**Ajuntament del Masnou**Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01

www.elmasnou.cat

**Informe/Data**  
**2026CINT000265**  
**27/03/2026****INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT LOCAL 2025****DE CONFORMITAT****ANTECEDENTS**

1. **Número d'expedient:** X2026006477 - Liquidació pressupost exercici 2025
2. **Descripció de l'expedient:** Gestió Econòmica i Financera
3. **Òrgan competent:** Alcalde/a

M. Teresa Fernández Hinojosa, Interventora de l'Ajuntament del Masnou, d'acord amb el que disposa l'article 4.1.b.4, als efectes de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 i en compliment d'allò que es preveu a 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, en concordança amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990 i de conformitat amb l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent.

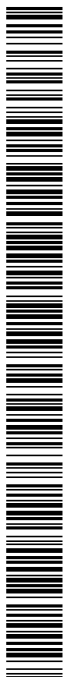
**INFORME:**

I. De conformitat amb el que disposen 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 despeses pendents, segons les seves respectives contraccions.

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer de març de l'exercici següent.

II. La legislació aplicable és la següent:

- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació per a les entitats locals.

III. D'acord amb l'article 93.1 RD 500/1990, la liquidació del Pressupost posarà de manifest:

A) Respecte del pressupost de despeses i per cada aplicació pressupostària els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades, les despeses compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

B) Respecte al pressupost d'ingressos i per cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions, les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats i els drets recaptats nets.

D'acord amb el previst a la ICAL normal l'estat de liquidació del pressupost comprèn, amb la deguda separació, la liquidació del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos de l'entitat, així com el resultat pressupostari.

**La liquidació del pressupost de despeses i la liquidació del pressupost d'ingressos** s'han de presentar almenys amb el nivell de desagregació del pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors. La liquidació del pressupost de despeses s'ha de presentar, a més, agrupant els crèdits en funció dels nivells de vinculació jurídica, és a dir, resumida per bosses de vinculació jurídica dels crèdits.

En la liquidació del pressupost d'ingressos, en la columna denominada «drets anul·lats» s'han d'incloure els drets anul·lats per anul·lació de liquidacions, cobrades prèviament o no, així com els anul·lats per ajornament o fraccionament; en la columna denominada «drets cancel·lats» s'han d'incloure els cobraments en espècie i els drets cancel·lats per insolvències i altres causes. Així mateix, en la columna denominada «drets reconeguts nets» s'ha d'incloure el total de drets reconeguts durant l'exercici minorat pel total de drets anul·lats i cancel·lats durant aquest. En la columna «excés/defecte previsió» s'ha de recollir la diferència entre els drets reconeguts nets i les previsions d'ingrés definitives.

**El resultat pressupostari de l'exercici** és la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant el mateix període i, si s'escau, s'ha d'ajustar en funció de les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals i de les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat.



Els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes que conformen el resultat pressupostari s'han de presentar en les agrupacions següents:

- a) Operacions corrents: operacions imputades als capítols 1 a 5 del pressupost.
- b) Operacions de capital: operacions imputades als capítols 6 i 7 del pressupost.
- c) Actius financers: operacions imputades al capítol 8 del pressupost.
- d) Passius financers: operacions imputades al capítol 9 del pressupost.

**IV.** D'acord amb l'article 93.2 RD 500/1990 com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- b) El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- c) Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- d) El romanent de tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

**V.** Quant a l'avaluació pressupostària s'haurà de tenir en compte que les entitats locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (article 11 de la Llei Orgànica 2/2012 i 15 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre).

Referent això la intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals d'acord amb allò previst a l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.

L'assenyalat informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha inclòs a l'expedient.

**VI.** El procediment a seguir serà el següent:

Correspon al president de l'entitat local, previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de l'informe d'intervenció, l'aprovació de la liquidació



del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms que depenguin d'aquesta (article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

De la liquidació de cadascun dels pressupostos, una vegada efectuada l'aprovació, es donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que es celebri.

Aprovada la liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

#### VII. Del resultat pressupostari:

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 i la norma d'elaboració 10 dels comptes anual de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix 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.

Sobre el resultat pressupostari es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per a l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, en augment per a l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el resultat pressupostari ajustat.

En el moment de liquidar el pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses amb finançament afectat, desviacions que s'han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament o desacompassament entre el finançament rebut i el que hauria d'haver-se rebut en funció de la despesa realitzada tenint en compte el coeficient de finançament.

#### A) Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2025 finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals.



Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes) que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant el mateix.

El detall d'aquestes despeses figura com a annex al present informe.

*B) Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2025, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.*

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes). Aquesta situació genera un major resultat pressupostari fictici, que s'haurà de disminuir, ajustant-lo pel mateix import.

*C) Determinació de desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2025, imputables a l'exercici pressupostari, i que augmentaran el resultat pressupostari.*

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no han cobert les despeses realitzades. Aquesta situació de no tenir-se en compte generaria un menor resultat pressupostari, degut al desacoblament entre despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajustament per a que el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'assolirà augmentant aquell en el mateix import que suposi aquest dèficit.

#### **VIII. Dels romanents de crèdit**

L'article 98 de RD 500/1990 estableix: "Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

Integren els romanents de crèdits els següents components:

- El saldo de disposicions, és a dir, diferències entre despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- El saldo d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses
- El saldo de crèdits, és a dir la suma de crèdits disponibles, no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar"

El detall figura en l'annex d'aquest informe.

L'article 99 del RD 500/1990 estableix que:



“Els romanents de crèdit sense més excepcions que les recollides en l'article 163 de la Llei 39/1988 quedaran anul·lats al tancament de l'exercici, i en conseqüència no es podran incorporar en el pressupost de l'exercici següent.

2 Els romanents de crèdit no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 163 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre i d'acord amb el previst en l'article 48 del present Reial Decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació dels expedients específics en els que ha de justificar-se l'existència de suficient recursos financers.

3 En cap cas serà incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47”

#### **IX. Del romanent de Tresoreria:**

Està integrat per els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici.

Estarà subjecte a l'oportú control per a determinar en cada moment la part utilitzada a finançar despeses i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

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

##### **A. Fons líquids a 31 de desembre**

- Saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris.
- Inversions financeres, de caràcter no pressupostari, que reuneixin el suficient grau de liquiditat, en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria

##### **B. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre**

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

##### **C. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre**

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

##### **D. Partides pendents d'aplicació**

- Quantitats cobrades pendents d'aplicació definitiva
- Quantitats pagades pendents d'aplicació definitiva.

#### **X. Del romanent disponible pel finançament de despeses generals:**

Es determina minorant el romanent de tresoreria 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.

A. Drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació a 31 de desembre de 2025

1. L'article 193 bis del RDLeg 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix el següent:

*“Les entitats Locals hauran d'informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple, u òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació amb els següents límits mínims:*

- a) *Els drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.*
- b) *Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.*
- c) *Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75%.*
- d) *Els drets pendents de cobrament dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran en un 100%.”*

Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe, i en tot cas, tenen caràcter de mínims, però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i de les instruccions de comptabilitat local.

2. Les bases d'execució del pressupost estableix a l'article 53.2:

“La provisió per contingències s'efectuarà d'acord amb les recomanacions de la **“Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera”** publicada anualment pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat, sempre i quan aquest import resulti superior als previstos a l'article 193.bis del RDL 2/2004 TRLRHL. Pel que fa als drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 (llevat de les multes de circulació), el percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGP FAT és el següent:

| Exercici        | Dotació % |
|-----------------|-----------|
| n               | 10%       |
| n-1             | 30%       |
| n-2             | 60%       |
| n-3             | 90%       |
| n-4 i anteriors | 100%      |



Pel que fa als ingressos provinents de multes de trànsit, es provisionaran al 90%, des de l'exercici n fins a l'exercici n-3. Les multes de trànsit corresponents als exercicis n-4 i anteriors es provisionaran al 100%.

Si s'aprecia a la resta de capítols pressupostaris o conceptes no pressupostaris algun ingrés de difícil cobrament, aquest serà provisionat, d'acord amb els informes d'Intervenció o de Tresoreria."

3. Finalment, cal tenir en compte la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025, on es detallen els percentatges a aplicar a efectes comptables, recomanats per la Direcció General de Política Financera, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, relatius a ingressos tributaris):

- Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1)

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| Exercici n.....                | 10%. |
| Exercici n-1.....              | 30%  |
| Exercici n-2.....              | 60%  |
| Exercici n-3.....              | 90%  |
| Exercici n-4 i posteriors..... | 100% |

#### B. Excés de finançament afectat produït a 31 de desembre de 2025

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

#### **XI. Del romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat:**

En els casos de despeses amb finançament afectat en els que els drets afectats reconeguts superin les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial Decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a que s'imputen i, si escau, les obligacions esdevingudes per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

#### **XII. Despeses realitzades a 31 de desembre pendents d'aplicació a pressupost**



Quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import, almenys a 31 de desembre, al compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors per operacions pendents d'aplicar a Pressupost".

No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el romanent de tresoreria.

L'aplicació a pressupost de l'import resultant del compte 413 suposa una necessitat de recursos.

L'import de les despeses realitzades en la data d'aquest informe que figuren comptabilitzats en el compte 413 consta a annex a aquest informe.

### **XIII. Observacions, objeccions i disconformitats de la Intervenció municipal**

La intervenció municipal ha fet emissió d'informes relatius a observacions, objeccions i disconformitats, el detall i numeració específica dels quals s'annexa al present informe.

### **CONCLUSIONS**

1. S'informa FAVORABLEMENT l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament del Masnou corresponent a l'exercici 2025.
2. S'ha de donar compte de la present resolució de la liquidació del pressupost 2025 al Ple municipal en la propera sessió que es celebri.
3. S'ha de trametre còpia de l'expedient al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i al Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora  
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA  
27/03/2026

De les dades de la liquidació del pressupost de 2025 es desprenen les següents magnituds dels conceptes anteriors:

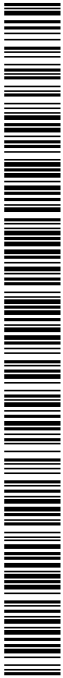
## 1. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### Exercici corrent

| INGRESSOS |                           | Exercici corrent |                        |                         |                 |                   |                       |               |                      |                         |                    |                      |                      |              |
|-----------|---------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Capítol   | Previsions inicials       | Modificacions    | Previsions definitives | Drets reconeguts totals | Drets anul·lats | Drets cancel·lats | Drets reconeguts nets | % execució    | Ingressos realitzats | Devolucions d'ingressos | Recaptació líquida | % recaptació líquida | Pendent de cobrament |              |
| 1         | Impostos directes         | 12.483.175,00    | 0,00                   | 12.483.175,00           | 13.492.334,53   | 113.015,30        | 1.922,22              | 13.377.397,01 | 107,2%               | 12.655.447,42           | 57.988,56          | 12.597.458,86        | 94,2%                | 779.938,15   |
| 2         | Impostos indirectes       | 820.000,00       | 0,00                   | 820.000,00              | 550.304,68      | 35.613,53         | 0,00                  | 514.691,15    | 62,8%                | 424.649,33              | 35.131,81          | 389.517,52           | 75,7%                | 125.173,63   |
| 3         | Taxes i altres            | 6.473.406,48     | 301.938,79             | 6.775.345,27            | 7.493.020,77    | 402.073,81        | 0,00                  | 7.090.946,96  | 104,7%               | 5.777.003,68            | 13.695,68          | 5.763.308,00         | 81,3%                | 1.327.638,96 |
| 4         | Transferències corrents   | 11.001.556,00    | 511.161,33             | 11.512.717,33           | 11.602.246,54   | 18.001,91         | 0,00                  | 11.584.244,63 | 100,6%               | 11.602.246,54           | 18.001,9           | 11.584.244,63        | 100,0%               | 0,00         |
| 5         | Ingressos patrimonials    | 550.213,80       | 0,00                   | 550.213,80              | 410.551,74      | 0,00              | 0,00                  | 410.551,74    | 74,6%                | 341.966,25              | 0,0                | 341.966,25           | 83,3%                | 68.585,49    |
| 6         | Alienació d'inversions    | 0,00             | 0,00                   | 0,00                    | 0,00            | 0,00              | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| 7         | Transferències de capital | 667.472,62       | 2.094.212,78           | 2.761.685,40            | 1.836.776,43    | 0,00              | 0,00                  | 1.836.776,43  | 66,5%                | 1.836.776,43            | 0,0                | 1.836.776,43         | 100,0%               | 0,00         |
| 8         | Actius financers          | 50.000,00        | 8.578.952,74           | 8.628.952,74            | 62.754,06       | 0,00              | 0,00                  | 62.754,06     | 0,7%                 | 30.587,92               | 0,0                | 30.587,92            |                      | 32.166,14    |
| 9         | Passius financers         | 1.286.076,10     | 0,00                   | 1.286.076,10            | 1.286.076,10    | 0,00              | 0,00                  | 1.286.076,10  | 100,0%               | 1.286.076,10            | 0,0                | 1.286.076,10         | 100,0%               | 0,00         |
| Total     |                           | 33.331.900,00    | 11.486.265,64          | 44.818.165,64           | 36.734.064,85   | 568.704,55        | 1.922,22              | 36.163.438,08 | 80,7%                | 33.954.753,67           | 124.817,96         | 33.829.935,71        | 93,5%                | 2.333.502,37 |

### Exercicis tancats

| INGRESSOS |                           | Exercicis tancats |                 |                   |                |                    |                      |                      |              |
|-----------|---------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Capítol   | Saldo inicial total drets | Modif. saldo      | Drets anul·lats | Drets cancel·lats | Drets Rec nets | Recaptació líquida | % recaptació líquida | Pendent de cobrament |              |
| 1         | Impostos directes         | 2.065.045,23      |                 | 76.370,23         | 153.846,30     | 1.834.828,70       | 481.843,11           | 26,3%                | 1.352.985,59 |
| 2         | Impostos indirectes       | 101.969,65        |                 | 4.617,65          | 92,24          | 97.259,76          | 52.023,17            | 53,5%                | 45.236,59    |
| 3         | Taxes i altres            | 2.677.982,78      |                 | 82.950,10         | 116.304,31     | 2.478.728,37       | 1.012.365,99         | 40,8%                | 1.466.362,38 |
| 4         | Transferències corrents   | 17.037,81         |                 | 0,00              | 0,00           | 17.037,81          | 0,00                 | 0,0%                 | 17.037,81    |
| 5         | Ingressos patrimonials    | 67.242,54         |                 | 626,67            | 0,00           | 66.615,87          | 64.697,19            | 97,1%                | 1.918,68     |
| 6         | Alienació d'inversions    | 0,00              |                 |                   |                | 0,00               |                      |                      | 0,00         |
| 7         | Transferències de capital | 0,00              |                 |                   |                | 0,00               |                      |                      | 0,00         |
| 8         | Actius financers          |                   |                 |                   |                | 0,00               |                      |                      | 0,00         |
| 9         | Passius financers         |                   |                 |                   |                | 0,00               |                      |                      | 0,00         |
| Total     |                           | 4.929.278,01      |                 | 164.564,65        | 270.242,85     | 4.494.470,51       | 1.610.929,46         | 32,7%                | 2.883.541,05 |



**2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

## Exercici corrent

| DESPESES                    |                  | Exercici corrent |                |                               |            |                      |                      |                   |             |                     |  |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------------------|------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|---------------------|--|
| Capítol                     | Crèdits inicials | Modificacions    | Crèdits totals | Obligacions reconegudes netes | % execució | Pagaments realitzats | Reinteg. de despeses | Pagaments líquids | % pagaments | Pendent de pagament |  |
| 1 Personal                  | 13.251.521,00    | 538.119,89       | 13.789.640,89  | 13.331.392,39                 | 96,7%      | 13.088.463,05        | 0,00                 | 13.088.463,05     | 98,2%       | 242.929,34          |  |
| 2 Béns corrents i serveis   | 12.384.848,76    | 841.637,39       | 13.226.486,15  | 12.031.224,21                 | 91,0%      | 11.292.771,44        | 12.385,50            | 11.280.385,94     | 93,8%       | 750.838,27          |  |
| 3 Despeses financeres       | 364.401,00       | 1.060,00         | 365.461,00     | 208.402,45                    | 57,0%      | 208.402,45           | 0,00                 | 208.402,45        | 100,0%      | 0,00                |  |
| 4 Transferències corrents   | 3.611.467,00     | 469.306,68       | 4.080.773,68   | 3.809.365,27                  | 93,3%      | 3.303.783,96         | 550,00               | 3.303.233,96      | 86,7%       | 506.131,31          |  |
| 5 Fons de contingència      | 132.055,94       | 0,00             | 132.055,94     | 0,00                          | 0,0%       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,0%        | 0,00                |  |
| 6 Inversions                | 2.131.606,30     | 7.471.425,05     | 9.603.031,35   | 2.090.373,86                  | 21,8%      | 1.465.569,82         | 0,00                 | 1.465.569,82      | 70,1%       | 624.804,04          |  |
| 7 Transferències de capital | 0,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00                          | 0,0%       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,0%        | 0,00                |  |
| 8 Actius financers          | 50.000,00        | 0,00             | 50.000,00      | 36.800,00                     | 73,6%      | 36.800,00            | 0,00                 | 36.800,00         |             | 0,00                |  |
| 9 Passius financers         | 1.406.000,00     | 2.099.757,61     | 3.505.757,61   | 3.500.274,50                  | 99,8%      | 3.500.274,50         | 0,00                 | 3.500.274,50      | 100,0%      | 0,00                |  |
| Total                       | 33.331.900,00    | 11.421.306,62    | 44.753.206,62  | 35.007.832,68                 | 78,2%      | 32.896.065,22        | 12.935,50            | 32.883.129,72     | 93,9%       | 2.124.702,96        |  |

## Exercici tancat

| DESPESES                    |                             | Exercicis tancats       |                |                        |                              |                          |                   |                     |                       |  |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|--|
| Capítol                     | Saldo inicial total obl rec | Saldo inicial oblig rec | Rectific saldo | Obligacions prescrites | Saldo acutal obligacions rec | Saldo pagaments ordenats | Pagaments líquids | % pagaments líquids | Saldo final Oblig rec |  |
| 1 Personal                  | 248.514,22                  | 248.514,22              | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 248.514,22        | 100,00 %            | 0,00                  |  |
| 2 Béns corrents i serveis   | 153.726,22                  | 153.726,22              | 0,00           | 0,00                   | 363,00                       | 0,00                     | 153.363,22        | 99,76 %             | 363,00                |  |
| 3 Despeses financeres       | 0,00                        | 0,00                    | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 0,00              | 0,00 %              | 0,00                  |  |
| 4 Transferències corrents   | 590.779,06                  | 590.779,06              | 0,00           | 0,00                   | 721,80                       | 1.717,24                 | 591.774,50        | 100,17 %            | 721,80                |  |
| 5 Fons de contingència      | 0,00                        | 0,00                    | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 0,00              | 0,00 %              | 0,00                  |  |
| 6 Inversions                | 288.965,19                  | 288.965,19              | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 288.965,19        | 100,00 %            | 0,00                  |  |
| 7 Transferències de capital | 125.000,00                  | 125.000,00              | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 125.000,00        | 100,00 %            | 0,00                  |  |
| 8 Actius financers          | 150.000,00                  | 150.000,00              | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 150.000,00        | 100,00 %            | 0,00                  |  |
| 9 Passius financers         | 0,00                        | 0,00                    | 0,00           | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                     | 0,00              | 0,00 %              | 0,00                  |  |
| Total                       | 1.556.984,69                | 1.556.984,69            | 0,00           | 0,00                   | 1.084,80                     | 1.717,24                 | 1.557.617,13      | 100,04 %            | 1.084,80              |  |

### 3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

| CONCEPTES   | DRETS<br>RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES NETES | AJUSTOS               | RESULTAT<br>PRESSUPOSTARI |
|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| a. Operacions corrents  | 32.977.831,49 €          | 29.380.384,32 €                  |                       | 3.597.447,17 €            |
| b) Operacions de capital  | 1.836.776,43 €           | 2.090.373,86 €                   |                       | -253.597,43 €             |
| <b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>                                  | <b>34.814.607,92 €</b>   | <b>31.470.758,18 €</b>           |                       | <b>3.343.849,74 €</b>     |
| c) Actius financers   | 62.754,06 €              | 36.800,00 €                      |                       | 25.954,06 €               |
| d) Passius financers  | 1.286.076,10 €           | 3.500.274,50 €                   |                       | -2.214.198,40 €           |
| <b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>                                     | <b>1.348.830,16 €</b>    | <b>3.537.074,50 €</b>            |                       | <b>-2.188.244,34 €</b>    |
| <b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>                          | <b>36.163.438,08 €</b>   | <b>35.007.832,68 €</b>           |                       | <b>1.155.605,40 €</b>     |
| <i>AJUSTOS</i>  |                          |                                  |                       |                           |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals |                          |                                  | 3.045.851,85 €        |                           |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici                           |                          |                                  | 1.330.764,23 €        |                           |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici                           |                          |                                  | 3.223.158,89 €        |                           |
| <b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>   |                          |                                  | <b>1.153.457,19 €</b> |                           |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>                                    |                          |                                  |                       | <b>2.309.062,59 €</b>     |

### 4. ROMANENTS DE CRÈDIT

|                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| <b>Compromesos</b>    | <b>5.112.762,58</b> |
| Retinguts             | 555.331,48          |
| Autoritzats           | 54.784,42           |
| Disponibles           | 3.987.495,46        |
| No disponibles        | 0,00                |
| <b>No compromesos</b> | <b>4.597.611,36</b> |
| <b>Total</b>          | <b>9.710.373,94</b> |



**5. ROMANENT DE TRESORERIA**

|  | 2025         |                      | 2024         |                      |
|--|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| <b>1.-(+)</b> Fons líquids   |              | <b>14.376.690,07</b> |              | <b>13.784.785,84</b> |
| <b>2.(+)</b> Drets pendents de cobrament                           |              | <b>5.328.037,16</b>  |              | <b>5.034.390,03</b>  |
| (+) Del pressupost corrent   | 2.333.502,37 |                      | 1.969.747,08 |                      |
| (+) De pressupostos tancats  | 2.883.541,05 |                      | 2.954.625,84 |                      |
| (+) d'operacions no pressupostàries                                | 110.993,74   |                      | 110.017,11   |                      |
| <b>3.-)</b> Obligacions pendents de pagament                       |              | <b>3.452.311,63</b>  |              | <b>2.960.559,44</b>  |
| (+) Del pressupost corrent   | 2.124.702,96 |                      | 1.557.963,93 |                      |
| (+) De pressupostos tancats  | 1.084,80     |                      | 738,00       |                      |
| (+) d'operacions no pressupostàries                                | 1.326.523,87 |                      | 1.401.857,51 |                      |
| <b>4.(+)</b> Partides pendents d'aplicació                         |              | <b>-109.056,22</b>   |              | <b>-440.960,04</b>   |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva          | 109.385,79   |                      | 466.840,11   |                      |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva           | 329,57       |                      | 25.880,07    |                      |
| <b>I.-Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>                   |              | <b>16.143.359,38</b> |              | <b>15.417.656,39</b> |
| <b>II.- Saldos de dubtós cobrament</b>                             |              | <b>3.027.454,70</b>  |              | <b>2.962.619,00</b>  |
| <b>III.-Excés de finançament afectat</b>                           |              | <b>4.809.333,96</b>  |              | <b>2.434.318,56</b>  |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per despeses generals (I-II-III)</b> |              | <b>8.306.570,72</b>  |              | <b>10.020.718,83</b> |
| Creditors per despeses pendents d'aplicar (saldo 413)              |              | 890.100,71           |              |                      |
| Creditors per devolucions d'ingressos (saldo 418)                  |              | 1.500,00             |              |                      |
| <b>Romanent De tresoreria ajustat</b>                              |              | <b>7.414.970,01</b>  |              | <b>10.020.718,83</b> |











Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 18 de 33

**SIGNATURES**  
 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| Org. Pro. | Eco.  | Descripció | Crèdits Inicials                                    | Modificacions de crèdit | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Romanents incorporats | Modif. fin. amb RLT general | Obligacions reconegudes | O - CR. Inl | Resultat (límit MC)= desp fin RT |          |
|-----------|-------|------------|---|-------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------|----------|
| 205       | 92000 | 13000      | Bàsiques laboral fix Serveis generals               | 95.770,00               | 827,00                 | 0,00                 | 827,00                | 0,00                        | 827,00                  | 112.002,20  | 16.232,20                        | 827,00   |
| 205       | 92000 | 13001      | Hores extraordinàries personal laboral              | 612,00                  | 2.934,00               | 0,00                 | 2.434,00              | 0,00                        | 2.434,00                | 8.537,72    | 7.925,72                         | 2.434,00 |
| 205       | 92000 | 13100      | Retribucions bàsiques laboral temporal              | 0,00                    | 72,00                  | 0,00                 | 72,00                 | 0,00                        | 72,00                   | 6.341,19    | 6.341,19                         | 72,00    |
| 205       | 92000 | 13102      | Retribucions complementaries laboral temporal       | 0,00                    | 95,00                  | 0,00                 | 95,00                 | 0,00                        | 95,00                   | 8.816,73    | 8.816,73                         | 95,00    |
| 205       | 92000 | 15100      | Gratificacions personal funcionari                  | 612,00                  | 18.696,36              | 0,00                 | 4.120,00              | 0,00                        | 4.120,00                | 14.229,38   | 13.617,38                        | 4.120,00 |
| 205       | 92010 | 12003      | Sous Grup C1 Secretarial i serveis jurídics         | 29.837,00               | 264,00                 | 0,00                 | 264,00                | 0,00                        | 264,00                  | 34.881,46   | 5.044,46                         | 264,00   |
| 205       | 92010 | 12101      | Complement específic Secretarial i serveis jurídics | 172.997,00              | 1.153,00               | 0,00                 | 1.153,00              | 0,00                        | 1.153,00                | 181.908,26  | 8.911,26                         | 1.153,00 |
| 205       | 92010 | 16000      | Seguretat Social Secretaria i serveis jurídics      | 99.935,00               | 519,00                 | 0,00                 | 519,00                | 0,00                        | 519,00                  | 102.170,89  | 2.235,89                         | 519,00   |
| 205       | 92020 | 12001      | Sous Grup A2 Recursos humans                        | 15.518,00               | 113,00                 | 0,00                 | 113,00                | 0,00                        | 113,00                  | 19.105,88   | 3.587,88                         | 113,00   |
| 205       | 92020 | 12003      | Sous Grup C1 Recursos humans                        | 23.770,00               | 180,00                 | 0,00                 | 180,00                | 0,00                        | 180,00                  | 24.605,00   | 835,00                           | 180,00   |
| 205       | 92020 | 12004      | Sous Grup C2 Recursos humans                        | 10.074,00               | 111,00                 | 0,00                 | 111,00                | 0,00                        | 111,00                  | 18.106,46   | 8.032,46                         | 111,00   |
| 205       | 92020 | 12006      | Triennis Recursos humans                            | 15.055,00               | 106,00                 | 0,00                 | 106,00                | 0,00                        | 106,00                  | 15.293,01   | 238,01                           | 106,00   |
| 205       | 92050 | 12003      | Sous Grup C1 Sistemes informació                    | 23.770,00               | 181,00                 | 0,00                 | 181,00                | 0,00                        | 181,00                  | 25.026,44   | 1.256,44                         | 181,00   |
| 205       | 92050 | 16000      | Seguretat Social Sistemes informació                | 43.464,00               | 211,00                 | 0,00                 | 211,00                | 0,00                        | 211,00                  | 44.186,12   | 722,12                           | 211,00   |
| 205       | 92210 | 12000      | Sous grup A1 Area de Comunitat i Persones           | 17.647,00               | 175,00                 | 0,00                 | 175,00                | 0,00                        | 175,00                  | 22.243,38   | 4.596,38                         | 175,00   |
| 205       | 92210 | 12001      | Sous del Grup A2 Comunitat i Persones               | 15.518,00               | 100,00                 | 0,00                 | 100,00                | 0,00                        | 100,00                  | 28.433,95   | 12.915,95                        | 100,00   |
| 205       | 92210 | 12003      | Sous grup C1 Area de Comunitat i Persones           | 47.539,00               | 325,00                 | 0,00                 | 325,00                | 0,00                        | 325,00                  | 53.131,32   | 5.592,32                         | 325,00   |
| 205       | 92210 | 12004      | Sous grup C2 Area de Comunitat i Persones           | 50.369,00               | 431,00                 | 0,00                 | 431,00                | 0,00                        | 431,00                  | 54.214,05   | 3.845,05                         | 431,00   |
| 205       | 92210 | 12006      | Triennis Area de Comunitat i Persones               | 24.136,00               | 181,00                 | 0,00                 | 181,00                | 0,00                        | 181,00                  | 24.406,87   | 270,87                           | 181,00   |







Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 21 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| Org.         | Pro.        | Eco.                | Descripció  | Crèdits           |                     | Modificacions de crèdit | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Romanents incorporats | Modif. fin.         |            | Obligacions reconegudes | O - CR. ini | Resultat (límit MC)=<br>desp fin RT |
|--------------|-------------|---------------------|---|-------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------|-------------------------|-------------|-------------------------------------|
|              |             |                     |   | Inicials          | Finals              |                         |                        |                      |                       | amb RL              | general    |                         |             |                                     |
| 411          | 23110       | 22101               | Subministrament d'aigua equípaments serveis socials bàsics    | 130,00            |                     | 9,24                    | 0,00                   | 9,24                 | 0,00                  | 9,24                | 162,08     | 32,08                   |             | 9,24                                |
| 411          | 23120       | 22101               | Aigua equípaments de promoció social                          | 420,00            |                     | 29,84                   | 0,00                   | 29,84                | 0,00                  | 29,84               | 816,36     | 396,36                  |             | 29,84                               |
| 411          | 31113       | 63900               | Millora i reparacions espais esbarjo gossos                   | 0,00              |                     | 30.000,00               | 30.000,00              | 0,00                 | 0,00                  | 30.000,00           | 25.562,23  | 25.562,23               |             | 25.562,23                           |
| 411          | 32300       | 22101               | Aigua escolars infantil i primària                            | 6.100,00          |                     | 433,34                  | 0,00                   | 433,34               | 0,00                  | 433,34              | 10.574,12  | 4.474,12                |             | 433,34                              |
| 411          | 32300       | 63900               | Reformes edificis educatius                                   | 0,00              |                     | 125.000,00              | 125.000,00             | 0,00                 | 0,00                  | 125.000,00          | 96.764,90  | 96.764,90               |             | 96.764,90                           |
| 411          | 32341       | 22101               | Aigua escolars bressol  | 950,00            |                     | 67,49                   | 0,00                   | 67,49                | 0,00                  | 67,49               | 1.273,82   | 323,82                  |             | 67,49                               |
| 411          | 32711       | 22101               | Aigua d'equípaments cívics.                                   | 950,00            |                     | 67,49                   | 0,00                   | 67,49                | 0,00                  | 67,49               | 2.613,55   | 1.663,55                |             | 67,49                               |
| 411          | 33800       | 62900               | Llums de nadal  | 0,00              |                     | 25.000,00               | 25.000,00              | 0,00                 | 0,00                  | 25.000,00           | 14.665,30  | 14.665,30               |             | 14.665,30                           |
| 411          | 34200       | 21200               | Manteniment i conservació equípaments esportius               | 13.030,00         |                     | 17.815,34               | 0,00                   | 17.815,34            | 0,00                  | 17.815,34           | 40.163,92  | 27.133,92               |             | 17.815,34                           |
| 411          | 92000       | 63300               | Adquisició de taules, cadires etc per activitats i utilitatge | 0,00              |                     | 45.000,00               | 45.000,00              | 0,00                 | 0,00                  | 45.000,00           | 38.718,77  | 38.718,77               |             | 38.718,77                           |
| 411          | 92000       | 63400               | Elements de transport.Serveis Tècnic i Manteniment            | 0,00              |                     | 42.350,00               | 42.350,00              | 0,00                 | 0,00                  | 42.350,00           | 32.332,60  | 32.332,60               |             | 32.332,60                           |
| 411          | 92060       | 22100               | Energia elèctrica edificis polivalents                        | 116.500,00        |                     | 17.423,22               | 0,00                   | 17.423,22            | 0,00                  | 17.423,22           | 148.875,93 | 32.375,93               |             | 17.423,22                           |
| 411          | 92060       | 63300               | Millora instal·lacions equípaments                            | 0,00              |                     | 8.964,10                | 0,00                   | 0,00                 | 9.128,70              | 63,58               | 5.781,23   | 5.781,23                |             | 63,58                               |
| <b>Total</b> | <b>0,00</b> | <b>7.277.469,00</b> | <b>3.734.783,15</b>   | <b>826.525,00</b> | <b>2.254.919,04</b> | <b>157.318,85</b>       | <b>3.168.988,52</b>    | <b>11.539.122,27</b> | <b>4.272.261,76</b>   | <b>3.045.851,85</b> |            |                         |             |                                     |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 22 de 33

**SIGNATURES**  
 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

## 7. Liquidació. Resum per capítol

### Pressupost Ingressos

| Capítol | Descripció                | Previsions definitives | Drets reconeguts nets |
|---------|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1       | Impostos directes         | 12.483.175,00          | 13.377.397,01         |
| 2       | Impostos indirectes       | 820.000,00             | 514.691,15            |
| 3       | Taxes i altres            | 6.775.345,27           | 7.090.946,96          |
| 4       | Transferències corrents   | 11.512.717,33          | 11.584.244,63         |
| 5       | Ingressos patrimonials    | 550.213,80             | 410.551,74            |
| 6       | Alienació d'inversions    | -                      | -                     |
| 7       | Transferències de capital | 2.761.685,40           | 1.836.776,43          |
| 8       | Actius financers          | 8.628.952,74           | 62.754,06             |
| 9       | Passius financers         | 1.286.076,10           | 1.286.076,10          |
|         |                           | 44.818.165,64          | 36.163.438,08         |

### Pressupost despeses

| Capítol | Descripció                | Crèdits totals | Obligacions reconegudes nets |
|---------|---------------------------|----------------|------------------------------|
| 1       | Personal                  | 13.789.640,89  | 13.331.392,39                |
| 2       | Béns corrents i serveis   | 13.226.486,15  | 12.031.224,21                |
| 3       | Despeses financeres       | 365.461,00     | 208.402,45                   |
| 4       | Transferències corrents   | 4.080.773,68   | 3.809.365,27                 |
| 5       | Fons de contingència      | 132.055,94     | -                            |
| 6       | Inversions                | 9.603.031,35   | 2.090.373,86                 |
| 7       | Transferències de capital | -              | -                            |
| 8       | Actius financers          | 50.000,00      | 36.800,00                    |
| 9       | Passius financers         | 3.505.757,61   | 3.500.274,50                 |
|         |                           | 44.753.206,62  | 35.007.832,68                |





## 8. PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

1.El càlcul resultant de l'aplicació de l'article 193.bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març és el següent:

| Exercici           | %    |
|--------------------|------|
| n (any liquidació) | 0%   |
| n-1                | 25%  |
| n-2                | 25%  |
| n-3                | 50%  |
| n-4                | 75%  |
| n-5                | 75%  |
| n-6 i més          | 100% |

| Exercici                         | Saldos         | Provisió              |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|
| 2025                             | 2.333.502,37 € | - €                   |
| 2024                             | 544.603,55 €   | 136.150,89 €          |
| 2023                             | 377.994,54 €   | 94.498,64 €           |
| 2022                             | 314.160,68 €   | 157.080,34 €          |
| 2021                             | 207.068,85 €   | 155.301,64 €          |
| 2020                             | 189.759,19 €   | 142.319,39 €          |
| 2019 i més                       | 1.249.954,24 € | 1.249.954,24 €        |
| Subtotal                         | 5.217.043,42 € | 1.935.305,13 €        |
| Altres provisions:               |                | - €                   |
| Compte extrapressupustari 10070  |                | 88.096,07 €           |
| <b>Saldo de dubtós cobrament</b> |                | <b>2.023.401,20 €</b> |



2.El càlcul resultant de l'aplicació dels criteris de la DGPFAT i les bases d'execució del pressupost és el que s'ha consignat en el romanent de tresoreria.

| Exercici           | Cap 1,2,3 | Multes de circulació |
|--------------------|-----------|----------------------|
| n (any liquidació) | 10%       | 90%                  |
| n-1                | 30%       | 90%                  |
| n-2                | 60%       | 90%                  |
| n-3                | 90%       | 90%                  |
| n-4 i més          | 100%      | 100%                 |

| Exercici                         | Cap. 1,2,3     |                | Multes       |              | TOTAL          |                       |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------|
|                                  | Saldos         | Provisió       | Saldos       | Provisió     | Saldo          | Provisió              |
| 2025                             | 1.845.821,34 € | 184.582,13 €   | 386.929,40 € | 348.236,46 € | 2.232.750,74 € | 532.818,59 €          |
| 2024                             | 418.653,26 €   | 125.595,98 €   | 124.819,06 € | 112.337,15 € | 543.472,32 €   | 237.933,13 €          |
| 2023                             | 277.771,27 €   | 166.662,76 €   | 99.827,31 €  | 89.844,58 €  | 377.598,58 €   | 256.507,34 €          |
| 2022                             | 233.469,26 €   | 210.122,33 €   | 80.671,74 €  | 72.604,57 €  | 314.141,00 €   | 282.726,90 €          |
| i<br>2021 anteriors              | 1.489.973,72 € | 1.489.973,72 € | 139.398,94 € | 139.398,94 € | 1.629.372,66 € | 1.629.372,66 €        |
| Subtotal                         | 4.265.688,85 € | 2.176.936,93 € | 831.646,45 € | 762.421,70 € | 5.097.335,30 € | 2.939.358,63 €        |
| Altres provisions:               |                |                |              |              |                | 17.825,26 €           |
| Compte extrapressupostari 10070  |                |                |              |              |                | 88.096,07 €           |
| <b>Saldo de dubtós cobrament</b> |                |                |              |              |                | <b>3.027.454,70 €</b> |

Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 25 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

## 9. OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST (OPA)

| N. Operació  | Ref.        | Projecte | Aplicació            | Import    | tercer     | Nom terc.   | Text lliure   |
|--------------|-------------|----------|----------------------|-----------|------------|---|---|
| 220250025374 |             |          |                      | 16.074,06 | A62420815  | ELECTRACADENSE ENERGIA S.A.   | ENERGIA AUTOCONSUMI DESEMBRE  |
| 220250025375 | 22025004277 |          | 2025 100 92510 22602 | 2.028,00  | B4301871   | PRODUCCIONES MIC. SL  | AOC:208949310 EXPRTE: LIC14/225 /SERVEIS DE MAQUETACIO, IMPRESSIO I /GESTIO DE LA PUBLICITAT DEL BUTLLETI EL MASNOU V       |
| 220250025376 | 22025004278 |          | 2025 300 23112 47900 | 16.931,02 | B55023832  | SUMAR SERVEIS PUBLICS D'ACCIO SOCIAL DE CATALUNYA                           | AOC:209108333 Periode: desembre 2025 1-12 /Ref.: 22022000116 /SERVEI D'AUDA A DOMICILI VINCULAT A LA LLEI / 39/2006         |
| 220250025377 | 22025004279 |          | 2025 300 23112 47900 | 5.043,68  | B55023832  | SUMAR SERVEIS PUBLICS D'ACCIO SOCIAL DE CATALUNYA                           | AOC:209108334 periode: desembre 2025 1-12 / Ref.: 22022000116 /SERVEI D'AUDA A DOMICILI VINCULAT AL SAD SOCIAL /HO          |
| 220250025378 | 22025004280 |          | 2025 331 49300 22699 | 450,00    | G60004827  | FEDERACIO UNIO CIVICA DE CONSUMIDORS I NESTRESSES DE CASA DE CATALUNYA UNAE | AOC:2091198519 Realització de 3 tallers de sensibilització en consum ""Qui veu el meu perfil d'INTERNET?"" a l'IES MEDITERR |
| 220250025379 | 22025004281 |          | 2025 100 92510 22602 | 1.070,85  | B67433987  | CORREU MARESME I SELVA, SL  | AOC:209141060 Distribució butlletí municipal El Masnou Vlu Desembre 2025 a butlles i entitats                               |
| 220250025380 | 22025004282 |          | 2025 401 15100 22706 | 17.448,20 | B62010665  | GEOMFORMATICS, SLP  | AOC:209168895 Contracte menor pel servei de monitorització de dígits del pavelló esportiu del Masnou Codi: X202501248       |
| 220250025381 | 22025004283 |          | 2025 200 91200 22699 | 150,04    | B65733255  | DISTRIBUCIONES SIN PREVIO AVISO SL  | AOC:209189386 CARTELLS PLÉ ORDINARI DESEMBRE 2025 REF: 220250000054 (Identificador del objecte facturador: CARTELLS PLÉ     |
| 220250025382 | 22025004284 |          | 2025 220 43200 22699 | 550,49    | 465289956W | MARTA ALBERTI MISERACHS   | AOC:209193575 Impressió amb paper fotogràfic + cartó ploma 5 mm, mida 20x25 cm  |
| 220250025383 |             |          |                      | 1.705,80  | B66420258  | TECDOC CONTRAINCENDIS, S.L.   | AOC:209198901 Facturació del manteniment preventiu (P1) de les instal·lacions de protecció contra incendis dels equípame    |
| 220250025384 | 22025004292 |          | 2025 330 31112 22799 | 1.477,39  | B59036575  | EMINFOR, S.L.   | AOC:209202459 al contracte anual de serveis / de control higiènicosanitari / de prevenció legionel·losi a les instal·       |
| 220250025385 | 22025004293 |          | 2025 411 16210 22700 | 45.349,88 | A28541639  | FCC MEDIO AMBIENTE SMU  | AOC:2092321561 factura pels serveis del contracte de recollida de residus, Netjaja Viaja i netjaja de plaques d             |
| 220250025386 | 22025004294 |          | 2025 200 92000 22400 | 43,65     | G08171407  | FATC MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS  | AMPLIACIÓ ASSEGUARANÇA HOTA VEHICLES PER VEHICLES NOUS  |
| 220250025387 | 22025004295 |          | 2025 203 92050 22799 | 514,49    | B64606502  | ANOUI AUDIOVISUALS SL   | AOC:209269810 Tècnic Audiovisual, operador de càmera y Vmix   |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 26 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| N. Operació  | Ref.        | Projecte | Aplicació             | Import    | tercer    | Nom terc.                                   | Text lliure   |
|--------------|-------------|----------|-----------------------|-----------|-----------|---|---|
| 220250025388 | 22025004296 |          | 2025 100 925310 22602 | 600,16    | 38868595K | MARC ARI SA DURAN                           | AOC:209291916 portada de Nadal Masnou Viu   |
| 220250025389 | 22025004297 |          | 2025 397 31121 22699  | 3.920,40  | B64391253 | OLIGRAFIC IMPRESSORS S.L.                   | AOC:209301774 Revista - Guia de la Salut 2026-<br>de 24 pàgines paper offset de 120 grs. de 15                                  |
| 220250025390 | 22025004298 |          | 2025 205 92020 22706  | 1.884,02  | B62022520 | ETGMA 2000 S.L.                             | FACTURES SERVEI PREVENCIÓ RISCOS LABORALS DESEMBRE 2025   |
| 220250025391 | 22025004299 |          | 2025 411 15320 21000  | 16.006,52 | A60744216 | SERVIS INTEGRALS DE MAINTENIMENT RUATECS SA | AOC:209350077 Contracte del servei de manteniment i conservació de la via pública del municipi del Masnou (Lot 1)<br>Epedi      |
| 220250025392 | 22025004300 |          | 2025 310 33412 22609  | 121,61    | B62370473 | PERCEPTION TECHNOLOGIES S.L.                | AOC:209353230 ENTERRAPOLIS - Comissions venda entrades Num. Operació compatible: 220250000932 - Manterny &<br>Traver, 10 anys   |
| 220250025393 | 22025004301 |          | 2025 396 23125 22699  | 1.210,00  | B61556601 | CO-AUVISA-90, SL                            | AOC:209354620 REP.- DESPLAZAMIENTO O TRANSPORTE MATERIAL (MENOS DE 15KM) / REP.-HORA TECNICO A<br>DOMICILIO - INSTALACION       |
| 220250025394 | 22025004302 |          | 2025 330 31113 22799  | 254,78    | B59898879 | COMERCIAL MARCO SUBIRANA SL                 | AOC:209389050 Incentivació animals menys de 10 kg. / Desplazament / Esp. Lic 17/2025  |
| 220250025395 | 22025004303 |          | 2025 100 91210 22601  | 332,75    | B10256630 | TOTISAFARA S.L.                             | AOC:209395909 Muntatge exposició The Masnouien segons pressupost 135/25   |
| 220250025396 | 22025004304 |          | 2025 411 17100 21000  | 1.479,23  | B10256630 | TOTISAFARA S.L.                             | AOC:209395952 Feines de reparació de la barana del parc Valmorea segons pressupost 137/25                                       |
| 220250025397 | 22025004305 |          | 2025 310 33412 22609  | 1.000,00  | G64983307 | JOVE ORQUESTRA DE CANBARRA DEL MASNOU       | ACTUACIÓ DIA 26 DE DESEMBRE A L'ESPAI ESCÈNIC JAGO PERICOT  |
| 220250025398 | 22025004306 |          | 2025 310 33310 22609  | 275,00    | 40989048N | VIDEITA AVILES ANTO                         | AOC:209393921 Espectacle (CONTES DE L'ESTRELLA), Contes de Nadal, el 20 de desembre del 2025 a la biblioteca<br>Joan Coromí     |
| 220250025399 | 22025004307 |          | 2025 310 33412 22609  | 41,75     | B62370473 | PERCEPTION TECHNOLOGIES S.L.                | AOC:209428648 ENTERRAPOLIS - Comissions venda entrades Num. Operació compatible: 220250000932 - Concert de<br>Saint Etienne del |
| 220250025400 | 22025004308 |          | 2025 396 23125 22699  | 665,50    | B01824895 | YOUNIMAKEUPSTUDIO, SL                       | AOC:209430708 TALLER MAQUILLATGE ESPECIAL NADAL   |
| 220250025401 | 22025004309 |          | 2025 100 92510 22799  | 226,35    | B17374547 | HERMES COMUNICACIONS SL                     | AOC:209431059 El Punt Avui - El Punt Avui Les darreres són capitals quota desembre  |
| 220250025402 | 22025004310 |          | 2025 396 23125 22699  | 1.778,70  | B64145550 | KIOUSNER SL                                 | AOC:209431529 Servei de dinamització a l'Espai Jove de Ca n'Himet de Masnou durant el mes de desembre de 2025.                  |
| 220250025403 | 22025004311 |          | 2025 397 31121 22699  | 488,99    | B63714018 | PASTISSERIA MANTALL SL                      | AOC:20944129 Xocolatada Festa EWC 14/12/2025  |
| 220250025404 | 22025004312 |          | 2025 100 91210 22601  | 142,30    | 34737170V | SONIA GARCIA SAEZ                           | AOC:209446614 CNA MINGIN INAUGURACIÓ EXPOSICIÓ THE MASNOUINIEN  |
| 220250025405 | 22025004313 |          | 2025 411 17100 22701  | 670,34    | A58620808 | HRCIBERICA S.A                              | AOC:209453722 Quota de manteniment mensual DICEMBRE (Ref:3400000050)  |
| 220250025406 | 22025004314 |          | 2025 330 31110 22799  | 1.090,88  | F08828493 | LA PAU SCCL                                 | AOC:209458581 COBERTURA SANITARIA EL 18/12/25 CURSA DELS NASSOS 2025 1 UNITAT DE SVB DE 09:00 A 12:15<br>DURANT 3-15 HORES      |
| 220250025407 | 22025004315 |          | 2025 394 23128 22699  | 1.210,00  | B63549091 | CARPAS JAMBE SL                             | AOC:209460001 Numero Operación: 220259000126 Evento: NADALEM 2025 Lugar Montaje: COMPLEX ESPORTIU<br>(PIERTA GARBEI I EL        |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 27 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| N. Operació  | Réf.        | Projecte  | Aplicació            | Import     | tercer    | Nom terc.   | Text lliure   |
|--------------|-------------|-----------|----------------------|------------|-----------|---|---|
| 220250025408 | 22025004316 |           | 2025 411 17100 22706 | 18.148,79  | AS897923  | ESPAS VERDES DEL VALLES, SA                         | AOC:209461763 OP 25/19353 / / SERVEI D' ESPORGA D'ARRABAT DEL / MUNICIPI DEL MASNOU / separacion / Treball                |
| 220250025409 | 22025004317 |           | 2025 203 92050 22200 | 1.890,19   | A8007397  | VODAFONE ESPAÑA, S.A.U.                             | AOC:209463427 Mes (Desembre) - Serveis Mòbils FACTURA NOVEMBRE  |
| 220250025413 | 22025004321 |           | 2025 310 33210 22609 | 300,00     | 46988627H | MARC TORRES ROBLEDO                                 | AOC:208934685 MASTER CLASS A LA BIBLIOTECA JOAN COROMINES DEL MASNOU Xerrada de dues hores per als alumnes de Baixkileta  |
| 220250025415 | 22025004323 |           | 2025 205 22100 16200 | 1.000,00   | 33891240G | OMIOL GUELL CUSTODIO                                | AOC:208875957 Boerdencia de l'activitat (Ordre a l'ordinador, Dàtes: 1 i 3 desembre 2025 9:30-14:30h.                     |
| 220250025416 | 22025004324 |           | 2025 411 92060 21200 | 238,85     | B08887325 | RELIAN, S.L.  | AOC:209152478 Vnulo d'ádo de ocultacion vista (Suministro e installdón) OACI DESPARTX UB                                  |
| 220250025417 | 22025004325 | 2025 2 AL | 2025 101 92000 63500 | 1.388,39   | B91252593 | GRUPO FORMA 5 SIU                                   | AOC:208812270 CADRES DEPENDENCIES MUNICIPALS  |
| 220250025418 | 22025004326 | 2025 2 MS | 2025 411 17100 63902 | 53.858,94  | AS8620808 | HPC IBERICA S.A                                     | AOC:208871091 Juego combinado Diabolo ( Ref:15038109-CA ) / Partido columpio INDIVIDUAL (4 postes) 2,45m, para entera     |
| 220250025419 | 22025004327 |           | 2025 401 15100 22706 | 14.688,43  | U44587434 | VORRA-UTECHNICS UTE                                 | AOC:208477175 Honoraris per redacció del projecte d'urbanització de la plaça vila de Madrid i el carrer del Capità Miram  |
| 220250025420 | 22025004328 |           | 2025 205 92020 22799 | 2.833,89   | B80004732 | SOLUCIONES AVANZADAS EN INFORMÁTICA APLICADA, SL    | AOC:209452548 Cuota Mensual SAsS Por Empleado (12/2025) / Cuota Mensual SAsS G7 (12/2025) / Cuota Mensual SAsS G7         |
| 220250025421 | 22025004329 |           | 2025 220 43200 22699 | 14,52      | B62370473 | PERCEPTION TECHNOLOGIES, S.L.                       | AOC:209201188 ENTREPÒLS - Comissions venda entrades Operació comptable: 220250008327 Testis el Masnou (especial Mercat d  |
| 220250025422 | 22025004330 | 2025 2 UB | 2025 401 92000 61900 | 3.630,00   | 40386569C | ANGEL BERNA GOMEZ                                   | AOC:208908761 A duplicació del contracte menor del servei d'elaboració de l'estudi tècnic relatiu a l'estat de l'estructu |
| 220250025423 | 22025004331 | 2025 2 UB | 2025 401 15300 61905 | 40.720,91  | U72449234 | UTE CDL BARCELONÉS-MARESME                          | AOC:208928551 PROIECTE D'URBANITZACIÓ DEL PAU LA COLOMINA NORO. EXPEDIENT X2025005686.                                    |
| 220250025424 | 22025004332 | 2025 2 UB | 2025 401 15300 61905 | 29.377,06  | U72449234 | UTE CDL BARCELONÉS-MARESME                          | AOC:208928557 PROIECTE D'URBANITZACIÓ DEL PAU LA COLOMINA NORO. EXPEDIENT X2025005686.                                    |
| 220250025425 | 22025004335 | 2025 2 UB | 2025 401 15300 61905 | 25.239,92  | U72449234 | UTE CDL BARCELONÉS-MARESME                          | AOC:208928558 PROIECTE D'URBANITZACIÓ DEL PAU LA COLOMINA NORO. EXPEDIENT X2025005686.                                    |
| 220250025426 | 22025004336 | 2025 2 MA | 2025 403 16100 61900 | 116.541,63 | A08000234 | AGBAR, SOCIETAT GENERAL D'ANGUÏES DE BARCELONA, SAU | AOC:209082781 Tercio Posición: XARXA C/ CABITANS COMELLAS FASE1 I FASE 2 TCA 25-03  |
| 220250025427 | 22025004337 |           | 2025 401 15100 22706 | 3.310,56   | B66113457 | SOCOTEC ENGINEERING SOLUTIONS SPAIN SIU             | AOC:209267061 Aplicació pressupostària 2025-401-15100-22706. Descripció:Estudis i Treballs tècnics. Codi de centre de     |
| 220250025428 | 22025004338 |           | 2025 411 92060 21200 | 1.411,63   | B66244633 | SAT GREMI INSTAL·LADORS, SIU                        | AOC:209360744 CONTRACTE PREVENTIU SALA DE CALDERES CORRESPONDEN AL MES DE DESEMBRE 1/12/2025-30/12/2025; CFMASNOU CF OCAT |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 28 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| N. Operació  | Ref.       | Projecte         | Aplicació            | Import    | tercer     | Nom terç.   | Text lliure  |
|--------------|------------|------------------|----------------------|-----------|------------|---|--|
| 220250025429 | 2202500439 |                  | 2025 401 92060 21200 | 191,18    | B66244633  | SAT GREMI INSTAL·LADORS, SLU                          | AOC:209360889 Es detecta fallo en pressostat hi ha pressió al circuit pero no la detecta es substitueix i funciona corre data 02/12/2025 / |
| 220250025430 | 2202500440 |                  | 2025 411 15320 22199 | 278,24    | A59122008  | MATERIALS HOMS, S.A                                   |  |
| 220250025431 | 2202500441 |                  | 2025 411 16230 25000 | 43.478,30 | P5812001E  | CONSORCI PER AL TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS URB.MARESME | TRACTAMENT RESTA (TMB) DESEMBRE 2025   |
| 220250025432 | 2202500442 |                  | 2025 411 16230 25000 | 2.160,11  | P5812001E  | CONSORCI PER AL TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS URB.MARESME | TRACTAMENT RESTA (VE DIRECTA)DESEMBRE 2025   |
| 220250025433 | 2202500443 |                  | 2025 411 16230 25000 | 956,75    | P5812001E  | CONSORCI PER AL TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS URB.MARESME | TRACTAMENT VIDRE DESEMBRE 2025   |
| 220250025434 | 2202500444 |                  | 2025 411 16230 25000 | 1.821,00  | P5812001E  | CONSORCI PER AL TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS URB.MARESME | TRACTAMENT ENVASOS DESEMBRE 2025   |
| 220250025435 | 2202500445 |                  | 2025 411 16230 46700 | 10.051,85 | P5812001E  | CONSORCI PER AL TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS URB.MARESME | TRACTAMENT FORM DESEMBRE 2025  |
| 220250025436 | 2202500446 |                  | 2025 411 92000 63300 | 6.277,96  | 467121378  | IGNASI VILALTA ROSES                                  | AOC:209352531 APLADOR ELECTRIC ATERRE ELECTRA nova linia c17 Masnou  |
| 220250025437 | 2202500447 |                  | 2025 402 44110 47200 | 36.846,52 | A08839673  | EMPRESA CASAS, S.A                                    | AOC:208983854 Suministre e instal·lació 5 tòtems   |
| 220250025438 | 2202500448 |                  | 2025 202 93400 22699 | 76,71     | A088000234 | AGBAR, SOCIETAT GENERAL D'AGUJES DE BARCELONA, SAU    | AOC:208568685 Texto Posición: FACTURA PREMI DE COBRANÇA CLAVEURAM FACTURACIÓ 01-30-31 FIN5 31-30-25 FACTURACIÓ 01-10-3                     |
| 220250025442 | 2202500430 |                  | 2025 320 32411 22699 | 200,00    | 35116628K  | ELENA FEIJU ESCOLAR                                   | MARINETS A LES ESCOLES, VISITA ESCOLA BEGGANTI (NOVEMBRE   |
| 220250025443 | 2202500431 |                  | 2025 320 32411 22699 | 200,00    | 35116628K  | ELENA FEIJU ESCOLAR                                   | MARINETS A LES ESCOLES, VISITA ESCOLA MARIANADA NOVEMBRE   |
| 220250025444 | 2202500432 |                  | 2025 320 32341 22799 | 2.867,46  | B61046017  | 7 I TRIA, S.L.  | AOC:209330788 DESEMBRE/25 ARAIS SERVITIS (DINAR/BRENAR) (notes: CURS 2025/26 S/EXPEDIENT num X2025010064 SERVEI CAT                        |
| 220250025445 | 2202500433 |                  | 2025 411 32300 22102 | 285,64    | A81948077  | ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL                         | FACTURES GAS ESCOLES NOVEMBRE 2025   |
| 220250025446 |            |                  |                      | 4.278,41  | A81948077  | ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL                         | FACTURES GAS DESEMBRE 2025   |
| 220250025447 | 2202500438 |                  | 2025 200 92000 22300 | 30,71     | B64156098  | GRAN VIA COURRESI                                     | AOC:209171917 SERVEIS DE MISSATGERIA NOVEMBRE 2025   |
| 220250025448 |            |                  |                      | 25.312,57 | A61893871  | FACTOR ENERGIA, S.A                                   | FACTURES LLUM DESEMBRE 2025  |
| 220250025449 | 2202500430 |                  | 2025 411 17100 22100 | 109,73    | A61893871  | FACTOR ENERGIA, S.A                                   | AOC:2093735396 Energia Activa P1 / Energia Activa P2 / Energia Activa P3 / Potència P1 / Potència P3 / Import IEE / Logu                   |
| 220250025450 | 2202500431 |                  | 2025 320 32411 22706 | 4.097,12  | R5800395E  | FUNDACIO PERE TARRRES                                 | AOC:209459905 Serveis per a la realització de tallers d'estudi / assistit per a l'alumnat DESEMBRE   |
| 220250025458 |            |                  |                      | 22.237,19 | A81948077  | ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL                         | FACTURES LLUM DESEMBRE 2025  |
| 220250025459 | 2202500483 | 2023 2 UB<br>4 1 | 2025 401 92060 63200 | 23.518,01 | B64978000  | B28 CONSTRUCCIONS, SL                                 | AOC:209102822 CERTIFICACIÓ I REMODELACIÓ LOCAL EDIFICI CENTRE DEL MASNOU PER NOVES DEPENDENCIES MUNICIPALS DE L'ÀREA DE                    |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbaa  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 29 de 33

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| N. Operació  | Réf.        | Projecte          | Aplicació            | Import     | tercer    | Nom terc.   | Text lliure  |
|--------------|-------------|-------------------|----------------------|------------|-----------|---|--|
| 220250025460 | 22025004384 | 2025 210<br>915 1 | 2025 396 23125 62300 | 3.456,10   | B6156601  | CO-AUVISA-90, SL                                    | AOC:209354621 PAISTE 16PST5 MEDIUM GRASH PLATO BATERIA 16 PULGADAS / ADAM HALL KSPKD0300 CABLE CORRIENTE IEC CEE 77 CI   |
| 220250025461 | 22025004385 | 2025 210<br>915 1 | 2025 396 23125 62300 | 1.398,99   | B6520808  | GALCON MATERIAL DE ORIGINA,S.L.                     | AOC:209382483 COIN/KEA 30X58 COL VARIADOS / PUS BLAU/GRS / TABURETE ALTO / SILON POANG ROLIO / PORTES KEA / JUEGO E      |
| 220250025462 | 22025004386 | 2025 210          | 2025 411 15300 21400 | 188,08     | B60725280 | AUTOMOCIO SANT MIQUEL S.L.                          | AOC:209376937 Revisión pre-ITV realizada. Conexión con máquina de diagnóstico OBDII. VEHICLIE SITJA                      |
| 220250025463 | 22025004387 | 2025 2 UB         | 2025 340 34200 21200 | 124,12     | 46541966V | VICENTE LINARES GONZALEZ                            | AOC:209446292 AJUNTAMENT DEL MASNOU -COMPLEX ESPORTIU- / ALBARA NUMERO 42017 MATERIAL FERRETERIA / ALBARA NUMERO 41622 M |
| 220250025481 | 22025004388 | 2025 2 MA<br>2 1  | 2025 403 16100 63900 | 131.253,72 | A08000234 | AGBAR, SOCIETAT GENERAL D'AGUES DE BARCELONA, SAU   | AOC:208853518 Texto Posición - DIPÓSIT CEMENTIRRI FASE I CORRESPONENT AL CONVENIENS DEL T.M DEL MASNOU TCA 23-07         |
| 220250025482 | 22025004389 | 2025 2 UB         | 2025 210 13200 21400 | 300,00     | B08126021 | AUTOMOBIL,S.A. R. MOTORS, SL                        | AOC:209174566 FRANQUICA 9369LWX  |
| 220250025487 | 22025004391 | 2025 2 UB         | 2025 220 24100 22799 | 3.892,72   | F65763500 | INTERMEDIA SERVEIS D'ORIENTACIO I INTERMEDACIO SCCL | AOC:2094008769 SERVEI DE DINAMITZACIÓ DEL CLUB DE LA FINA DESEMBRE 2025  |
| 220250025489 | 22025004392 | 2024 2 UB<br>1 1  | 2025 401 15100 60903 | 27.176,75  | U72449234 | UTE CCOL BARCELONES-WARESME                         | AOC:209093471 OBRES DEL PROECTE D'URBANITZACIÓ DEL PAU UAB CAN MONTIÑAS SUD. EL MASNOU, AMBIT 1 EXPEDIENT X202402 2987   |
| 220250025490 | 22025004393 | 2025 2 UB<br>2 1  | 2025 401 15300 61905 | 15.732,95  | U72449234 | UTE CCOL BARCELONES-WARESME                         | AOC:208928550 PROECTE D'URBANITZACIÓ DEL PAU LA COLOMINA NORD. EXPEDIENT X2025005686.                                    |
| 220250025491 | 22025004394 | 2025 3 UB         | 2025 411 32300 21200 | 329,17     | B61344032 | FERRETERIA CANDAU, S.L.                             | FACTURA 2026/1 SUBMINISTRAMENTS BOMBINS PORTES ESCOLA MARRNADA   |
| 220250025492 | 22025004395 | 2025 3 UB         | 2025 330 31113 22799 | 1.835,19   | B62788021 | HELIP-GUAU  | FACTURA 2026/105 SERVEI RECOLLIDA I ATENCIÓ ANIMALS COMPANIA ABANDONATS O PERDUTS  |
| 220250025493 | 22025004396 | 2025 3 UB         | 2025 330 31110 22699 | 317,02     | B25739007 | NEOSALUS SOLUTIONS SL                               | FACTURA 2026/106 RECANVI BATERIA DEA ESCOLA LLUIS MILLET PER ERROR FUNCIONAMENT  |
| 220250025494 | 22025004397 | 2025 2 UB<br>95 1 | 2025 310 33300 62300 | 168,31     | B65868230 | ABC EL MASNOU, SL                                   | FACTURA 2026/116 SUBMINISTRAMENT AMPHICADORS VISITES GUADES MUSEU  |
| 220250025495 | 22025004398 | 2025 2 UB         | 2025 411 15320 21000 | 159,26     | F20025318 | ONOMA SOCIEDAD COOPERATIVA                          | FACTURA 2026/175 MANTENIMENT ASCENSOR ESTIACIÓ OCAIA DESEMBRE 2025   |
| 220250025496 | 22025004399 | 2025 2 UB         | 2025 411 15320 21000 | 166,74     | B61344032 | FERRETERIA CANDAU, S.L.                             | FACTURA 2026/2 PANYS PORTES DIVERSOS EDIFICIS  |
| 220250025497 | 22025004402 | 2025 3 UB         | 2025 300 23111 22799 | 13.181,54  | G17925215 | FUNDACIO PRIVADA RESIUS                             | FACTURA 2026/208 PROIECTE SOSTRE 360N OCTUBRE  |
| 220250025498 | 22025004403 | 2025 3 UB         | 2025 300 23111 22799 | 13.181,55  | G17925215 | FUNDACIO PRIVADA RESIUS                             | FACTURA 2026/209 PROIECTE SOSTRE 360 N NOVEMBRE 2025   |
| 220250025499 | 22025004404 | 2025 3 UB         | 2025 300 23111 22799 | 13.181,54  | G17925215 | FUNDACIO PRIVADA RESIUS                             | FACTURA 2026/213 PROIECTE SOSTRE 360 N SETEMBRE 2025   |
| 220250025501 | 22025004405 | 2025 3 UB         | 2025 411 15320 22199 | 612,57     | 467121378 | IGNASI VILALTA ROSES                                | FACTURA 2026/77 BRIDES PER A LA BRIGADA  |
| 220250025502 | 22025004406 | 2025 3 UB         | 2025 411 15320 22199 | 21,24      | A59712208 | MATERIALS HOWIS S.A.                                | FACTURA 2026/57 MATERIAL DE CONSTRUCCIÓ  |



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
 Pàgina 30 de 33

**SIGNATURES**  
 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026

| N. Operació  | Réf.        | Projecte  | Aplicació            | Import              | tercer    | Nom terc.  | Text lliure   |
|--------------|-------------|-----------|----------------------|---------------------|-----------|--|---|
| 220250025503 | 22025004407 |           | 2025 310 34119 22609 | 194,69              | B09866682 | CASSANDRA PROJECTES ARTISTICS, S.L.                              | FACTURA 2026/87/DRETS D'AUTOR OBRA "IMPOSSIBLE"   |
| 220250025504 | 22025004408 |           | 2025 395 23126 22699 | 327,91              | B65383438 | CALCELS TORNERA SL   | FACTURA 2026/89/JOS JINES DE FUSTA ACTIVITATS DE MADAL  |
| 220250025505 | 22025004409 |           | 2025 393 23122 22699 | 121,00              | 43550526A | CRISTINA ARRIBAS BERMEO  | FACTURA 2026/91/DINAMITZACIÓ INTERCANVI INTERGENERACIONAL BALLS VERMUT MUSICAL 16/11/2025                               |
| 220250025506 | 22025004410 |           | 2025 393 23122 22699 | 181,50              | B59957795 | GRUP 8 ADVOCATS MASNOU 1991, S.L.PU                              | FACTURA 2026/96/XERRADA "TRANQUIL·LITAT LEGAL..."   |
| 220250025508 | 22025004412 |           | 2025 411 15320 21000 | 26,62               | A59990787 | GOMEZ BAREJA, S.A.   | FACTURA 2026/38/LOGUER CONTENTIDOR RIJUA DESEMBRE 2025  |
| 220250025509 | 22025004413 |           | 2025 330 31110 22799 | 690,00              | F08828493 | LA PAU SCLL  | FACTURA 2026/73 COBERTURA SANITARIA CURSAS SANT SILVESTRE 2025  |
| 220250025510 | 22025004414 |           | 2025 220 43120 22699 | 58,18               | 41483981D | JUAN FRANCISCO TUR VILAS   | AOC:209438377 Factura Registro de la Propiedad de Material nº1 Entrada 16968/2025                                       |
| 220250025511 | 22025004415 |           | 2025 340 34111 22609 | 1.149,50            | A63001705 | INNOVIA COPITALIA, SA  | FACTURA 2026/104 SERVICI D'INNOVIAZACIÓ N'HI CURSA SANT SILVESTRE   |
| 220250025513 | 22025004416 | 2025 2 UB | 2025 401 15300 62900 | 12.602,71           | B61239075 | FIBRA Y SISTEMAS, SL   | AOC:208947237 OBRA DE CONSTRUCCIÓ DE LA CANALITZACIÓ DE FIBRA ÒPTICA A L'EDIFICI DE LA FUTURA OAC UBICADA LA PLAÇA NOVA |
| 220250025516 | 22025004417 |           | 2025 394 23128 22699 | 1.000,00            | 40955898M | ANA MARIA BOYE DELA PRESA  | FACTURA 2026/67 CONFERÈNCIA MARIARCATS  |
| 220250025548 | 22025004422 |           | 2025 220 43110 22799 | 1.573,00            | A58260050 | ICTT, S.A. INGENIERIA CONTINOL TRANFERENCEIA DE TECNOLOGIA, S.A. | FACTURA 2026/340 ARC LUMINIOS FIRA DE MADAL 2025  |
| 220250025549 | 22025004423 | 2024 2 UB | 2025 401 15100 60903 | 3.448,04            | U72449234 | UTE CCOL BARCELONES-MARESME                                      | AOC:209093472 CERT. 2 OBRAS DEL PROYECTO D'URBANITZACIÓ DEL PAU UA1B CAN MONTALS SUD. EL MASNOU. AMBIT 1                |
| <b>Total</b> |             |           |                      | <b>890.100,71 €</b> |           |  |   |

104



## 10. ESTALVI NET

D'acord amb l'article 53 del RDLeg 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals les dades de l'estalvi net són les següent:

|  | Import en euros      |
|--|----------------------|
| <b>Ingressos corrents (drets reconeguts nets)</b>                                      |                      |
| (+) Cap. 1 - Impostos directes   | 13.377.397,01        |
| (+) Cap. 2 - Impostos indirectes   | 514.691,15           |
| (+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos  | 7.090.946,96         |
| (+) Cap. 4 - Transferències corrents   | 11.584.244,63        |
| (+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials  | 410.551,74           |
| Total Caps. 1 a 5 d'ingressos  | 32.977.831,49        |
| (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (conceptes 350, 351, 396, 397) | 178.081,43           |
| (-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur                            | 42.057,56            |
| <b>Total d'Ingressos corrents a considerar</b>   | <b>32.757.692,50</b> |
|  |                      |
| <b>Despeses corrents (obligacions reconegudes netes)</b>                               |                      |
| (+) Cap. 1 - Personal  | 13.331.392,39        |
| (+) Cap. 2 - Béns corrents i serveis   | 12.031.224,21        |
| (+) Cap. 4 - Transferències corrents   | 3.809.365,27         |
| Total Caps. 1, 2 i 4 de despeses   | 29.171.981,87        |
| (-) Obligacions op. Corrents finançades amb RTDG                                       | 261.951,48           |
| <b>Total despeses corrents a considerar</b>  | <b>28.910.030,39</b> |
|  |                      |
| <b>ESTALVI BRUT</b>  | <b>3.847.662,11</b>  |
| (-) Anualitat teòrica d'amortització (*)   | 807.453,64           |
| <b>ESTALVI NET</b>   | <b>3.040.208,47</b>  |
| <b>ESTALVI NET (%) s/Ingressos corrents</b>  | <b>9,28%</b>         |

- Ingressos afectats

- Quotes urbanístiques La Colomina Nord: 178.081,43 €

Codi de verificació electrònic: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea



Codi Segur de Verificació: 068f712b-8fac-4e0f-87b3-7a857d46bbea  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2918311  
Data d'impressió: 04/05/2026 11:58:11  
Pàgina 32 de 33

**SIGNATURES**  
1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 27/03/2026  
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000265 27/03/2026



- Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur :

- Execució avals 1095 i 1108 per imports de 15.987,80 € i 3.156.76 € respectivament
- Imposició de penalitats guingueta 22.913,00

- Obligacions R op corrents finançada amb RT

| cap                  | Import OR fin RT  |
|----------------------|-------------------|
| 1                    | 111.872,66        |
| 2                    | 138.203,82        |
| 3                    | 0,00              |
| 4                    | 11.875,00         |
| <b>Total corrent</b> | <b>261.951,48</b> |
| 6                    | 737.024,72        |
| 9                    | 2.046.875,65      |
| Total                | 3.045.851,85      |

Anualitat teòrica d'amortització:

