

INFORME DE CONTROL PERMANENT PER A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t. del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, 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, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), adonar de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.



SEGON. La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 191.3 i 192.2 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

— L'article 90 del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

TERCER. La liquidació del pressupost de L'Ametlla de Mar de l'exercici econòmic de 2025 format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat i
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:
 - La Cala Gestió, EPE.
 - La Cala Serveis, SL.

QUART. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.



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

• Crèdits inicials:	16.339.087,56 euros
• Modificacions de crèdits:	5.032.354,54 euros
• Crèdits definitius:	21.371.442,10 euros
• Despeses compromeses:	16.989.756,75 euros
• Obligacions reconegudes:	16.962.677,37 euros
• Pagaments realitzats:	14.429.856,31 euros
• Obligacions pendents de pagament:	2.532.821,06 euros

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: 16.962.677,37 euros

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

• Previsions inicials:	16.339.087,56 euros
• Modificació de les previsions:	5.032.354,54 euros
• Previsions definitives:	21.371.442,10 euros
• Drets reconeguts nets:	17.332.626,13 euros
• Drets anul·lats:	99.424,44 euros
• Recaptació neta:	15.261.974,30 euros

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: 17.332.626,13 euros

SETÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:



- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

VUITÈ. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, ascendeixen a les següents quantitats:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------|
| • Drets pendents de cobrament: | 7.560.878,26 euros |
| • Obligacions pendents de pagament: | 6.115.013,13 euros |

NOVÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 17.332.626,13 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 16.962.677,37 euros.

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

- Les obligacions finançades amb romanents de tresoreria això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Aquestes despeses realitzades i que han estat finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor:



Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 0,00 euros.

- Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats). Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa en la [Regla 29 d'ICALN/ Regla 30 de la ICALS / ICALB].

Així les coses i tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en 2023 l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:

Desviacions positives de finançament:	668.070,27 euros
Desviacions negatives finançament:	1.099.557,23 euros

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i, [Regla 29 d'ICALN/Regla 30 de la ICALS /ICALB], el RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT DE L'EXERCICI 2025 és: **801.435,72 euros**.

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

- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.



De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

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

L'article 47.5 del RD500/1990, de 20/04/1990, pel qual es desenvolupa la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos, disposa, per últim, que els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats són d'obligatòria incorporació sense que els sigui aplicable el límit de l'apartat segon de l'article 47, tret que:

- a) Es desisteixi totalment o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.
- b) Esdevingui impossible la realització de la mateixa.

* Romanents de crèdit d'incorporació obligatòria

De la liquidació es desprenen els següents projectes que es troben en la següent situació:

Projecte	Concepte	Aplicació	Despesa	Fin. afectat	Situació
1/2024	Accions Millora energ., FTN	150.63300	541.355,95	541.355,95	Incorporar
6/2024	Biomassa escola-FTN	150.62300	27.884,59	27.884,59	Incorporar
7/2024	Instal·lacions fotovol.-FTN	150.63301	447.180,24	447.180,24	Incorporar
10/2024	Clavegueram C/Major	150.61902	101.865,57	110.200,00	Acabada
20/2024	NG, vehicle elèctric	432.63402	264.176,71	264.176,71	Incorporar
21/2024	NG, pàrquing autocaravanes	432.63300	297.640,00	297.640,00	Incorporar
22/2024	NG, Pla mobilitat entre cales	432.63301	307.200,00	307.200,00	Incorporar

Codi Validació: 6AA7SYMYA1WDQL9CWJ5DFZJR
Verificació: https://amellar.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 6 de 13



23/2024	NG, Videomapping	432.63302	13.267,95	13.267,95	Incorporar
24/2024	NG, Pla senyalització turística intel·ligent	432.63303	10,81	10,81	Incorporar
27/2024	NG, Plataforma promoció tur.	432.63700	16.864,38	16.864,38	Acabada
29/2024	NG, digitalització imatge destí	432.63702	20.812,50	20.812,50	Incorporar
30/2024	NG, pla màrqueting turístic	432.63703	18.000,00	18.000,00	Incorporar
31/2024	NG, Hike and boat	432.63704	687,19	687,19	Incorporar
34/2024	NG, dinamització espai cuina de mar	432.63707	549,12	549,12	Incorporar
35/2024	NG, pla formació i millora competitivitat	432.63708	12.000,00	12.000,00	Incorporar
36/2024	NG, sistema intel·ligent pla sostenible	432.63709	23.596,21	23.596,21	Incorporar
37/2024	NG, pla gestió platges	432.63900	133.100,00	133.100,00	Incorporar
38/2024	NG, platges intel·ligents	432.63901	177.700,00	177.700,00	Incorporar
40/2024	NG, actuacions camí de ronda	432.63903	9.053,08	9.053,08	Incorporar
41/2024	NG, espai cuina de mar	432.61900	228.230,37	228.230,37	Incorporar
42/2024	Construcció escola de música	330.62200	668.644,42	668.644,42	Incorporar
48/2024	Projecte aigua i biomassa, FTN	150.62301	258.000,00	258.000,00	Incorporar
49/2024	Redacció pla energètic, FTN	150.62700	19.744,70	19.744,70	Incorporar
50/2024	Servei gestor energètic, FTN	150.22700	48.422,02	48.422,02	Incorporar
51/2024	Millora mobilitat elec, FTN	150.62400	20.325,88	20.325,88	Incorporar
15/2025	NG, pintures temàtica marinera	432.63705	8.730,00	8.730,00	Incorporar
16/2025	Inversions zona esportiva	340.61900	11.325,05	11.325,05	Incorporar



L'article 47.1 de l'esmentat RD500/1990 de 20/04/1990, pel qual es desenvolupa la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos, especifica que són incorporables al nou exercici, malgrat tot, els romanents de crèdits procedents de crèdits provinents de modificacions de crèdit de caire positiu acordades durant l'últim trimestre de l'exercici que es liquida i crèdits que emparin compromisos de despeses a les que es refereix l'article 26.2.b, despeses derivades de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors.

De tot això es desprèn que l'import a incorporar com a despesa afectada i obligatòria és 3.557.636,79€.

Nota: En data 14 de gener de 2026 es va tramitar un primer expedient per incorporació de romanents (exp. mod. 1/2026) per import de 2.888.992,37 euros, resultant pendent d'incorporació obligatòria l'import de 668.644,42€.

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

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

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

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

- Fons líquids comprendran:



- o Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris.
- o Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

Els fons líquids a 31/12/2025: 5.469.938,47 euros.

- Drets pendents de cobrament comprendran:

- o Drets pendents de cobrament del pressupost corrent.
- o Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.
- o Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.

Els drets pendents de cobrament a 31/12/2025: 7.405.280,93 euros

- Obligacions pendents de pagament comprendran:

- o Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.
- o Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.
- o Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2025: 5.959.415,80 euros.

- Partides pendents d'aplicació definitiva estarà formada per:

- o Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.
- o Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Les partides pendents d'aplicació a 31/12/2025: -10.125,81 euros



Així les coses, el ROMANENT DE TRESORERIA de l'entitat local és de 6.905.677,79 euros.

DOTZÈ. Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

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

Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2025 és 2.996.526,24 euros.

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

D'aquesta manera, el excés de finançament afectat produït a 31/12/2025 és 3.345.416,56 euros.

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat obtenim el ROMANENT DE TRESORERIA INICIAL/PER A DESPESES GENERALS que en el present cas obté el següent resultat: 563.734,99 euros.

TRETZÈ. Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.



En la present entitat local els saldos són els següents:

- Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost: 0,00 euros
- Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents: 0,00 euros

Pel que, EL ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT és de:

563.734,99€.

CATORZÈ. Reconeixement extrajudicial de crèdits.

Consten a la comptabilitat i es reconeixen extrajudicialment crèdits per import de 0,00€.

QUINZÈ. Càlcul estalvi net (Ajuntament)

L'Estalvi net de l'exercici ha de ser positiu. Els ingressos de caràcter recurrent han de cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit.

Del resultat de la liquidació de l'exercici 2025, en resulta el següent estalvi net:

	2025
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	15.350.602,84
-Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	13.105.109,28
-Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	0,00
	0,00
- Anualitat teòrica	1.179.068,30
Estalvi net	1.066.425,26
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET	6,95%

SETZÈ. Període mitjà de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament a proveïdors que es publica a la Central d'Informació Econòmica i financera de les Administracions Públiques prevista a l'article 28 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no pot ser superior a 30 dies.



D'acord amb l'expedient del 4art trimestre del 2025, el període mitjà de pagament a proveïdors ha estat de 70,20 dies (PMP global).

CONCLUSIONS:

1. **Resultat pressupostari ajustat** positiu per un import de 801.435,72€.
2. **Romanent de tresoreria per despeses generals** ajustat per un import de 563.734,99€.
3. **Estalvi net positiu** (Ajuntament) en 1.066.425,26€.
4. **Període mitjà de pagament a proveïdors superior a 30 dies.** Cal actualitzar el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. En l'actualització del pla de tresoreria cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer incloent les mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.
5. **Rati d'endeutament inferior al 110%.** (veure informe d'intervenció del càlcul d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).
6. **Compliment de l'estabilitat pressupostària a nivell consolidat.** (veure informe d'intervenció del càlcul d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).
7. **Incompliment de la regla de la despesa a nivell consolidat** (veure informe d'intervenció del càlcul d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera). En cas d'incompliment de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària o regla de la despesa) en la liquidació del pressupost, en termes consolidats, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla econòmic financer per a l'exercici en curs (exercici en què s'aprova la liquidació i el següent), en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'article 10 i a l'apartat 5 de l'annex 5 de l'Ordre ECF/138/2007.



El Pla econòmic financer està previst en la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual i la regularització de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària.

8. **Aplicació del superàvit pressupostari** (veure informe d'intervenció del càlcul d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

A l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'ens local i la correcta gestió pressupostària, el romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar 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 legat de pagament a proveïdors.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

