

DECRET

Liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2025 (exp. CEMI/2026/0002553)

Fets

1. La Junta de Govern del CEMICAL va aprovar el pressupost per a l'exercici 2025 en sessió de 7 de novembre de 2024, que esdevingué aprovat de manera definitiva en no haver-s'hi presentat cap reclamació.
2. Correspon al CEMICAL liquidar el pressupost propi, vista la comunicació realitzada per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona el 19 de setembre de 2018, així com el contingut de la consulta resolta per la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (comunicada per la Intervenció General el 21 del mateix mes i any), en virtut de la qual es considera que el pressupost dels consorcis no forma part del pressupost general de l'ens matriu, amb el canvi de criteri que això comporta respecte del procediment de liquidació.
3. L'article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, determina que 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.
4. D'acord amb allò establert a l'article 191.3 del TRLRHL i la Base 45a de les d'Execució del Pressupost 2025, la liquidació del pressupost del Consorci ha d'estar informada per la Intervenció delegada i es presenta per a la seva aprovació per part de la Presidència.
5. La documentació incorporada al present expedient s'ajusta a l'establerta en els arts. 93 a 103 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.

Fonaments jurídics

1. Art. 191 TRLRHL
2. Arts. 93 a 103 del Reial Decret 500/1990.
3. Art. 16 del Reial Decret 1463/2007.

L'article 9.2.k) dels Estatuts del CEMICAL, en relació amb l'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, determina que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència.

En virtut de tot l'anterior, proposo a la Presidència l'adopció de la següent

RESOLUCIÓ

Primer.- Aprovar la liquidació del Pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local de l'exercici 2025, conforme a l'annex que s'acompanya a la present resolució. Les magnituds bàsiques obtingudes dels estats comptables són les següents:

INGRESSOS

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació liquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS				464,99	464,99		464,99		464,99
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	310.250,00		310.250,00	310.250,00	310.250,00		310.250,00		
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00		1.000,00	8.557,79	8.557,79		8.557,79		7.557,79
8	ACTIUS FINANCERS									
	Suma total ingressos	311.250,00		311.250,00	319.272,78	319.272,78		319.272,78		8.022,78

DESPESES

Classificació CAPÍTOL	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	260.370,38		260.370,38	118.755,93	118.755,93		118.755,93		141.614,45
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	50.879,62	-1.800,00	49.079,62	39.530,31	31.764,10		31.764,10	7.766,21	9.549,31
3	DESPESES FINANCERES									
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
6	INVERSIONS REALS		1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		1.800,00		
	Suma total despeses	311.250,00		311.250,00	160.086,24	152.320,03		152.320,03	7.766,21	151.163,76

RESULTAT PRESSUPOSTARI

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2025	
CONCEPTES		DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents		319.272,78	158.286,24		160.986,54
b) Operacions de capital			1.800,00		-1.800,00
1.Total operacions no financeres (a+b)		319.272,78	160.086,24		159.186,54
c) Actius financers					
d) Passius financers					
2. Total operacions financeres (c+d)					
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)		319.272,78	160.086,24		159.186,54
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals					
4. Desviacions de finançament negatives del exercici					
5. Desviacions de finançament positives del exercici					
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)					
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)					159.186,54

ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2025

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		464.989,61		300.234,51
	2. Drets pendents de cobrament		18,00		
430	+ del Pressupost corrent				
431	+ de Pressupostos tancats				
257,258,270,275,440,442, 440,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	18,00			
	3. Obligacions pendents de pagament		12.337,02		6.750,46
400	+ del Pressupost corrent	7.766,21			
401	+ de Pressupostos tancats				
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	4.570,81		6.750,46	
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,558,559	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		452.670,59		293.484,05
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 .5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament				
	III. Excés de finançament afectat				
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		452.670,59		293.484,05

Segon.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci, en la primera sessió que celebri, de la liquidació aprovada per la Presidència.

Tercer.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci de l'Informe d'avaluació del compliment de les regles fiscals, elaborat per la Intervenció delegada amb caràcter independent; no obstant, el seu resultat no es valora individualment, atès que cal entendre'l dins el conjunt del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, en compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.

Quart.- Remetre còpia de la liquidació del pressupost a la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, als òrgans competents de la Generalitat de Catalunya i a la Delegació d'Hisenda de Barcelona.



Metadades específiques del document

Núm. Exp. SIGC	CEMI/2026/0002553
Codi XGL	
Promotor	C.E.M.I.C.A.L.
Tramitador	C.E.M.I.C.A.L.
Codi classificació	1641 Liquidacions del pressupost general
Títol	Liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2025
Objecte	Liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2025
Destinataris - CIF/DNI	
Op. Comptable -	
Altres serveis	Servei de Tresoreria
Ref. Interna	
Acte de referència	

Resum de signatures i tramitació administrativa

Signatures requerides

Perfil	Signatari	Acte	Data acte
Director/a - Gerent/a Ens	Maria Dolores Miró Folgado (TCAT)	Proposa	13/02/2026, 15:05
Intervenció Delegada	Celia Gallego Herrera (TCAT)	Informat favorablement (c.p.p.)	19/02/2026, 14:14
President/a Ens	Filomena Cañete Carrillo (TCAT)	Resol	23/02/2026, 16:21

Documents vinculats

Llistat(1bf501c8579217851a74)

Perfil	Signatari	Data signatura
Director/a - Gerent/a Ens	Maria Dolores Miró Folgado (TCAT)	13/02/2026, 15:05

ANNEX

Exercici **2025**

Liquidació del pressupost

**Consorci d'Estudis, Mediació i
Conciliació a l'Administració Local
(CEMICAL)**

ÍNDEX

- Estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses per capítols i aplicacions pressupostàries
- Resultat pressupostari de l'exercici
- Estat del Romanent de Tresoreria
- Drets pendents de cobrament (sense contingut)
- Obligacions pendents de pagament
- Saldos de romanent que es cancel·laran al tancament
- Relació d'operacions que es proposa incorporar com a romanents a l'exercici 2025 (sense contingut)
- Memòria de la Direcció gerència

Estat d'execució d'ingressos i despeses per capítols i aplicacions pressupostàries

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025 ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2025 FINS A 31/12/2025 Pàg. 1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació liquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS				404,00	404,00		404,00		404,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	310.250,00		310.250,00	310.250,00	310.250,00		310.250,00		
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00		1.000,00	8.557,79	8.557,79		8.557,79		7.557,79
8	ACTIUS FINANCERS									
	Suma total ingressos	311.250,00		311.250,00	319.272,78	319.272,78		319.272,78		8.022,78

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

Classificació CAPÍTOL	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	280.370,38		280.370,38	118.755,93	118.755,93		118.755,93		141.614,45
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	50.879,62	-1.800,00	49.079,62	39.530,31	31.794,10		31.794,10	7.786,21	9.549,31
3	DESPESES FINANCERES									
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
6	INVERSIONS REALS		1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		1.800,00		
	Suma total despeses	311.250,00		311.250,00	160.086,24	152.320,03		152.320,03	7.786,21	151.183,78

	Diferència...				159.186,54	166.952,75		166.952,75	-7.766,21	159.186,54
--	---------------	--	--	--	------------	------------	--	------------	-----------	------------

Cemical

Data obtencio 3:30:57PM 03/02/2026

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
(2025)

Pàg.

1

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUP.		DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
			INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	38000	Altres reintegraments d'operacions corrents				404,99			404,99	404,99		404,99
	46100	AFORTACIÓ D'IBA A CONSORCIS	310.250,00		310.250,00	310.250,00			310.250,00	310.250,00		
	52000	INTERESSOS COMPTES BANCARIS	1.000,00		1.000,00	8.557,79			8.557,79	8.557,79		7.557,79
	59600	Altres ingressos patrimonials=rendiments comptes										
	87000	Per a despeses generals										
	87010	Per a despeses amb finançament afectat										
		Suma	311.250,00		311.250,00	319.272,78			319.272,78	319.272,78		8.022,78

Cemical

Data obtenció 03/02/2026 3:35:41PM

(2025)

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Pag.

1

L LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.			DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÉS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
				INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	92000	12000	Sou base personal funcionari	51.500,00		51.500,00	30.035,25	30.035,25	30.035,25		21.464,75
	92000	12008	Triennis personal funcionari	10.500,00		10.500,00	2.805,20	2.805,20	2.805,20		7.694,80
	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	29.500,00		29.500,00	13.374,01	13.374,01	13.374,01		16.125,99
	92000	12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	85.000,00		85.000,00	30.965,52	30.965,52	30.965,52		54.034,48
	92000	12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONS DE PENSIONIS								
	92000	14300	Altres personal: Substitucions, suplències i associats								
	92000	15000	Productivitat	17.240,38		17.240,38	12.973,57	12.973,57	12.973,57		4.266,81
	92000	15300	Dedicació especial	12.430,00		12.430,00					12.430,00
	92000	16000	Saguerat social. Quotes a càrrec de l'empresa	47.500,00		47.500,00	26.314,43	26.314,43	26.314,43		21.185,57
	92000	16007	Complement prestació IT				2,95	2,95	2,95		-2,95
	92000	16008	Millores socials								
	92000	16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00		2.400,00					2.400,00
	92000	16201	Econòmats i menjadors								
	92000	16204	Axoi social	4.300,00		4.300,00	2.285,00	2.285,00	2.285,00		2.015,00
	92000	16206	Ajut per fills								
	92000	22000	Material oficina	1.000,00		1.000,00	53,54	53,54	53,54		946,46
	92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00		200,00					200,00
	92000	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE								
	92000	22110	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO								
	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	100,00		100,00					100,00
	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES	3.000,00		3.000,00	2.663,22	2.663,22	2.663,22		336,78
	92000	22500	Tributs estatals								
	92000	22801	ATENCIIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES								
	92000	22802	PUBLICITAT I PROPAGANDA								
	92000	22806	REUNIONS Y CONFERENCIES	980,00		980,00	300,00	300,00	300,00		680,00
	92000	22899	Altres despeses diverses	500,00		500,00					500,00
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	42.359,62	-1.800,00	40.559,62	36.248,55	36.248,55	28.462,34	7.786,21	4.321,07
	92000	22799	TREB REALITZAT PER ALTRE EMPL. I PROF. Conciliacions, mediaci	2.380,00		2.380,00	265,00	265,00	265,00		2.065,00
	92000	23010	DIETES PERSONAL								
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	120,00		120,00					120,00
	92000	23101	LOCOMOCIÓ DEL PERSONAL	250,00		250,00					250,00
			Suma	311.250,00	-1.800,00	309.450,00	158.286,24	158.286,24	150.520,03	7.786,21	151.163,75

(2025)

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.			DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÉS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
				INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO								
	92000	35900	Altres despeses financeres								
	92000	40000	Transf. a la Diputació de Barcelona								
	92000	46100	A DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOS INSULARES.								
	92000	48000	TRANSFERÈNCIES CTS. A PARTICULARS								
	92000	64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial		1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
			Suma	311.250,00		311.250,00	160.086,24	160.086,24	152.320,03	7.706,21	151.163,7

Resultat pressupostari de l'exercici

Cemical

Data obtenció 03/02/2026
Pàg. 1

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2025

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	319.272,78	158.286,24		160.986,54
b) Operacions de capital		1.800,00		-1.800,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	319.272,78	160.086,24		159.186,54
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	319.272,78	160.086,24		159.186,54
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)				
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				159.186,54

Estat del Romanent de Tresoreria

Cemical

Data obtenció 03/02/2026

Pàg. 1

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2025

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		464.989,61		300.234,51
	2. Drets pendents de cobrament		18,00		
430	+ del Pressupost corrent				
431	+ de Pressupostos tancats				
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	18,00			
	3. Obligacions pendents de pagament		12.337,02		6.750,46
400	+ del Pressupost corrent	7.766,21			
401	+ de Pressupostos tancats				
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	4.570,81		6.750,46	
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		452.670,59		293.484,05
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament				
	III. Excés de finançament afectat				
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		452.670,59		293.484,05

Obligacions pendents de pagament

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2025 FINS A 31/12/2025

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	260.370,38		260.370,38	118.755,93	118.755,93		118.755,93		141.614,45
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	50.879,62	-1.800,00	49.079,62	39.530,31	31.764,10		31.764,10	7.766,21	9.549,31
3	DESPESES FINANCERES									
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	Total d'operacions corrents:	311.250,00	-1.800,00	309.450,00	158.286,24	150.520,03		150.520,03	7.766,21	151.163,76
6	INVERSIONS REALS		1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		1.800,00		
	Total d'operacions de capital:		1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		1.800,00		
	Total d'operacions financeres:									
	Suma	311.250,00		311.250,00	160.086,24	152.320,03		152.320,03	7.766,21	151.163,76

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTES	CONCEPTE			MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ	SALDO 1 DE GENER					
4190	20020	RETENCIONS PLA DE PENSIONS			513,50	513,50	513,50	
TOTAL COMPT					513,50	513,50	513,50	
4751	20001	I.R.P.F. RETENCIÓ TREBALL PERSONAL	6.402,58		20.787,05	27.189,63	22.830,06	4.359,57
TOTAL COMPT					20.787,05	27.189,63	22.830,06	4.359,57
4760	20030	QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEG. SOC.	347,88		4.989,13	5.337,01	5.125,77	211,24
TOTAL COMPT					4.989,13	5.337,01	5.125,77	211,24
TOTAL				6.750,46	26.289,68	33.040,14	28.469,33	4.570,81

Cemical

Data obtenció 10/02/2026 11:21:26AM

Pàg. 1

Exercici: 2025

SALDOS DE ROMANENTS QUE SERAN CANCEL·LATS EN EL TANC.[illegible]

Memòria de la Direcció gerència relativa a l'aprovació de la liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració local (CEMICAL) 2025

Dins de l'expedient de la liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2025 s'incorpora la següent documentació:

- Estat d'execució del pressupost de despeses (resum per capítols i per aplicacions pressupostàries)
- Estat d'execució del pressupost d'ingressos (resum per capítols i per aplicacions pressupostàries)
- Resultat pressupostari de l'exercici
- Estat del romanent de tresoreria
- Drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2025 (*sense contingut*)
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2025
- Romanents de crèdit
- Informe de la Intervenció delegada sobre la liquidació del pressupost
- Informe de la Intervenció delegada sobre el compliment de les regles fiscals

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

S'acompanya a l'expedient l'Estat d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses per capítols. En els quadres següents s'inclou la informació global:

1. Pressupost d'ingressos

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat la següent:

Execució pressupost d'ingressos	
Previsions inicials	311.250,00
Modificacions	0,00
Previsions definitives	311.250,00
Drets reconeguts nets	319.272,78
Recaptació neta	319.272,78
Devolució d'ingressos	464,99
Pendent de cobrament	0,00
Estat d'execució	8.022,78

S'ha executat la totalitat del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2025.

2. Pressupost de despeses

El pressupost de despeses ha tingut la següent execució:

Execució pressupost de despeses	
Crèdits inicials	311.250,00
Modificacions	0,00
Crèdits definitius	311.250,00
Despeses autoritzades	160.086,24
Despeses compromeses	160.086,24
Obligacions reconegudes	160.086,24
Pagaments efectius (líquids)	152.320,03
Pendents de pagament	7.766,21
Estat d'execució	151.163,76

El pressupost de despeses ha estat executat en un 51,43 % resultat de la relació entre els crèdits definitius i l'import de les obligacions reconegudes netes.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 defineixen el resultat pressupostari, en disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'hagin produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que s'hagin de realitzar.

El resultat pressupostari de l'exercici i l'ajustat ha estat de 159.186,54 €.

Resultat pressupostari	
Drets reconeguts nets	319.272,78
Obligacions reconegudes netes	160.086.,24
Resultat pressupostari de l'exercici	159.186,54
(+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00
(+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0,00
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici	0,00
Resultat pressupostari ajustat	159.186,54

ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat, tal com estableix l'article 101 RD 500/1990 pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, referits a 31 de desembre.

Els fons líquids a 31/12/2025 estan conformats per:

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

No existeixen drets pendents de cobrament a 31/12/2025.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2025 comprenen:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos de comptes de creditors no pressupostaris

La totalitat d'obligacions pendents de pagament, corresponen a operacions no pressupostàries, concretament al pagament del IRPF del personal i les quotes de treballador de la Seguretat Social corresponents ambdós al mes de desembre de 2025 i que es paguen a mes vençut.

No existeixen ajustos en concepte de saldos de dubtós cobrament i excés de finançament afectat, establerts als articles 103 i 104 RD 500/1990.

- *Drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació a 31/12/2025.*

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria.

- *Excés de finançament afectat produït a 31/12/2025.*

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament acumulades positives a fi d'exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

- *Romanent de tresoreria per despeses generals*

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que en fi d'exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A continuació es detalla la composició de l'estat del romanent de tresoreria:

Romanent de tresoreria	
Fons líquids	464.989,61
Drets liquidats pendents durant l'exercici	0,00
Drets liquidats pendents en exercicis anteriors	0,00
Saldos de comptes de deutors no pressupostaris	0,00
Obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici	0,00
Obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis anteriors	0,00
Saldos comptes creditors no pressupostaris	4.570,81
Pagaments realitzats pendents d'aplicació	0,00
Romanent de tresoreria	452.670,59
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent de tresoreria ajustat	452.670,59

Atès que el romanent de tresoreria es positiu, no caldrà prendre cap mesura de reducció de la despesa al pressupost del 2026, tal com preveu l'article 193 TRLLRHL.

ROMANENTS DE CRÈDIT

D'acord amb l'article 98 RD 500/1990, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius, no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Estan integrats per:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, les diferències entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits pendents d'utilitzar.

a) Saldos de disposicions	0,00
b) Saldos d'autoritzacions	0,00
c) Saldos de crèdit disponible	151.163,76
Saldo de crèdits definitius	151.163,76

Metadades del document

Núm. expedient	CEMI/2026/0002553
Tipus documental	Llistat
Títol	Annex: llistats liquidació i memòria de la Direcció gerència relativa a la liquidació 2025
Codi classificació	1641 - Liquidacions del pressupost general

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Dolores Miró Folgado (TCAT)	Director/a - Gerent/a Ens	Signa	13/02/2026, 15:05

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
1bf501c8579217851a74	https://seuelectronica.diba.cat	

