és el següent:

CÀLCUL ESTALVI NET	
A. Ingressos corrents	29.066.819,90
B. Despeses corrents (excepte capítol 3)	24.640.494,67
C. Anualitat teòrica	2.263.320,00
D. Despesa corrent finançada amb romanent	1.096.991,00
ESTALVI NET (A-B-C+D)	3.259.996,23





Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Es dedueix per tant que l'estalvi net té signe positiu, i no existeix impediment, almenys per aquest concepte, a l'hora de concertar noves operacions de crèdit.

L'estalvi net en la liquidació de l'exercici anterior va ser de 2.985.866,6 euros.

Per tot l'anteriorment exposat i en us de les atribucions que m'atorga la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local, el Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i del ROM

RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de 2025.

SEGON. Donar trasllat a Ple de la Corporació en la primera sessió que aquest celebri, d'acord amb quant estableixen els articles 193.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 90.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

TERCER. Ordenar la remissió de còpia de dita Liquidació als òrgans competents, tant de la Delegació d'Hisenda com de la Comunitat Autònoma, abans de concloure el mes de març de l'exercici següent al qual correspongui.

Així ho resol i signa l'Alcalde, amb el vistiplau de Secretaria, que en dona fe i ho certifica als efectes de fe pública.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT