

**AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**

Expedient: X2026005994 / 2251202600001

**INFORME TÈCNICO-ECONÒMIC  
en relació a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols de  
l'exercici 2025**

Atès que s'ha detectat un error a l'import de les obligacions reconegudes amb romanent de tresoreria per despeses generals en l'informe tècnico-econòmic amb codi Cove: <https://ciutada.guixols.cat/OAC/downloadR/2a25a2e0-c74c-4794-922d-9266574509c7>

Atès que aquest error modifica les ràtios d'estalvi net i corrent, s'esmena l'anterior informe quedant redactat de la següent manera:

**ANTECEDENTS**

De conformitat amb el que 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 (TRLRHL), 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. A més, l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, diu literalment que: "El tancament i la liquidació dels pressupostos de l'entitat local i dels organismes autònoms d'ella dependents s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

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 TRLRHL 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.

Correspon al president de l'entitat local, és a dir, a l'alcalde de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, previ informe de la Intervenció, aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i la liquidació del pressupost dels seus organismes autònoms (article 90.1 del RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que se celebri (articles 193.4 del TRLRHL i 90.2 del RD 500/1990).

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:

- 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.
- 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 de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit, i el romanent de tresoreria (article 93.2 del RD 500/1990).

## FONAMENTS DE DRET

- Articles 163, 191 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'hisendes locals (TRLRHL).
- Article 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 (RD 500/1990).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL 2013).
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Atesa la legislació vigent s'**INFORMA favorablement** la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols de l'exercici 2025:

**PRIMER. Respecte del pressupost de despeses.**

Els crèdits inicials ascendeixen a 41.358.900,00 euros i les modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici a 17.470.056,78 euros, donant lloc als crèdits definitius totals de 58.828.956,78 euros. Les despeses autoritzades ascendeixen a 48.012.484,72 euros i les compromeses a 47.547.649,31 euros. Les obligacions reconegudes han estat per import de 41.885.963,77 euros. S'han efectuat pagaments per import de 40.544.202,50 euros i reintegraments per import de 5.058,70 euros. La diferència entre els pagaments realitzats i els reintegraments de pagament són els pagaments líquids, que pugen a 40.541.322,34 euros. Per tant, el pendent de pagament a final d'exercici és de 1.344.641,43 euros.

El grau d'execució del pressupost de despeses (les obligacions reconegudes respecte els crèdits totals) se situa en el 71,20 %.

En el quadre següent es mostra la previsió i l'execució del pressupost de despeses per capítols:

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Despeses autoritzades	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament	Pagaments ordenats pendents de pagar
1	14.810.538,00	-115.133,64	14.695.404,36	14.067.708,92	14.067.708,92	14.059.489,42	14.049.662,25	2.129,31	14.049.662,25	9.827,17	0,00
2	20.253.166,00	2.364.916,47	22.618.082,47	21.822.429,96	21.716.992,54	19.009.387,53	18.091.489,96	2.929,37	18.089.916,97	917.897,57	1.572,99
3	391.109,00	-85.200,00	305.909,00	269.409,33	269.409,33	269.409,33	269.409,33	0,00	269.409,33	0,00	0,00
4	2.697.692,00	366.535,52	3.064.227,52	2.999.485,16	2.981.766,38	2.785.199,36	2.673.946,36	0,00	2.673.821,36	111.253,00	125,00



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

5	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1.615.490,00	12.198.005,11	13.813.495,11	4.936.130,40	4.606.277,02	1.902.892,07	1.600.108,54	0,02	1.598.926,37	302.783,53	1.182,17
7	65.175,00	64.994,66	130.169,66	100.089,09	88.263,26	42.354,20	42.354,20	0,00	42.354,20	0,00	0,00
8	0,00	24.250,00	24.250,00	24.250,00	24.250,00	24.250,00	24.250,00	0,00	24.250,00	0,00	0,00
9	1.225.730,00	2.651.688,66	3.877.418,66	3.792.981,86	3.792.981,86	3.792.981,86	3.792.981,86	0,00	3.792.981,86	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>41.358.900,00</b>	<b>17.470.056,78</b>	<b>58.828.956,78</b>	<b>48.012.484,72</b>	<b>47.547.649,31</b>	<b>41.885.963,77</b>	<b>40.544.202,50</b>	<b>5.058,70</b>	<b>40.541.322,34</b>	<b>1.341.761,27</b>	<b>2.880,16</b>

**SEGON. Respecte del pressupost d'ingressos.**

Les previsions inicials són 41.358.900,00 euros, les modificacions de crèdit ascendeixen a 17.470.056,78 euros i les previsions definitives a 58.828.956,78 euros. Els drets reconeguts totals ascendeixen a 44.579.116,75 euros, dels quals se n'han anul·lat 286.808,71 euros i no se n'ha cancel·lat cap. En conseqüència, els drets reconeguts nets ascendeixen a 44.292.308,04 euros, respecte els quals se n'han recaptat 41.939.690,32 euros i se n'han retornat 186.760,51 euros. Per tant, la recaptació total neta és de 41.752.929,81 euros i el pendent de cobrament ascendeix a 2.539.378,23 euros.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets respecte les previsions totals, excepte l'article 87) és del 98,70 %.

En el quadre següent es mostra la previsió i l'execució del pressupost d'ingressos per capítols:

Capítol	Previsions inicials	Total modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts totals	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Devolució d'ingressos	Recaptació líquida	Drets pendents de cobrament
1	14.988.790,00	0,00	14.988.790,00	15.205.283,57	89.836,24	0,00	15.115.447,33	13.832.221,34	19.948,85	13.812.272,49	1.303.174,84
2	554.900,00	0,00	554.900,00	949.246,92	78.388,34	0,00	870.858,58	948.309,72	78.388,34	869.921,38	937,20
3	10.123.593,00	15.073,39	10.138.666,39	10.989.538,98	53.443,29	0,00	10.936.095,69	10.384.953,66	23.282,48	10.361.671,18	574.424,51
4	14.219.031,00	91.711,46	14.310.742,46	13.916.502,43	63.985,84	0,00	13.852.516,59	13.286.805,73	63.985,84	13.222.819,89	629.696,70
5	603.471,00	1.120,81	604.591,81	641.251,03	0,00	0,00	641.251,03	622.726,94	0,00	622.726,94	18.524,09
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	869.115,00	760.108,97	1.629.223,97	202.858,42	1.155,00	0,00	201.703,42	202.858,42	1.155,00	201.703,42	0,00
8	0,00	13.952.042,15	13.952.042,15	24.435,40	0,00	0,00	24.435,40	11.814,51	0,00	11.814,51	12.620,89
9	0,00	2.650.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00	2.650.000,00	0,00	2.650.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>41.358.900,00</b>	<b>17.470.056,78</b>	<b>58.828.956,78</b>	<b>44.579.116,75</b>	<b>286.808,71</b>	<b>0,00</b>	<b>44.292.308,04</b>	<b>41.939.690,32</b>	<b>186.760,51</b>	<b>41.752.929,81</b>	<b>2.539.378,23</b>

**TERCER. Respecte el pendent de cobrament i de pagament a 31 de desembre.**

Drets pendents de cobrament a 31 de desembre	Import
a. Drets pendents de cobrament exercici corrent	2.539.378,23
b. Drets pendents de cobrament exercicis tancat	13.343.847,61
<b>Total (a+b)</b>	<b>15.883.225,84</b>



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre	Import
c. Obligacions pendents de pagament exercici corrent	1.344.641,43
d. Obligacions pendents de pagament exercicis tancats	314,00
<b>Total (c+d)</b>	<b>1.344.955,43</b>

**Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent**

Com a resultat de la gestió del pressupost corrent, els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, a 31 de desembre, ascendeixen a 2.539.378,23 euros, dels quals corresponen al capítol 1 del pressupost 1.303.174,84 euros, al capítol 2, 937.20, al capítol 3, 574.424,51 euros, al capítol 4, 629.696,70 euros, al capítol 5, 18.524,09 euros al capítol 7, 0, i al capítol 8, 12.620,89 euros.

Tot seguit es mostra l'anàlisi per conceptes dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre:

Eco.	Descripció	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Drets pendents de cobrament	Drets pendents de cobrament
11200	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES NATURALESA RÚSTICA	9.956,90	7.466,99	2.489,91	25,01%
11300	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES NATURALESA URBANA	12.313.851,53	11.481.597,63	832.253,90	6,76%
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	1.475.644,78	1.123.557,10	352.087,68	23,86%
11600	IMPOST SOBRE INCREMENT VALOR TERRENYS URBANA	1.045.684,30	950.037,50	95.646,80	9,15%
13000	IMPOST D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES EMPR.PROF I ART.	270.309,82	249.613,27	20.696,55	7,66%
29000	IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL. I OBRES	870.858,58	869.921,38	937,20	0,11%
30100	CLAVEGUERAM	385.440,50	364.349,95	21.090,55	5,47%
30200	RECOLLIDA RESIDUS SOLIDS URBANS	2.863.590,43	2.692.077,50	171.512,93	5,99%
30300	TRACTAMENT DE RESIDUS	1.448.985,51	1.360.165,71	88.819,80	6,13%
30301	DEIXALLERIA	701.078,07	657.546,69	43.531,38	6,21%
30900	CEMENTIRI	138.234,02	128.331,24	9.902,78	7,16%
31100	SERVEI D'ATENCIÓ AL DOMICILI	52.026,23	46.564,80	5.461,43	10,50%
32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	68.796,21	68.469,47	326,74	0,47%
32303	INSP URB: ORDRES SUSP OBRES I REQUERIMENTS	16.270,96	7.916,77	8.354,19	51,34%
32904	OBERTURA I US D'HABITATGES I APARTAMENTS	8.459,05	8.238,00	221,05	2,61%
32906	DRETS D'EXAMENS	9.162,50	9.157,50	5,00	0,05%
33000	TAXA D'ESTACIONAMENT VEHICLES	1.515.348,58	1.514.441,44	907,14	0,06%
33100	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA D'ESPAI VIA PÚBLICA	213.888,52	206.726,36	7.162,16	3,35%
33500	OCUPACIÓ VÍA PÚBLICA AMB TERRASSES	160.474,19	137.477,75	22.996,44	14,33%
33600	TAXA OCUPACIÓ VIA PUBLICA AMB SUSPENSÍO TEMPORAL TRANSIT	46.247,80	46.206,00	41,80	0,09%
33907	MERCAT COBERT	65.931,92	61.916,43	4.015,49	6,09%
33908	OCUPACIÓ VIA PÚBLICA AMB ELEMENTS AMB FINALITAT LUCRATIVA	11.636,51	11.118,37	518,14	4,45%

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

33911	MERCADERIES, MATERIALS I RUNES VIA PÚBLICA	38.496,38	38.485,94	10,44	0,03%
33912	MERCAT DIARI I DOMINICAL	82.200,20	72.047,97	10.152,23	12,35%
33914	TAXES FIRES	7.251,30	7.134,52	116,78	1,61%
34200	ESCOLA BRESSOL ORENETA	133.026,42	130.463,23	2.563,19	1,93%
34201	ESCOLA BRESSOL MAS BALMAÑA	77.756,43	72.338,22	5.418,21	6,97%
34402	TEATRE MUNICIPAL	52.623,00	52.113,61	509,39	0,97%
34900	PREU PÚBLIC RECOM	335.858,75	313.525,99	22.332,76	6,65%
34908	VENDA DE PLAQUES	1.055,23	1.042,51	12,72	1,21%
34916	PREUS PÚBLICS TELEASSISTÈNCIA	33.224,24	30.259,84	2.964,40	8,92%
34918	APARCAMENTS MUNICIPALS	320.277,29	320.209,19	68,10	0,02%
34919	PREUS PÚBLICS RECÀRREGUES ELÈCTRIQUES	16.372,05	14.624,29	1.747,76	10,68%
36001	VENDES DE CARTRÓ PER RECICLATGE	50.888,14	44.938,30	5.949,84	11,69%
38900	REINTEGRES D'OPERACIONS CORENTS D'EXERCICIS TANCATS	25.840,92	25.049,25	791,67	3,06%
39100	SANCIONS PER INFRACCIONS URBANISTIQUES	148.742,40	14.900,00	133.842,40	89,98%
39190	ALTRES MULTES I SANCIONS	7.835,65	6.584,65	1.251,00	15,97%
39200	RECÀRRECS DECLARACIÓ EXTEMPORÀNIA	5.399,24	3.572,64	1.826,60	33,83%
45001	TRANSFERÈNCIES CORRENTS PLACES PÚBLIQUES RESIDENCIA	1.516.414,06	1.062.154,80	454.259,26	29,96%
45002	TRANSF. GENERALITAT AFERS SOCIALS	1.048.810,82	883.252,05	165.558,77	15,79%
47001	TRANSFERÈNCIES SISTEMES INTEGRATS DE GESTIO (ECOEMBES)	190.856,41	183.528,49	7.327,92	3,84%
48000	COL-LABORACIO ECONOMICA GESTIO RESIDUS	47.195,26	44.644,51	2.550,75	5,40%
51400	INGRES CANON PARADES MERCAT	2.419,84	2.231,84	188,00	7,77%
54100	RENDES BÈNS IMMOBLES ARRENDAMENT FINQUES URBANES	31.254,03	31.050,04	203,99	0,65%
55001	CONCESSIONS PLATGES	200.021,21	182.429,11	17.592,10	8,80%
55901	APROFITAMENT HORTS URBANS	2.562,50	2.022,50	540,00	21,07%
83000	REINTEGRAMENT BESTRETES AL PERSONAL	24.250,00	11.629,11	12.620,89	52,04%

**Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats**

L'import dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 13.343.847,61 euros.

Tal i com es pot veure en el quadre següent, el saldo inicial de drets reconeguts de pressupostos tancats era de 15.484.009,40 euros, dels quals se n'han anul·lat i cancel·lat quedant uns drets reconeguts nets per import de 15.229.093,84 se n'han recaptat per import de 1.885.246,23 euros i en resten pendents de cobrament per import de 13.343.847,61 euros:

Exerc.	Eco.	Sdo. inicial total drets	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets Pend. Cobrament
<b>Total 1992</b>		3.446,30	3.446,30	0,00	3.446,30
<b>Total 1993</b>		36.426,16	36.426,16	0,00	36.426,16
<b>Total 1994</b>		35.264,97	35.264,97	0,00	35.264,97
<b>Total 1995</b>		31.497,05	31.497,05	0,00	31.497,05
<b>Total 1996</b>		34.134,67	34.134,67	0,00	34.134,67



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Total 1997	48.065,07	48.065,07	0,00	48.065,07
Total 1998	161.410,90	161.410,90	0,00	161.410,90
Total 1999	26.408,22	26.408,22	0,00	26.408,22
Total 2000	35.139,41	35.139,41	0,00	35.139,41
Total 2001	3.467,23	3.467,23	0,00	3.467,23
Total 2002	63.712,27	63.712,27	3.648,68	60.063,59
Total 2003	58.534,78	58.534,78	207,37	58.327,41
Total 2004	55.830,23	55.830,23	45,81	55.784,42
Total 2005	88.922,06	88.922,06	1.815,05	87.107,01
Total 2006	124.475,63	124.453,05	2.436,21	122.016,84
Total 2007	213.376,52	213.230,92	3.018,35	210.212,57
Total 2008	284.978,39	284.828,89	4.735,72	280.093,17
Total 2009	275.495,69	275.338,69	8.194,81	267.143,88
Total 2010	329.363,47	329.206,47	9.568,84	319.637,63
Total 2011	1.092.335,05	1.014.748,43	9.593,00	1.005.155,43
Total 2012	491.329,82	491.167,50	16.289,27	474.878,23
Total 2013	535.745,33	535.576,69	17.211,27	518.365,42
Total 2014	624.572,36	624.387,13	20.287,61	604.099,52
Total 2015	522.522,73	522.191,41	28.705,40	493.486,01
Total 2016	781.736,28	780.428,50	33.139,66	747.288,84
Total 2017	617.235,54	615.097,70	36.052,53	579.045,17
Total 2018	2.019.925,86	2.019.481,87	29.984,24	1.989.497,63
Total 2019	679.358,26	679.198,26	51.106,93	628.091,33
Total 2020	1.113.362,66	1.108.050,25	73.261,33	1.034.788,92
Total 2021	713.664,80	709.290,46	80.492,26	628.798,20
Total 2022	882.176,92	879.761,01	145.500,25	734.260,76
Total 2023	1.137.158,14	1.124.029,56	259.194,61	864.834,95
Total 2024	2.362.936,63	2.216.367,73	1.050.757,03	1.165.610,70
Total general	15.484.009,40	15.229.093,84	1.885.246,23	13.343.847,61

En el quadre següent es mostra la distribució per capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats:

Capítol	Eco.	Sdo. inicial total drets	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets Pend. Cobrament
1		9.766.242,28	9.725.135,30	1.092.822,78	8.632.312,52
2		289.015,83	288.784,46	1,43	288.783,03
3		3.214.744,66	3.078.597,07	391.810,87	2.686.786,20
4		471.411,54	471.411,54	365.101,61	106.309,93
5		207.278,11	207.278,11	23.445,32	183.832,79
6		16.905,80	16.905,80	155,00	16.750,80
7		1.515.197,96	1.437.768,34	8.696,00	1.429.072,34
8		3.213,22	3.213,22	3.213,22	0,00



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**Obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent**

Pel que fa a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de l'exercici corrent ascendeixen a 1.344.641,43 euros. Amb caràcter general, aquestes obligacions pendents de pagament corresponen a factures, registrades i comptabilitzades a finals de l'exercici 2025 i que, per tant, no s'ha pogut fer el pagament efectiu dins el mateix exercici, sinó que el càrrec al banc s'ha dut a terme entre els mesos de gener i febrer de 2026.

A continuació es mostra el detall, per capítols, de les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, a 31 de desembre:

CAP	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Saldo d'obligacions reconegudes	Pagaments ordenats pendents de pagar
Total 1	14.059.489,42	14.049.662,25	9.827,17	0,00
Total 2	19.009.387,53	18.091.489,96	917.897,57	1.572,99
Total 3	269.409,33	269.409,33	0,00	0,00
Total 4	2.785.199,36	2.673.946,36	111.253,00	125,00
Total 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Total 6	1.902.892,07	1.600.108,54	302.783,53	1.182,17
Total 7	42.354,20	42.354,20	0,00	0,00
Total 8	24.250,00	24.250,00	0,00	0,00
Total 9	3.792.981,86	3.792.981,86	0,00	0,00
Total general	41.885.963,77	40.541.322,34	1.341.761,27	2.880,16

**Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats**

Les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2025 són les següents:

Capítol	Saldo inicial total d'obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Saldo actual d'obligacions reconegudes	Saldo actual de pag. Ordenats
Total 1	4.051,36	4.051,36	0,00	0,00
Total 2	1.835.822,87	1.835.822,87	0,00	0,00
Total 3	0,00	676,24	0,00	0,00
Total 4	52.185,21	54.910,21	0,00	0,00
Total 6	167.801,21	273.283,37	0,00	0,00
Total 7	5.785,37	5.785,37	0,00	0,00
	<b>2.065.813,72</b>	<b>2.174.529,42</b>	<b>167,70</b>	<b>146,30</b>



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**QUART. Respecte el resultat pressupostari**

Els articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990, i l'apartat 1 "Normes d'elaboració dels comptes anuals" de la Tercera part de l'Annex del Pla General de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, de la ICAL 2013, defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al 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'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustaments que s'hagin de realitzar.

De la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes s'obté un resultat pressupostari de 2.406.344,27 euros.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI**

Capítol	Descripció	Import	Capítol	Descripció	Import
1	IMPOSTOS DIRECTES	15.115.447,33	1	DESPESES PERSONAL	14.059.489,42
2	IMPOSTOS INDIRECTES	870.858,58	2	DESPESES CORRENTS	19.009.387,53
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	10.936.095,69	3	DESPESES FINANCERES	269.409,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.852.516,59	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.785.199,36
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	641.251,03	5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00
<b>+</b>	<b>a) INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>41.416.169,22</b>	<b>-</b>	<b>a) DESPESES CORRENTS</b>	<b>36.123.485,64</b>
6	ALIENACIÓ DE INVERSIONS REALS	0,00	6	INVERSIONS REALS	1.902.892,07
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	201.703,42	7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL	42.354,20
<b>+</b>	<b>b) INGRESSOS CAPITAL</b>	<b>201.703,42</b>	<b>-</b>	<b>b) DESPESES CAPITAL</b>	<b>1.945.246,27</b>
<b>+</b>	<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)</b>	<b>41.617.872,64</b>	<b>-</b>	<b>1) TOTAL DESPESES NO FINANCERS (a+b)</b>	<b>38.068.731,91</b>
8	c) ACTIUS FINANCERS	24.435,40	8	c) ACTIUS FINANCERS	24.250,00
9	d) PASSIUS FINANCERS	2.650.000,00	9	d) PASSIUS FINANCERS	3.792.981,86
<b>+</b>	<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS (c+d)</b>	<b>2.674.435,40</b>	<b>-</b>	<b>2) TOTAL DESPESES FINANCERES (c+d)</b>	<b>3.817.231,86</b>

**I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)**

2.406.344,27

**AJUSTOS:**

(+) 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	2.928.065,71
(+) 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	2.837.685,16
(-) 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	4.643.938,45

**II. TOTAL AJUSTOS (3+4-5)**

1.121.812,42

**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)**

3.528.156,69

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Tal i com estableix l'article 97 del Reial decret 500/1990, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar d'una banda, amb les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals i de l'altra, amb les desviacions de finançament de l'exercici derivades de les despeses amb finançament afectat.

**Obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals**

Les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals s'han obtingut del càlcul automàtic que realitza el mateix programa de comptabilitat per als processos de tancament. Aquest procés pressuposa que les obligacions reconegudes es financen prioritàriament amb el crèdit disponible a nivell de vinculació pressupostària, mentre que el romanent de tresoreria només financaria l'excés d'obligacions reconegudes respecte el crèdit disponible.

D'aquesta manera, l'import de les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals és de 2.928.065,71 euros. A continuació es fa un quadre resum, per capítols:

	Crèdits Totals (D)	Obligacions (E)	Incorp. Rom. RTL5 (F)	Altres Modif. C. RTL (G)	D - E (H)	F + G (I)	I - H	Resultat
<b>Total 1</b>	14.695.404,36	14.059.489,42	7.003,30	0,00	635.914,94	7.003,30	-628.911,64	0,00
<b>Total 2</b>	22.618.082,47	19.009.387,53	1.542.430,88	120.187,38	3.608.694,94	1.662.618,26	1.946.076,68	160.525,71
<b>Total 3</b>	305.909,00	269.409,33	0,00	0,00	36.499,67	0,00	-36.499,67	0,00
<b>Total 4</b>	3.064.227,52	2.785.199,36	285.440,00	100.000,00	279.028,16	385.440,00	106.411,84	192.219,99
<b>Total 5</b>	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00	0,00
<b>Total 6</b>	13.813.495,11	1.902.892,07	2.298.957,43	0,00	11.910.603,04	2.298.957,43	9.611.645,61	8.068,15
<b>Total 7</b>	130.169,66	42.354,20	1.214,63	0,00	87.815,46	1.214,63	-86.600,83	0,00
<b>Total 8</b>	24.250,00	24.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total 9</b>	3.877.418,66	3.792.981,86	0,00	2.651.688,66	84.436,80	2.651.688,66	2.567.251,86	2.567.251,86
<b>Total general</b>	58.828.956,78	41.885.963,77	4.135.046,24	2.871.876,04	16.942.993,01	7.006.922,28	9.936.070,73	2.928.065,71

**Desviacions de finançament de l'exercici**

Les desviacions de finançament de l'exercici han estat les següents:

Desviacions de finançament negatives: 2.837.685,16  
Desviacions de finançament positives: 4.643.938,45

Consta com annex a l'expedient el detall de les mateixes.



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**Resultat pressupostari ajustat**

Per tant, el resultat pressupostari ajustat, tenint en compte l'import dels ajustos detallats que ascendeix a 3.528.156,69 euros, ha estat positiu, la qual cosa indica que els recursos de l'exercici han sigut suficients per a finançar la totalitat de les despeses de l'any.

**CINQUÈ. Respecte els romanents de crèdit.**

Els romanents de crèdit totals pugen a 16.942.993,01 euros, tal i com mostra el quadre resum següent:

Exercici 2025

Compromesos:	5.661.685,54
Autoritzats:	464.835,41
Retinguts:	9.338.813,77
Disponibles:	1.477.658,29
No disponibles:	
No compromesos:	11.281.307,47
<b>TOTALS</b>	<b>16.942.993,01</b>

Però cal tenir en compte que, segons disposa l'article 175 del TRLRHL, els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix TRLRHL, que es podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, així com transferències de crèdit, que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromesos.
- Els crèdits per operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

Cal tenir present que la seva incorporació dependrà de que l'entitat disposi de l'adequada font de finançament, d'acord amb el previst a l'article 48 del RD 500/1990:

- Romanent de tresoreria per a despeses generals.
- Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost.

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**SISÈ. Respecte el romanent de tresoreria.**

D'acord amb l'apartat 24.6 de la Memòria dels comptes anuals (que desenvolupa el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, annex a la ICAL 2013), el romanent de tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

El detall de la composició de l'estat del romanent de tresoreria, es determina a continuació:

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

	Exercici	2025
Descripció		Import
<b>1. FONS LÍQUIDS</b>		<b>17.925.931,64</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		<b>16.233.431,62</b>
	(+) del Pressupost corrent	2.539.378,23
	(+) de Pressupostos tancats	13.343.847,61
	(+) d'Operacions no pressupostàries	350.205,78
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>4.518.548,13</b>
	(+) del Pressupost corrent	1.344.641,43
	(+) de Pressupostos tancats	314,00
	(+) d'Operacions no pressupostàries	3.173.592,70
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>		<b>-440.205,29</b>
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	441.746,88
	(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.541,59
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>29.200.609,84</b>
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>		<b>12.263.741,19</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>		<b>8.709.162,56</b>

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES  
GENERALS (I - II - III) 8.227.706,09**

(-) Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	2.691,85
(-) Obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos	35.114,19
(-) Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents	2.912.391,53

**V. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES  
GENERALS AJUSTAT 5.277.508,52****Fons líquids**

Els fons líquids del romanent de tresoreria ascendeixen a 17.925.931,64 euros, d'acord amb el següent detall:

Ord.	Descripció	Saldo inicial	Existència inicial del període	Ingressos període	Pag. període	Existències
000	ORDINAL RESERVADO. NO UTILIZAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
001	CAIXA CORPORACIO	211,34	211,34	0,02	0,00	211,36
106	SANTANDER RECAPTACIO-2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201	UNICAJA BANCO S.A.	1.488.386,98	1.488.386,98	13.745,83	308.114,43	1.194.018,38
203	BANC SANTANDER	13.057,77	13.057,77	556.669,62	558.904,10	10.823,29
204	SANTANDER	1.758,34	1.758,34	0,00	1.758,34	0,00
205	CAJA RURAL DE ARAGON	0,00	0,00	2.652.065,19	1.610.464,09	1.041.601,10
206	BANCO SANTANDER, S.A.	22.155,40	22.155,40	436.616,86	413.987,56	44.784,70
210	CAIXABANK	60.622,43	60.622,43	1.467.764,95	1.526.000,00	2.387,38
217	CAIXABANK GRUA	42.968,37	42.968,37	37.972,88	52.186,71	28.754,54
218	BANC SABADELL	3.387.007,31	3.387.007,31	11.259.386,34	10.166.616,62	4.479.777,03
219	CAIXABANK SERVITICKET	3.267,86	3.267,86	0,00	3.267,86	0,00
220	CAIXABANK APARCAMENT I PUNTS RECARREGA	22.786,33	22.786,33	1.900.609,74	1.781.605,55	141.790,52
221	SANTANDER - CAIXABANK AUTOLIQ. VEHICLES	7.396,51	7.396,51	700.277,80	700.000,00	7.674,31
223	SANTANDER	177.906,14	177.906,14	217.712,28	362.480,64	33.137,78
227	SANTANDER	1.721.673,03	1.721.673,03	3.081.784,95	2.400.670,64	2.402.787,34
232	CAIXABANK	8.795.971,59	8.795.971,59	31.362.509,26	32.029.034,70	8.129.446,15
242	CAIXABANK COMPTE INDEXADA	435.752,44	435.752,44	23.076.959,19	23.135.674,55	377.037,08
248	CAIXABANK, S.A.	132,92	132,92	85.568,98	54.001,22	31.700,68
803	CAIXA PAGAMENTS A JUSTIFICAR	0,00	0,00	567,51	567,51	0,00
825	BESTRETA CAIXA FIXA ALFRED MONT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
829	BESTRETA CAIXA FIXA CARLES MOTAS	0,00	0,00	7.137,96	7.137,96	0,00
902	FORMALITZ. SENSE SORTIDA FONS	0,00	0,00	1.687,14	1.687,14	0,00
TOT.		16.181.054,76	16.181.054,76	76.859.036,50	75.114.159,62	17.925.931,64

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 13 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Com a documentació annexa a l'expedient administratiu de la liquidació del pressupost de l'ajuntament de l'exercici 2025, s'adjunta l'acta d'arqueig a 31/12/2025.

### Drets pendents de cobrament

Els deutors pendents de cobrament totals són 16.233.431,62 euros, resultant de la suma dels deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent (2.539.378,23 euros), d'exercicis tancats (13.343.847,61 euros) i els deutors per operacions no pressupostàries (350.205,78 euros).

El detall dels deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent i d'exercicis tancats es troba explicat a l'apartat "Terçer. Respecte el pendent de cobrament i de pagament a 31 de desembre." d'aquest informe.

Respecte al saldo de deutors pendents de pagament a 31 de desembre per operacions no pressupostàries, el següent quadre presenta el detall per comptes del PGCP:

#### ESTAT DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

Pàg. 1

EXERCICI: 2025

DEUTORS

COMpte	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL DEUTORS	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
4400	10042	DEUTORS PER IVA	145.725,90		95.356,87	241.082,57	96.504,41	144.578,16
TOTAL COMPT			145.725,90		95.356,87	241.082,57	96.504,41	144.578,16
4700	10040	HP DEUTORA PER IVA	146.438,23		83.040,77	229.479,00	133.167,61	96.311,39
TOTAL COMPT			146.438,23		83.040,77	229.479,00	133.167,61	96.311,39
4720	90001	IVA SUP. DEDUIBLE	498.835,16		31.102,53	529.937,69	429.073,30	100.864,39
TOTAL COMPT			498.835,16		31.102,53	529.937,69	429.073,30	100.864,39
5661	10001	DIPOSITIS CONSTITUÏTS	4.780,00			4.780,00		4.780,00
5661	10003	FÈLIX RIBOT ROCA, FIANÇA LLOGUER FINCA	1.202,03			1.202,03		1.202,03
5661	10004	FCA, ROCA BASSACOMAS, FIANÇA LLOGUER.	601,01			601,01		601,01
5661	10005	FIANCES COMPANYIA ELECTRICA (SUBMINIS. FIXOS)	1.311,17			1.311,17		1.311,17
5661	10006	FIANCES COMPANYIA AIGUA (SUBMINIS. FIXOS)	240,40			240,40		240,40
5661	10011	REGULARITZACIO IVA VISTA ALEGRE	317,23			317,23		317,23
TOTAL COMPT			8.451,84			8.451,84		8.451,84
TOTAL			799.451,13		209.499,97	1.008.951,10	658.745,32	350.205,78

### Obligacions pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament ascendeixen a 4.518.548,13 euros, que corresponen a la suma dels creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent (1.344.641,43 euros), d'exercicis tancats (314,00 euros) i d'operacions no pressupostàries (3.173.592,70 euros).

El detall dels creditors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent i d'exercicis tancats es troba explicat a l'apartat "Terçer. Respecte el pendent de cobrament i de pagament a 31 de desembre." d'aquest informe.

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 14 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Respecte al saldo de creditors pendents de pagament a 31 de desembre per operacions no pressupostàries, el següent quadre presenta el detall per comptes del PGCP:

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTA	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
4100	2004	CREDITORS PER IVA	39.711,21		31.102,53	70.813,74	31.675,54	39.138,20
TOTAL COMPT			39.711,21		31.102,53	70.813,74	31.675,54	39.138,20
4199	20098	DEVOLUCIÓ PAGAMENTS.	273,67			273,67		273,67
TOTAL COMPT			273,67			273,67		273,67
4750	20040	HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IVA	34,89		45.406,27	45.441,16	45.441,16	
TOTAL COMPT			34,89		45.406,27	45.441,16	45.441,16	
4751	20001	I.R.P.F. NOMINES	248.724,96		2.004.990,03	2.253.714,99	1.944.958,56	308.756,43
4751	20012	RETENCIONS LLOGUERS.	7.104,84		25.861,39	32.966,23	27.448,62	5.517,61
4751	20236	IRPF 20% PRESTACIO DE SERVEIS.			100,00	100,00	100,00	
4751	20242	IRPF 15% PRESTACIO DE SERVEIS	7.534,91		27.683,89	35.218,80	29.311,34	5.907,46
4751	20251	IRPF 7% PRESTACIO SERVEIS PROFESSIONALS NOU INICI	84,50		115,85	200,35	175,08	25,27
TOTAL COMPT			263.449,21		2.058.751,16	2.322.200,37	2.001.993,60	320.206,77
4760	20003	RETENCIONS SEGURETAT SOCIAL	51.418,21		650.221,60	701.639,81	637.316,48	64.323,33
TOTAL COMPT			51.418,21		650.221,60	701.639,81	637.316,48	64.323,33
4770	91001	IVA REPERCUTIT			95.356,67	95.356,67	95.356,67	
TOTAL COMPT					95.356,67	95.356,67	95.356,67	
5600	20055	FIANCES I GARANTIES REBUDES EN METAL·LIC	967.915,06		580.511,02	1.548.426,08	148.991,33	1.399.434,75

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 15 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTE	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
TOTAL COMPT			967.915,06		580.511,02	1.548.426,08	148.991,33	1.399.434,75
5610	20053	CONSIGNACIO EXPROPIACIO DIPOSITIS D'AIGUA	1.915,85			1.915,85		1.915,85
5610	20900	EMBARGAMENTS			3.558,85	3.558,85	3.558,85	
TOTAL COMPT			1.915,85		3.558,85	5.474,70	3.558,85	1.915,85
5612	20077	EXAMEN SALUT ESCOLAR.	9.571,63			9.571,63		9.571,63
5612	20100	RETENCIONS QUOTA SINDICAT CSIF	11,00		206,00	217,00	194,00	23,00
5612	20115	RETENCIONS QUOTA SINDICAT POLICIES SPPME-CAT	24,00		288,00	312,00	288,00	24,00
5612	20252	RETENCIONS QUOTA SINDICAT UGT	14,85		184,20	199,05	183,70	15,35
5612	20254	RETENCIONS QUOTA SINDICAT SAF-AL	20,00		240,00	260,00	240,00	20,00
5612	20256	RECARRECS RECAPTACIO ALTRES ENTS	27.070,82		2.714,66	29.785,48	1.866,06	27.919,42
5612	20257	INTERESSOS DE DEMORA RECAPTACIO ALTRES ENTS	47.866,16		2.300,13	50.166,29	1.857,80	48.308,49
5612	20260	INGRESSOS AJUT AFECTATS DANA	1.758,33			1.758,33	1.758,33	
TOTAL COMPT			86.336,79		5.932,99	92.269,78	6.387,89	85.881,89
5616	20134	EMBARGAMENTS DE NOMINA	2.798,45		4.128,74	6.927,19	6.138,51	788,68
TOTAL COMPT			2.798,45		4.128,74	6.927,19	6.138,51	788,68
5617	20009	A. ORTEGA NAVARRO, MANTEN. EDIF. MPALS.	30,20			30,20		30,20
5617	20013	GARANTIA POLISSA D'ASSEGURANCES	441,87			441,87		441,87

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTE	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5617	20015	DIPOS. I FIANZAS.PARC ST POL.CONCURS	1.652,78			1.652,78		1.652,78
5617	20018	SAEZ CONSTRUCCIONS.CONSTRUCCIO NINXOLS	589,23			589,23		589,23
5617	20020	RESIDENCIA PEDRALTA.RECOLLIDA GOSSOS	6,01			6,01		6,01
5617	20023	FECSA DIPOSIT	70,26			70,26		70,26
5617	20028	GARANTIA DEFINITIVA.PIROTECNIA IGUALASA	514,11			514,11		514,11
5617	20036	COL.LABORACIO ESTUDI ECONOMIC.AIGUAS POT	120,20			120,20		120,20
5617	20042	CIA. SEGUROS BILBAO.REP.FAROLA CTA PALAM	450,74			450,74		450,74
5617	20043	IDEES POIESPORTIU LA CORXERA	123,81			123,81		123,81
5617	20050	API PROMOCIO INMOBILIARIA.GAR.ZON.VERDES	4.937,29			4.937,29		4.937,29
5617	20058	DORNIER SA.GARANTIA PARQUIMETRES	64,91			64,91		64,91
5617	20060	DESP.COMUN.CONSER.URB.MAS TREMPAT APORT.	116,45			116,45		116,45
5617	20066	MONTALBAN TORRES.FIANçADEF.CAMBRA FIGRO	18,03			18,03		18,03
5617	20076	POXME.URB. CTRA. PALAMOS-C/INDUSTRIA.	822,65			822,65		822,65
5617	20086	SPAIS S.L., ESTUDI SO CARPES PORT S.F.G.	1.202,02			1.202,02		1.202,02
5617	20087	PAPELERA DE GAYA, SUBMINIS. PAPER FOTOC.	133,12			133,12		133,12
5617	20088	DIGITEK MICROLOGIG, SIST. CONTROL PERSO.	126,90			126,90		126,90

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 16 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTE	CONCEPTE		SALDO 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5617	20090	JARDIN. FLOR. MAGA, Ajard. Av. Canaries	366,40			366,40		366,40
5617	20091	AS.PROC. ANIMALS, GARANT. CONTRACTE	457,11			457,11		457,11
5617	20092	CONTROL MOSQUITOS, Garant. contractes	199,54			199,54		199,54
5617	20096	ASCENSORS SERRA S.A. CENTRE CIVIC S.ESPR	140,56			140,56		140,56
5617	20104	GARANTIES PROJECTES, ESTUDIS I CONSULTO	583,66			583,66		583,66
5617	20105	SESISA, REVISIO I REPOSICIO EXTINTORS	35,14			35,14		35,14
5617	20107	CONCURSOS PROJECTES, ESTUDIS I CONSULTO	462,27			462,27		462,27
5617	20126	LLOGUER PLACES PARQUING PLAÇA MERCAT	108,18			108,18		108,18
5617	20130	KR FRAP SL, EXPLOTACIO BAR POLIESPORTIU	25,24			25,24		25,24
5617	20131	RETENCIONS PLA DE PENSIONS.	1.488,15		15.265,89	16.754,04	15.579,12	1.174,92
5617	20137	J. MASSAGU SOLER, SERVEI TREN TURISTIC	120,20			120,20		120,20
5617	20150	BAR CENTRE CIVIC SCP, EXPLOTACIO BAR	207,35			207,35		207,35
5617	20162	DOMINGO SOIZA PAZ, INSTAL. MOBIL URBÀ	601,01			601,01		601,01
5617	20167	CONCURSOS I SUBHASTES OBRES	7.845,79			7.845,79		7.845,79
5617	20168	CONCURSOS I SUBHASTES SERVEIS	2.268,30			2.268,30		2.268,30
5617	20169	CONCURSOS I SUBHASTES SUBMINISTRAMENTS	1.822,00			1.822,00		1.822,00
5617	20174	GARANTIES CONTRACTES SERVEIS	16.804,75			16.804,75	2.237,50	14.567,25

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTE	CONCEPTE		SALDO 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5617	20175	GARANTIES CONTRACTES OBRES.	9.314,66			9.314,66		9.314,66
5617	20176	GARANTIES CONTRACTES SUBMINISTRAMENTS	7.304,57			7.304,57		7.304,57
5617	20177	GARANTIES CONTRACTES INSTAL·LACIONS	6.737,40			6.737,40		6.737,40
5617	20183	CESPA, APORTACIÓ TEATRE AMATEUR	2.751,88			2.751,88		2.751,88
5617	20184	PUSSAIRES, CONSTRUCC. I EXPLOTA. PARKING	3.555,21			3.555,21		3.555,21
5617	20196	THYSSEN	427,99			427,99		427,99
5617	20201	GERMANS ANLLO	2.260,19			2.260,19		2.260,19
5617	20247	GARANTIES PER LLICENCIES D'US PROVISIONAL	1.456,47			1.456,47		1.456,47
TOTAL COMPT			78.764,60		15.265,89	94.030,49	17.816,62	76.213,87
5618	20005	EXPLOTACIÓ BAR CENTRE CIVIC VILARTAGUES	1.871,44			1.871,44		1.871,44
5618	20008	GARANTIES GESTIO RUNES I RESIDUS OBRES	326.705,35			326.705,35		326.705,35
5618	20010	FIANCES COMPOSTADORS.	560,00			560,00	40,00	520,00
5618	20014	DIPOSITIS I FIANZAS G. DOMINGUEZ	60,10			60,10		60,10
5618	20017	JOSE TORRES CONCURS SERVEI POMPAS FUNEBR	0,30			0,30		0,30
5618	20019	ANTONIO MOMPO. OBRES MOLI DE LES FORQUES	601,01			601,01		601,01
5618	20025	OBRES CARRETERA GIRONA. R.AIXADA	572,56			572,56		572,56
5618	20026	CONCURS PARADES I CAMBRES FRIGORIFIQUES MERCAT MPAL	12.355,16			12.355,16	1.303,45	11.051,71

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 17 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMpte	CONCEPTE		SALDO 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5618	20027	JOAN CARRES BAGUE.GARANTIA GRUA	180,30			180,30		180,30
5618	20030	ED. VIVES, SERV. URB. CAMI DE LES PENYES	1.202,02			1.202,02		1.202,02
5618	20031	JOANA CANDELAS.PTO MERCAT NUM 17	18,03			18,03		18,03
5618	20032	M.ANGELS JUNCA.INSTAL.LACIO AUTOS DE XOC	152,66			152,66		152,66
5618	20033	SUBHASTA LLOCS 27 I 28 MERCAT MPAL.	54,09			54,09		54,09
5618	20034	GARANTIA PROV.I DEF.PUESTO VENDA PESCADO	34,56			34,56		34,56
5618	20037	URBANITZACIÓ SECTOR MAS FALGUERAS.	6.837,97			6.837,97		6.837,97
5618	20038	J.SANCHEZ.PISTA POLIESPORTIVA C L'ESTAC.	70,10			70,10		70,10
5618	20039	N.RALPH PUDDY.DESPERFECTES PLAF. ST.JOAN	210,35			210,35		210,35
5618	20041	SUBHASTA LLOCS 21,22 I 23 MERCAT MPAL.	54,09			54,09		54,09
5618	20045	JUAN VIÑOLAS HORTAL	60,10			60,10		60,10
5618	20046	JOSE PEREZ DIAZA.OBERT.RASA SERV.URBAN.	13,56			13,56		13,56
5618	20047	PAULINO ROIG.GARANTIA SUBHASTA XURROS	593,56			593,56		593,56
5618	20048	SUBHASTA CASETA 12 MERCAT I ALTRES	2.395,93			2.395,93		2.395,93
5618	20051	ELIE OHAYON RPTE SA.MULTA SNACIÓ URBAN.	1.713,28			1.713,28		1.713,28
5618	20054	TANIA SHIELDS OPPENHEIM.OBRES P.55 P.BRA	12.857,54			12.857,54		12.857,54
5618	20056	EXPLOTACIÓ BAR CASAL DE TUEDA.	1.615,14			1.615,14		1.615,14

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMpte	CONCEPTE		SALDO 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5618	20057	FRANCIŠCA BLASCO.SUBHASTA NUM 6 MERCAT	117,20			117,20		117,20
5618	20061	LLOCS VENDA DE GELATS.	1.719,34			1.719,34		1.719,34
5618	20062	PALMIRA PAGES.CAMBRA FRIGORIFICA 3 MERCA	18,03			18,03		18,03
5618	20063	PLATJA S. FELIU, OCUPACIÓ PLATJA SERVEIS	4.181,18			4.181,18		4.181,18
5618	20064	PLATJA ST.POL,OCUPACIÓ PLATJA SERVEIS	10.186,49			10.186,49		10.186,49
5618	20065	BAR POLIESPORTIU.ADJUDICACIÓ DE CONCURS	43,27			43,27		43,27
5618	20067	M. CARMEN CANO, OBRA C/NANSAIRE, 32	648,55			648,55		648,55
5618	20068	P.SERRALLONGA CASAS.GARAN.CASET17 MERCAT	54,09			54,09		54,09
5618	20069	OPERACIONS DIVERSES	1.111,11			1.111,11		1.111,11
5618	20070	PTO EXT N.13 VILARTAGAS I TREUMAL DE DAL	210,10			210,10		210,10
5618	20072	INGRESSOS CARNAVAL 1.990 I 1.991.	94,58			94,58		94,58
5618	20073	ANNA RABASSO FREITAG, SERVEI NOTIFICACIÓ	300,51			300,51		300,51
5618	20078	A. ELICES, OBRA C/MARGARIDA WIRSING, 9	119,30			119,30		119,30
5618	20079	MERCAT MPAL. SUBHASTA LLOCS 3 I 17-18	73,93			73,93		73,93
5618	20081	A. PONCE, LLOCS MERCAT MPAL. 53,54 I 55	216,36			216,36		216,36
5618	20082	TRANS. PADROSA, RETIR. CAMIO A. CASTILLO	0,16			0,16		0,16
5618	20084	KIKU S.L., CASETES 33 I 34 MERCAT MPAL.	91,95			91,95		91,95

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 18 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTES	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS P.DTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5618	20095	MERCAT CASETA N.42,43 I 44	180,30			180,30		180,30
5618	20101	PLATJA ELS CANVERETS, EXPLOTAC. SERVEIS	1.810,40			1.810,40		1.810,40
5618	20102	URBANITZACIO C/MESTRE D'AIXA.	69.995,76			69.995,76		69.995,76
5618	20106	JOAQUIM ROURA PAGEO, GARANTIA ESCOMBRER	158,44			158,44		158,44
5618	20111	SOLIDARITAT RECUPERACIO AL EMPORDA INCENDIS 2012	611,77			611,77		611,77
5618	20112	PEDRO GARCIA RUIZ, OBRA C/CALAFAT, 21-23	2.044,44			2.044,44		2.044,44
5618	20113	GARANTIES OBERTURA DE RASES	3.545,98			3.545,98		3.545,98
5618	20116	J. MORA RAMIREZ, OBRA C/CANÀRIES, 46	909,57			909,57		909,57
5618	20122	ANTONIA RAMOS AGUILAR, LLOC MERCAT 17-18	36,06			36,06		36,06
5618	20127	A. P. A CENTRE 0-3 ANYS, QUOTA ANUAL	2,09			2,09		2,09
5618	20129	CONCURS QUIOSC MPAL. JARDINS J. GARRETA	2.855,26			2.855,26		2.855,26
5618	20132	JOSEP PERRAMON, EXPLOTACIO QUIOSC MPAL	625,05			625,05		625,05
5618	20133	CONCURS LLOGUER R.VIDAL, 35 DE L'HOSPITAL	93,76			93,76		93,76
5618	20135	CONCURS INSTAL LACIO ATRACC. INFANTILS	991,78			991,78		991,78
5618	20143	CONCURS OCUPACIO TEMPORAL DOMINI PUBLIC	2.976,50			2.976,50		2.976,50
5618	20144	SANT FELIU SOLIDARITAT I ACCIÓ SOCIAL	60,41			60,41		60,41
5618	20145	CONCURS ADJUDICACIO OCUPACIO ESPAIS PORT	4.507,59			4.507,59		4.507,59

CREDITORS

EXERCICI: 2025

COMPTES	CONCEPTE		SALDO 1 DE GÈNER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS P.DTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5618	20146	ISABEL AMICH, CONST. HABITATGE/CGRAS, 40	132,18			132,18		132,18
5618	20157	J. FERRER, GARANTIA REDACCIO PROJECTE.	144,24			144,24		144,24
5618	20160	INGRESSOS INDEGUTS.	276,39			276,39		276,39
5618	20178	GARANTIES URBANITZACIO LLIC. OBRES.	507.739,30			507.739,30	646,10	507.093,20
5618	20255	QUOTES PA-07 VISTA ALEGRE SUD RECAP. PER COMPTES PROPIETARIS	1.716,16			1.716,16		1.716,16
TOTAL COMPT			991.388,78			991.388,78	1.989,55	989.399,23
5619	20220	AMORTITZACIO CANON MERCAT COBERT PER AMORTITZAR DEUTE	4.819,44		8.520,76	13.340,20		13.340,20
TOTAL COMPT			4.819,44		8.520,76	13.340,20		13.340,20
TOTAL			2.488.826,16		3.498.756,48	5.987.582,64	2.996.666,20	2.990.916,44

La diferència entre els 2.990.916,44 euros i els 3.173.592,70 euros correspon al saldo del compte del PGC 4530\_Ens públics, per ingressos pendents de liquidar (182.676,26 euros).

### Partides pendents d'aplicació

Pel que fa l'import de les partides pendents d'aplicació és de -440.205,29 euros, dels quals, 1.541.59 euros corresponen a pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva i 441.746,88 als cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
 Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
 Pàgina 19 de 23

SIGNATURES  
 1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

### COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

COMPTE	CONCEPTE		COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS PDTs. APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN EXERCICI	COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5542	30011	INGRESSOS PENDENTS APLICAR LIQ. JUVENTUT			86.936,98	86.936,98	86.936,98	
5542	30014	INGRESSOS PENDENTS APLICAR LIQ. POLICIA			57.208,06	57.208,06	57.208,06	
5542	30015	INGRESSOS PENDENTS APLICAR PER SUBVENCIONS	372.513,46		4.757.117,66	5.129.631,12	4.908.995,82	220.635,30
5542	30016	INGRESSOS PENDENTS APLICAR PER PMTE			8.701.263,46	8.701.263,46	8.701.263,46	
5542	30017	INGRESSOS PENDENTS APLICAR INDEMNITZACIONS SINISTRES	13.667,33		15.705,56	29.372,89	21.174,91	8.197,98
5542	30018	INGRESSOS FINANCERS PENDENTS APLICAR	0,95		126.699,69	126.700,64	126.698,88	1,76
5542	30019	INGRESSOS PENDENTS APLICAR ORGANISMES AUTÒNOMS			72.979,21	72.979,21	4.365,69	68.613,52
5542	30020	INGRESSOS PENDENTS APLICAR AUTOLIQ. VEHICLES			1.296,10	1.296,10	1.296,10	
5542	30021	INGRESSOS PENDENTS APLICAR LIQ. TURISME			16.699,95	16.699,95	16.699,95	
5542	30023	INGRESSOS PENDENTS APLICAR LIQ. CULTURA			66.002,20	66.002,20	64.877,20	1.125,00
5542	30024	INGRESSOS PENDENTS APLICAR LIQ. SERVEIS SOCIALS.			6.942,00	6.942,00	6.942,00	
5542	30025	INGRESSOS PENDENTS APLICAR IAE			84.019,48	84.019,48	84.019,48	
5542	30026	INGRESSOS PENDENTS APLICAR IBI			11.719,46	11.719,46	11.719,46	
5542	30028	INGRESSOS PENDENTS APLICAR FIANCES I GARANTIES	19.260,48		50.232,84	69.493,32	64.832,84	4.660,48
5542	30029	INGRESSOS PENDENTS APLICAR RECICLATGE RESIDUS			322.480,82	322.480,82	322.480,82	
5542	30099	ALTRES INGRESSOS PENDENTS APLICAR	9.952,87		204.068,68	214.021,55	201.572,48	12.449,07
5542	30100	INGRESSOS PENDENTS APLICAR PARQUINGS MUNICIPALS	672,10		373.221,81	373.893,91	373.893,91	
TOTAL			416.067,19		14.954.593,96	15.370.661,15	15.054.978,04	315.683,11

### COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

COMPTE	CONCEPTE		COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS PDTs. APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN EXERCICI	COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5542	30101	INGRESSOS PENDENTS APLICAR ZONA BLAVA	87,75		1.508.911,73	1.508.999,48	1.508.999,48	
5542	30102	INGRESSOS PENDENTS APLICAR CÀRREGA ELÈCTRICA VEHICLES			17.695,41	17.695,41	17.695,41	
TOTAL COMPTE			416.154,94		16.481.201,10	16.897.356,04	16.581.672,93	315.683,11
5543	30012	INGRESSOS PENDENTS APLICAR RECAPTACIO	151.193,63		1.218.121,58	1.369.315,21	1.243.918,04	125.397,17
TOTAL COMPTE			151.193,63		1.218.121,58	1.369.315,21	1.243.918,04	125.397,17
5546	30001	INGRESSOS PENDENTS APLICAR EN CAIXA	0,82			0,82		0,82
TOTAL COMPTE			0,82			0,82		0,82
5549	30008	INGRESSOS PENDENTS APLICAR PER NOMINES	2.683,24		1.663,35	4.346,59	4.346,59	
5549	30013	INGRESSOS PENDENTS APLICAR NO IDENTIFICATS	806,11			806,11	140,33	665,78
TOTAL COMPTE			3.489,35		1.663,35	5.152,70	4.486,92	665,78
TOTAL			570.838,74		17.700.986,03	18.271.824,77	17.830.077,89	441.746,88

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

## PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

COMPTES	CONCEPTE		PAGAMENTS PDTs. APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	PAGAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL PAGAMENTS PDTs. APLICACIÓ	PAGAMENTS APLICATS EN EXERCICI	PAGAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5550	40001	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	864,82		935,59	1.800,41	831,39	969,02
5550	40002	PAGOS DE FACTURAS DOMICILIADAS	423,51		10.112,60	10.536,11	10.112,60	423,51
5550	40004	PAGAMENTS DESPESES FINANCERES PENDENTS APLICAR			103,13	103,13	103,13	
5550	40005	PAG. CONTRACTE COL-LABORADORES "LA CAIXA" PENDENT APLICAR			14.949,40	14.949,40	14.800,34	149,06
TOTAL COMPT			1.288,33		26.100,72	27.389,05	25.847,46	1.541,59
5581	42000	PROVISIÓ DE FONDS PER BESTRETES DE CAIXA FIXE PENDENTS DE JUS			3.137,96	3.137,96	3.137,96	
TOTAL COMPT					3.137,96	3.137,96	3.137,96	
5585	41000	PROVISIÓ DE FONDS PER PAGAMENTS A JUSTIFICAR			567,49	567,49	567,49	
5585	45001	LLIURAMENTS PER PROVISIONS DE FONDS			3.137,96	3.137,96	3.137,96	
TOTAL COMPT					3.705,45	3.705,45	3.705,45	
TOTAL			1.288,33		32.944,13	34.232,46	32.690,87	1.541,59

**Romanent de tresoreria total**

El romanent de tresoreria total ascendeix a 29.200.609,84 euros, el qual s'obté a partir de la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament, minorat per les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

El romanent de tresoreria disponible per finançar despeses generals es determina minorant el romanent de tresoreria total en l'import dels drets pendents de cobrament que, a fi d'exercici, es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

**Saldos de dubtós cobrament**

L'article 191.2 del TRLRHL estableix que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

L'import dels drets pendents de cobrament que, a fi d'exercici, es consideren de difícil o impossible recaptació (saldos de dubtós cobrament), ve donat per la part del saldo dels comptes de deteriorament de valor de crèdits, que es correspon amb els que s'han considerat per al càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

D'acord amb l'informe de saldos de dubtós cobrament, que s'incorpora a l'expedient de la liquidació, de 16 de gener de 2025, la dotació a 31 de desembre corresponent a aquests drets pendents de dubtós cobrament ascendeix a 12.263.741,19 euros.

**Excés amb finançament afectat**

L'import de l'excés de finançament afectat ascendeix a 8.709.162,56 euros, i el determinen les desviacions de finançament positives acumulades dels projectes de despesa amb finançament afectat següents que consten al document annexat a l'expedient.

**Romanent de tresoreria per a despeses generals**

El romanent de tresoreria per a despeses generals ascendeix a 8.227.706,09 euros, el qual s'obté ajustant l'import del romanent de tresoreria total amb l'import dels saldos de dubtós cobrament i amb l'excés de finançament afectat.

**SETÈ. respecte els 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**

**Estalvi net**

L'estalvi net de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, d'acord amb el procediment establert a l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, és positiu per import de 4.521.482,48 euros, que en relació als ingressos corrents dona una ràtio positiva de 10,96 %:

**ESTALVI NET**

	Exercici	2025
	<b>CONCEPTE</b>	<b>LIQUIDACIÓ</b>
	(+) Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5	41.416.169,22
	(-) Ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital*	170.920,81
	<b>INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS</b>	<b>41.245.248,41</b>
	(-) Obligacions reconegudes netes dels capítols 1, 2 i 4	35.854.076,31
	<b>DESPESES CORRENTS SENSE INTERESSOS</b>	<b>35.854.076,31</b>
	(-) Anualitats teòriques d'amortització (ATA)	1.222.435,32
	(+) Obligacions fin. RLT general (1, 2 i 4)	352.745,70
	<b>ESTALVI NET</b>	<b>4.521.482,48</b>
	<b>RATI LEGAL D'ESTALVI NET</b>	<b>10,96%</b>



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS**Estalvi corrent**

L'estalvi corrent de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, d'acord amb el procediment establert a l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, és positiu per import de 4.509.171,10 euros, que en relació als ingressos corrents dóna una ràtio positiva de 10,93 %:

**ESTALVI CORRENT**

Exercici 2025

CONCEPTE	LIQUIDACIÓ
(+) Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5	41.416.169,22
(-) Ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital*	170.920,81
<b>INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS</b>	<b>41.245.248,41</b>
(-) Obligacions reconegudes netes dels capítols 1, 2 i 4 ajustades (descomptant fin RLT)	35.501.330,61
<b>DESPESES CORRENTS SENSE INTERESSOS</b>	<b>35.501.330,61</b>
(-) ORN de Capítol 9 : Passius Financers	1.234.746,70
<b>ESTALVI CORRENT</b>	<b>4.509.171,10</b>

<b>RATI D'ESTALVI CORRENT</b>	<b>10,93%</b>
-------------------------------	---------------

**Rati endeutament**

El rati endeutament a 31 de desembre de 2025 per operacions de crèdit i avals de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols és el següent:

CONCEPTE	IMPORT
(+) Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5	41.416.169,22
(-) Ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital*	170.920,81
<b>INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS</b>	<b>41.245.248,41</b>

CONCEPTE	IMPORT
Deute a c/t	
Emissions de deute	
Operacions amb Entitats de crèdit	8.587.204,59
Factoring sense recurs	
Avals executats - Avals reintegrats	



Codi Segur de Verificació: 40f11754-0421-498f-8d10-e9157165a52a  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01171609\_2026\_4644330  
Data d'impressió: 02/03/2026 12:18:16  
Pàgina 23 de 23

SIGNATURES  
1.- Raquel Rius Garcia (TCAT), 26/02/2026 11:10



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Altres operacions de crèdit	
Amb AAPP (Fons d'Ordenació, d'Impuls econòmic o de Pagament a proveïdors)	
<b>Total deute viu a 31/12</b>	<b>8.587.204,59</b>

<b>RATI D'ENDEUTAMENT</b>	<b>20,82%</b>
---------------------------	---------------

**VUITÈ. Respecte al principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute**

S'emetrà informe independent que avaluï el compliment de l'establert per la Llei 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera a nivell consolidat.

Signat i datat electrònicament

