



Expedient: 2026/1125B
Ref. Addic.: PLA DE TRESORERIA
UO Responsable: D. de Tresoreria
Assumpte: Aprovació del Pla de Tresoreria de l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Badalona
Procediment: Plans de tresoreria
Interessat/da: AJUNTAMENT DE BADALONA

ANUNCI

De conformitat amb el que disposa l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions, es fa públic que la 5^a Tinent d'Alcaldia d'Hisenda, Recursos Humans i Serveis Socials de l'Àmbit d'Hisenda i Finances, Recursos Interns, Educació, Esport i Seguretat Ciutadana ha dictat mitjançant Resolució número 2026000625 de data 19/01/2026, l'aprovació del Pla de Tresoreria de l'Ajuntament de Badalona per a l'exercici 2026:

«Antecedents

1. Una de les funcions atribuïdes a la Tresoreria de les Entitats Locals és la planificació financera, d'acord amb l'article 196.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

En aquest marc, la planificació financera es materialitza mitjançant diversos instruments, en funció de l'horitzó temporal considerat: pla diari de tresoreria, pla de disposició de fons, pressupost de tresoreria i pla financer.

2. El Pla de Tresoreria constitueix la representació numèrica de la previsió de fluxos en un període determinat, tant derivats d'operacions pressupostàries com de caràcter extra pressupostari, configurant-se com el reflex quantitatiu de les previsions recollides en el Pla de Disposició de Fons.

En conseqüència, el Pla de Tresoreria es configura com un instrument essencial per a les Entitats Locals, atès que permet programar en el temps les disponibilitats líquides necessàries per a l'atenció puntual de les obligacions de pagament.

3. L'elaboració del Pla de Tresoreria s'ha de dur a terme un cop aprovat el pressupost general o de manera conjunta amb aquest, atès que en el pressupost es determinen les magnituds pressupostàries en virtut de les quals s'emetran les corresponents ordres de pagament.

Aquest Pla ha de ser objecte de revisió permanent, en funció de l'evolució real de les magnituds planificades i del grau de compliment dels objectius definits. Ha de tenir, per tant, un caràcter dinàmic i no tancat, que permeti la incorporació constant d'informació actualitzada i oferir la flexibilitat necessària per adaptar-se a modificacions sobrevingudes de les circumstàncies inicialment previstes.



En aquests termes, el Pla de Tresoreria actua com a instrument de coordinació entre el pressupost i la pròpia Tresoreria, constituint un mecanisme de regulació dels fluxos d'entrada i sortida de fons que ha de suportar la Tresoreria Municipal.

A tal efecte, distingeix entre disposicions ordinàries, derivades de l'activitat habitual de l'Entitat Local, i disposicions extraordinàries, vinculades a actuacions de caràcter puntual, amb finançament específic o no previstes en el pressupost inicialment aprovat.

4. L'aprovació i seguiment del Pla de Tresoreria permeten a l'Entitat Local planificar la seva posició de tresoreria de manera coherent amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establerts en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'aquesta forma, es garanteix que al llarg de tot l'exercici es disposi de capacitat de finançament suficient per atendre tant els compromisos de despesa tant els ja contrets com aquells de caràcter sobrevingut, observant en tot cas el termini màxim de pagament a proveïdors fixat per la normativa en matèria de morositat i preservant l'equilibri financer de la Tresoreria municipal.

En els darrers anys, el legislador ha establert un nou marc normatiu per a les entitats locals, imposant l'obligació d'elaborar plans de previsió financera i de subministrar la informació corresponent al Ministeri d'Hisenda.

En aquest context normatiu, la gestió de la tresoreria requereix instruments operatius idonis que garanteixin liquiditat suficient per al compliment dels terminis màxims de pagament a proveïdors i la resta d'obligacions, així com per a l'optimització de l'ocupació dels recursos financers.

Per a tal fi, resulta preceptiva l'aprovació d'un Pla de Tresoreria que contingui, com a mínim, la previsió de pagaments a proveïdors, assegurant l'observança del termini màxim establert per la normativa en matèria de morositat.

5. La necessitat d'aprovar el Pla de Tresoreria es fonamenta també en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, concretament en el seu article 21, relatiu a la intervenció formal del pagament, objecte i contingut. Aquest preceptiu estableix que l'adaptació de les ordres de pagament al Pla de Tresoreria serà verificada per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del Pla mateix o de l'informe emès al respecte per la Tresoreria de l'entitat.

6. La gestió dels fons integrants de la tresoreria es regeix pel principi d'unitat de caixa, amb la centralització de tots els fons i valors derivats d'operacions pressupostàries i extrapressupostàries, destinant tots els recursos diners disponibles a l'atenció de les obligacions reconegudes.

7. Per tant, l'objectiu fonamental d'aquest Pla (adjunt a l'Annexe) consisteix a planificar les disponibilitats líquides de la Tresoreria Municipal de l'Entitat Local per tal de fer front a les seves obligacions.



D'aquesta manera, les ordres de pagament s'ajustaran permanentment a les disponibilitats líquides existents i als terminis i dates màximes de pagament previstos en el Pla, amb especial atenció als principis i bases que garanteixin l'adequada disposició dels fons.

A més, permet, d'una banda, la distribució temporal de les disponibilitats dineràries exigible per norma legal i, d'altra banda, la identificació prèvia de possibles necessitats de liquiditat que puguin requerir la iniciació d'operacions de crèdit, o bé la detecció d'excedents monetaris temporals que facin viable la realització de col·locacions puntuals, conformement als protocols de gestió d'excedents vigents.

8. El Pla de Tresoreria tindrà vigència durant tot l'exercici 2026, sense perjudici que podrà ser objecte de revisió al llarg del mateix, en funció de les modificacions registrades o previstes en les disponibilitats líquides de la Tresoreria.

Quant a l'actualització del Pla de Tresoreria, d'acord amb l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), quan el període mitjà de pagament d'una Administració Pública, segons les dades publicades, superi el termini màxim establert per la normativa en matèria de morositat, l'Administració afectada ha d'incloure en el Pla esmentat, com a part constituent del mateix, el següent:

a) L'import dels recursos que es dedicaran mensualment al pagament a proveïdors, amb la finalitat de reduir el període mitjà de pagament fins a assolir el termini màxim fixat per la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres actuacions de gestió en matèria de cobraments i pagaments, que garanteixin la generació de la liquiditat necessària per reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim establert per la normativa sobre morositat.

9. El procediment és el següent:

a) La cinquena tinent d'alcalde, en data 12/01/2026, va dictar la incoació de l'expedient corresponent, sol·licitant l'emissió d'Informe-proposta per part de la Tresoreria Municipal, com a òrgan responsable de la recaptació municipal, article 5.2 b) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

b) Per part de la Tresoreria d'aquesta Entitat Local s'ha elaborat el Pla de Tresoreria, segons l'article 187 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 5.1.b).1r del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

c) L'òrgan competent per dictar resolució és l'alcalde, en virtut de les atribucions que té assignades per l'article 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local i l'article 168.1. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Aquesta competència, en aplicació de l'article 21.3) de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, ha estat delegada a la 5^a Tinent d'Alcaldia d'Hisenda, Recursos Humans i Serveis Socials de l'Àmbit d'Hisenda i Finances, Recursos Interns, Educació, Esport i Seguretat Ciutadana, per resolució d'Alcaldia número 2024012867 de data 02/12/2024.

9. El Pla de Tresoreria ha de possibilitar:

a) Distribuir a l'exercici econòmic l'execució del pressupost, amb la possibilitat de valorar els costos financers de les diferents activitats, en funció de la seva localització temporal.

b) Conèixer el volum de recursos necessaris per garantir la normal execució de la despesa pressupostada.

c) Ajustar i regular dia a dia la liquiditat dels seus actius amb l'exigibilitat dels passius per evitar situacions tant d'excés de liquiditat i d'inactivitat dels diners, com de dèficit o insolvència transitòria.

d) En cas que els fluxos d'entrada/sortida estiguin sotmesos a un alt nivell d'incertesa, és aconsellable disposar de fonts de finançament flexibles, que puguin permetre cobrir un incompliment determinat.

e) L'anàlisi de les desviacions de tresoreria produïdes pel que fa al pla ha de permetre, finalment, la correcció de les previsions pressupostària dels exercicis següents, i la seva adequació als moviments reals de fons.

Fonaments de dret

1. Vist l' article 196 del reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

En concret, l'apartat 1.c) del esmentat article, estableix com funció pròpia de la tresoreria la de "c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per la puntual satisfacció de les obligacions".

2. Per una altre banda, el R.D. 128/2018, de 16 de març , per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, estableix en el seu article 5.1 b) que la funció de tresoreria compren *"La formació de plans, calendaris i pressupostos de Tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de la entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a les prioritats legalment establides, conforme als acords adoptats per la Corporació, que inclouran informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat"*.

3. Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.



4. Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2026.

5. L'Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (model normal).

6. Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que se estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i la Llei 15/2010, de 5 de juliol, així com el Reial Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, que la modifiquen.

7. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat.

El punt 8 del article 16 de la Ordre HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat (modificat i actualment en el punt 7 de l'article 16 de la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre anterior), obliga a que les entitats locals, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre del any remetin la següent informació: Les actualitzacions del seu Pla de Tresoreria i detall de les operacions del deute viu que contindrà al menys informació relativa a:

a) Calendari i pressupost de Tresoreria que contingui els cobraments i els pagaments mensuals per rúbriques incloent la previsió del seu mínim mensual de tresoreria.

b) Previsió mensual d'ingressos.

c) Saldo de deute viu.

d) Impacte de les mesures d'estalvi i mesures d'ingressos previstes i calendari previst d'impacte en pressupost.

e) Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.

f) Calendari i quanties de necessitats d'endeutament.

g) Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament tant de l'exercici corrent com dels anys anteriors.

h) Perfil de venciments del deute dels propers deu anys.

8. Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que defineix el concepte de període mig de pagament (PMP) i desenvolupa la metodologia per a calcular-lo, donant compliment a l'establert per la Llei Orgànica 2/2012, amb la reforma introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial al Sector Públic, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, quan a la data d'inici del còmput.

9. L'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introduït per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, que estableix:



"Les administracions públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, al menor, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les administracions públiques vetllaran per l'adequació del ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.

Quan el període mitjà de pagament d'una Administració Pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, l'Administració haurà d'incloure, en l'actualització del pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com part del pla esmentat el següent:

a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el període mitjà de pagament fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat".

En aquest sentit, últim apartat ha estat introduït també a modificació de l'Ordre HAP/2082/2014 d'obligacions d'informació en base a la LOEPSF (article 11 bis).

10. L'article 18.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, estableix:

«L'òrgan interventor de la Corporació Local farà el seguiment del compliment del període mitjà de pagament a proveïdors.

En el cas de les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del TRLRHL, quan l'òrgan interventor detecti que el període mitjà de pagament de la Corporació Local supera en més de 30 dies el termini màxim de pagament previst a la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de l'actualització del pla de tresoreria d'acord amb el que preveu l'article 13.6, formularà una comunicació d'alerta, en el termini de quinze dies des que ho detectés, a l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera de les Corporacions Locals i la junta de govern de la Corporació Local. L'Administració que tingui atribuïda la tutela financera podrà establir mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que la Corporació Local haurà d'adoptar de manera que permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció de la seva període mitjà de pagament a proveïdors. Quan sigui la comunitat autònoma qui tingui atribuïda la tutela financera esmentada ha d'informar d'aquelles actuacions el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Si aplicades les mesures anteriors persisteix la superació en més de 30 dies el terminimàxim de pagament previst a la normativa de morositat es podrà procedir per l'òrgan competent de l'Administració General de l'Estat, prèvia comunicació de la comunitat autònoma en el cas que aquesta ostenti la tutela financera de la Corporació Local, a la retenció de recursos derivats de la participació en tributs de l'Estat per satisfer les obligacions pendents de pagament que les Corporacions Locals tinguin amb els proveïdors. Per això, es demanarà de la Corporació Local la informació necessària per quantificar i determinar la part del deute comercial que es pagarà amb càrrec als esmentats recursos.»



11. La disposició addicional quarta de la Llei Orgànica 2/2012 assenyalada respecte al Pla de Tresoreria:

"1. Les administracions públiques han de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deutes financers amb previsió especial dels pagaments d'interessos i capital del deute públic.

2. La situació de risc d'incompliment del pagament dels venciments de deute financer, apreciada pel Govern a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, esconsidera que atenta greument l'interès general i es procedirà de conformitat amb allò que disposa l'article 26."

12. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

13. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local

En conseqüència, i d'acord amb l'article 172 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat per reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, no hi ha cap tipus d'obstacle legal ni reglamentari per tal que l'òrgan competent, adopti l'acord següent:

Primer.- Aprovar el què es disposa en el Pla de Tresoreria annex a aquesta resolució, en relació amb les previsions sobre la gestió dels fons integrants de la Tresoreria per fer front a les obligacions contraïdes per aquesta Entitat Local, segons el detall resumit anual:

Pla de Tresoreria		Exercici	2026		
Disponible líquid a 31 de Desembre previsió			243.385.970,49		

Disponible líquid a 1 de Gener previsió		342.061.568,36			
Projecció		Total Ingressos	2026	FEBRER	MARÇ
Capítol	Denominació capítol	2026	GENER		
1	Impostos Directes	86.479.212,40	1.619.845,81	2.259.864,15	2.765.522,48
2	Impostos Indirectes	13.155.789,61	1.096.315,80	1.096.315,80	1.096.315,80
3	Taxes Preus públics i Altres Ingressos	33.046.859,41	1.443.953,71	1.636.544,70	1.985.627,38
4	Transferències Corrents	106.981.787,13	8.915.148,93	8.915.148,93	8.915.148,93
5	Ingressos Patrimonials	5.662.863,80	435.751,65	435.751,65	544.212,65
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	765.747,46	13.532,29	13.532,29	164.372,29
9	Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribució total cobraments exercici		246.092.259,80	13.524.548,18	14.357.157,51	15.471.199,52



Ajuntament de Badalona

Projecció		Total Pagaments	2026		
Capítol	Denominació capítol	2026	GENER	FEBRER	MARÇ
1	Despeses de Personal	80.182.486,65	6.698.330,65	8.221.646,00	5.484.322,00
2	Despeses corrents en bens i serveis	115.760.625,10	13.007.755,10	9.341.170,00	9.341.170,00
3	Despeses financeres	1.259.241,93	69.600,48	54.166,00	209.261,54
4	Transferències corrents	59.654.487,61	20.947.397,61	1.374.995,00	2.456.717,00
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions Reals	77.128.815,71	10.096.102,71	6.093.883,00	6.093.883,00
7	Transferències de Capital	8.424.500,15	1.432.724,15	635.616,00	635.616,00
8	Variació Actius Financers	120.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	Variació Passius Financers	1.938.495,84	0,00	0,00	484.623,96
Distribució total pagaments exercici		344.468.652,99	52.261.910,70	25.731.476,00	24.715.593,50

Projecció		TOTAL	2026		
	Operacions de Cobertura financera	2026	GENER	FEBRER	MARÇ
NPOTC	Cobertura financera +(Operacions Tresoreria) Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
NPOTP	Cobertura financera - (Operacions Tresoreria) Pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net operacions cobertura financera		0,00	0,00	0,00	0,00

Projecció		Total Ing i Pag	2026		
	Operacions no pressupostàries	2026	GENER	FEBRER	MARÇ
NPC	Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
NPP	Pagaments no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Saldo net operacions no pressupostàries		-299.204,68	-24.933,72	-24.933,72	-24.933,72

Saldo net de Caixa final de període	243.385.970,49	303.299.272,12	291.900.019,91	282.630.692,21
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Flux de Caixa		2026		
	01-01	GENER	FEBRER	MARÇ
Disponible líquid en comptes corrents	342.061.568,36	342.061.568,36	303.299.272,12	291.900.019,91
Cobraments pressupostaris	246.092.259,80	13.524.548,18	14.357.157,51	15.471.199,52
Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
Total cobraments	499.183.797,09	34.615.509,62	35.448.118,95	36.562.160,96
Pagaments pressupostaris	344.468.652,99	52.261.910,70	25.731.476,00	24.715.593,50
Pagament no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Total pagaments	597.859.394,96	73.377.805,86	46.847.371,16	45.831.488,66
Cobertura financera +(Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobertura financera - (Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Saldo cobertura financera	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net de caixa període	-98.675.597,87	303.299.272,12	291.900.019,91	282.630.692,21



Ajuntament de Badalona

Projectió		Total Ingressos			
Capítol	Denominació capítol	2026	ABRIL	MAIG	JUNY
1	Impostos Directes	86.479.212,40	8.520.415,81	14.321.946,05	6.326.559,29
2	Impostos Indirectes	13.155.789,61	1.096.315,80	1.096.315,80	1.096.315,80
3	Taxes Preus públics i Altres Ingressos	33.046.859,41	4.507.717,79	1.493.530,72	3.609.956,35
4	Transferències Corrents	106.981.787,13	8.915.148,93	8.915.148,93	8.915.148,93
5	Ingressos Patrimonials	5.662.863,80	435.751,65	435.751,65	544.212,65
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	765.747,46	13.532,29	13.532,29	164.372,29
9	Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribució total cobraments exercici		246.092.259,80	23.488.882,26	26.276.225,43	20.656.565,30

Projectió		Total Pagaments			
Capítol	Denominació capítol	2026	ABRIL	MAIG	JUNY
1	Despeses de Personal	80.182.486,65	5.484.322,00	5.484.322,00	9.380.045,00
2	Despeses corrents en bens i serveis	115.760.625,10	9.341.170,00	9.341.170,00	9.341.170,00
3	Despeses financeres	1.259.241,93	54.166,00	54.166,00	204.858,36
4	Transferències corrents	59.654.487,61	7.793.414,00	1.374.995,00	2.456.717,00
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions Reals	77.128.815,71	6.093.883,00	6.093.883,00	6.093.883,00
7	Transferències de Capital	8.424.500,15	635.616,00	635.616,00	635.616,00
8	Variació Actius Financers	120.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	Variació Passius Financers	1.938.495,84	0,00	0,00	484.623,96
Distribució total pagaments exercici		344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	28.606.913,32

Projectió		TOTAL			
	Operacions de Cobertura financera	2026	ABRIL	MAIG	JUNY
NPOTC	Cobertura financera +(Operacions Tresoreria) Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
NPOTP	Cobertura financera - (Operacions Tresoreria) Pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net operacions cobertura financera		0,00	0,00	0,00	0,00

Projectió		Total Ing i Pag			
	Operacions no pressupostàries	2026	ABRIL	MAIG	JUNY
NPC	Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
NPP	Pagaments no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Saldo net operacions no pressupostàries		-299.204,68	-24.933,72	-24.933,72	-24.933,72
Saldo net de Caixa final de període		243.385.970,49	276.682.069,75	279.939.209,46	271.963.927,72

CSV: 16355400377250515444 .



Ajuntament de Badalona

Flux de Caixa				
	01-01	ABRIL	MAIG	JUNY
Disponible líquid en comptes corrents	342.061.568,36	282.630.692,21	276.682.069,75	279.939.209,46
Cobraments pressupostaris	246.092.259,80	23.488.882,26	26.276.225,43	20.656.565,30
Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
Total cobraments	499.183.797,09	44.579.843,70	47.367.186,87	41.747.526,74
Pagaments pressupostaris	344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	28.606.913,32
Pagament no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Total pagaments	597.859.394,96	50.528.466,16	44.110.047,16	49.722.808,48
Cobertura financera +(Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobertura financera - (Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Saldo cobertura financera	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net de caixa període	-98.675.597,87	276.682.069,75	279.939.209,46	271.963.927,72

Projecció	Total Ingressos			
Capítol	2026	JULIOL	AGOST	SETEMBRE
1 Impostos Directes	86.479.212,40	13.036.085,60	2.034.314,53	12.550.401,64
2 Impostos Indirectes	13.155.789,61	1.096.315,80	1.096.315,80	1.096.315,80
3 Taxes Preus públics i Altres Ingressos	33.046.859,41	4.024.551,58	5.374.355,69	2.266.777,45
4 Transferències Corrents	106.981.787,13	8.915.148,93	8.915.148,93	8.915.148,93
5 Ingressos Patrimonials	5.662.863,80	435.751,65	435.751,65	544.212,65
6 Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	765.747,46	13.532,29	13.532,29	164.372,29
9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribució total cobraments exercici	246.092.259,80	27.521.385,84	17.869.418,88	25.537.228,75

Projecció	Total Pagaments			
Capítol	2026	JULIOL	AGOST	SETEMBRE
1 Despeses de Personal	80.182.486,65	5.484.322,00	5.484.322,00	8.221.646,00
2 Despeses corrents en bens i serveis	115.760.625,10	9.341.170,00	9.341.170,00	9.341.170,00
3 Despeses financeres	1.259.241,93	54.166,00	54.166,00	200.418,35
4 Transferències corrents	59.654.487,61	7.793.414,00	1.374.995,00	2.456.717,00
5 Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Inversions Reals	77.128.815,71	6.093.883,00	6.093.883,00	6.093.883,00
7 Transferències de Capital	8.424.500,15	635.616,00	635.616,00	635.616,00
8 Variació Actius Financers	120.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9 Variació Passius Financers	1.938.495,84	0,00	0,00	484.623,96
Distribució total pagaments exercici	344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	27.444.074,31

CSV: 16355400377250515444 .



Ajuntament de Badalona

Projecció		TOTAL			
	Operacions de Cobertura financera	2026	JULIOL	AGOST	SETEMBRE
NPOTC	Cobertura financera +(Operacions Tresoreria) Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
NPOTP	Cobertura financera - (Operacions Tresoreria) Pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo net operacions cobertura financera	0,00	0,00	0,00	0,00

Projecció		Total Ing i Pag			
	Operacions no pressupostàries	2026	JULIOL	AGOST	SETEMBRE
NPC	Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
NPP	Pagaments no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
	Saldo net operacions no pressupostàries	-299.204,68	-24.933,72	-24.933,72	-24.933,72

Saldo net de Caixa final de període	243.385.970,49	270.047.808,84	264.898.142,00	262.966.362,72
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Flux de Caixa		01-01	JULIOL	AGOST	SETEMBRE
Disponible líquid en comptes corrents		342.061.568,36	271.963.927,72	270.047.808,84	264.898.142,00
Cobraments pressupostaris		246.092.259,80	27.521.385,84	17.869.418,88	25.537.228,75
Cobraments no pressupostaris		253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
Total cobraments		499.183.797,09	48.612.347,28	38.960.380,32	46.628.190,19
Pagaments pressupostaris		344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	27.444.074,31
Pagament no pressupostaris		253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Total pagaments		597.859.394,96	50.528.466,16	44.110.047,16	48.559.969,47
Cobertura financera +(Operacions Tresoreria)		0,00	0,00	0,00	0,00
Cobertura financera - (Operacions Tresoreria)		0,00	0,00	0,00	0,00
Total Saldo cobertura financera		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net de caixa període		-98.675.597,87	270.047.808,84	264.898.142,00	262.966.362,72

Projecció		Total Ingressos			
Capítol	Denominació capítol	2026	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
1	Impostos Directes	86.479.212,40	4.249.828,65	14.929.603,41	3.864.825,03
2	Impostos Indirectes	13.155.789,61	1.096.315,80	1.096.315,80	1.096.315,80
3	Taxes Preus públics i Altres Ingressos	33.046.859,41	2.684.453,49	2.026.596,96	1.992.793,57
4	Transferències Corrents	106.981.787,13	8.915.148,93	8.915.148,93	8.915.148,93
5	Ingressos Patrimonials	5.662.863,80	435.751,65	435.751,65	544.212,65
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	765.747,46	13.532,29	13.532,29	164.372,29
9	Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Distribució total cobraments exercici	246.092.259,80	17.395.030,80	27.416.949,03	16.577.668,26



Ajuntament de Badalona

Projectió		Total Pagaments			
Capítol	Denominació capítol	2026	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
1	Despeses de Personal	80.182.486,65	5.484.322,00	5.484.322,00	9.270.565,00
2	Despeses corrents en bens i serveis	115.760.625,10	9.341.170,00	9.341.170,00	9.341.170,00
3	Despeses financeres	1.259.241,93	54.166,00	54.166,00	195.941,20
4	Transferències corrents	59.654.487,61	7.793.414,00	1.374.995,00	2.456.717,00
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions Reals	77.128.815,71	6.093.883,00	6.093.883,00	6.093.883,00
7	Transferències de Capital	8.424.500,15	635.616,00	635.616,00	635.616,00
8	Variació Actius Financers	120.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	Variació Passius Financers	1.938.495,84	0,00	0,00	484.623,96
Distribució total pagaments exercici		344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	28.488.516,16

Projectió		TOTAL			
	Operacions de Cobertura financera	2026	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
NPOTC	Cobertura financera +(Operacions Tresoreria) Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
NPOTP	Cobertura financera - (Operacions Tresoreria) Pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net operacions cobertura financera		0,00	0,00	0,00	0,00

Projectió		Total Ing i Pag			
	Operacions no pressupostàries	2026	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
NPC	Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
NPP	Pagaments no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Saldo net operacions no pressupostàries		-299.204,68	-24.933,72	-24.933,72	-24.933,72

Saldo net de Caixa final de període	243.385.970,49	250.923.888,80	255.321.752,11	243.385.970,49
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Flux de Caixa				
	01-01	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Disponible líquid en comptes corrents	342.061.568,36	262.966.362,72	250.923.888,80	255.321.752,11
Cobraments pressupostaris	246.092.259,80	17.395.030,80	27.416.949,03	16.577.668,26
Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	21.090.961,44	21.090.961,44	21.090.961,44
Total cobraments	499.183.797,09	38.485.992,24	48.507.910,47	37.668.629,70
Pagaments pressupostaris	344.468.652,99	29.412.571,00	22.994.152,00	28.488.516,16
Pagament no pressupostaris	253.390.741,97	21.115.895,16	21.115.895,16	21.115.895,16
Total pagaments	597.859.394,96	50.528.466,16	44.110.047,16	49.604.411,32
Cobertura financera +(Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobertura financera - (Operacions Tresoreria)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Saldo cobertura financera	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo net de caixa període	-98.675.597,87	250.923.888,80	255.321.752,11	243.385.970,49

CSV: 16355400377250515444 .



Ajuntament de Badalona

Projecció		Total Ingressos	TOTAL
Capítol	Denominació capítol	2026	2026
1	Impostos Directes	86.479.212,40	86.479.212,40
2	Impostos Indirectes	13.155.789,61	13.155.789,61
3	Taxes Preus públics i Altres Ingressos	33.046.859,41	33.046.859,41
4	Transferències Corrents	106.981.787,13	106.981.787,13
5	Ingressos Patrimonials	5.662.863,80	5.662.863,80
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00
7	Transferències de Capital	0,00	0,00
8	Actius Financers	765.747,46	765.747,46
9	Passius Financers	0,00	0,00
Distribució total cobraments exercici		246.092.259,80	246.092.259,80

Projecció		Total Pagaments	TOTAL
Capítol	Denominació capítol	2026	2026
1	Despeses de Personal	80.182.486,65	80.182.486,65
2	Despeses corrents en bens i serveis	115.760.625,10	115.760.625,10
3	Despeses financeres	1.259.241,93	1.259.241,93
4	Transferències corrents	59.654.487,61	59.654.487,61
5	Fons de contingència	0,00	0,00
6	Inversions Reals	77.128.815,71	77.128.815,71
7	Transferències de Capital	8.424.500,15	8.424.500,15
8	Variació Actius Financers	120.000,00	120.000,00
9	Variació Passius Financers	1.938.495,84	1.938.495,84
Distribució total pagaments exercici		344.468.652,99	344.468.652,99

Projecció		TOTAL	TOTAL
	Operacions de Cobertura financera	2026	2026
NPOTC	Cobertura financera +(Operacions Tresoreria) Ingressos	0,00	0,00
NPOTP	Cobertura financera - (Operacions Tresoreria) Pagament	0,00	0,00
Saldo net operacions cobertura financera		0,00	0,00

Projecció		Total Ing i Pag	TOTAL
	Operacions no pressupostàries	2026	2026
NPC	Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	253.091.537,29
NPP	Pagaments no pressupostaris	253.390.741,97	253.390.741,97
Saldo net operacions no pressupostàries		-299.204,68	-299.204,68
Saldo net de Caixa final de període		243.385.970,49	243.385.970,49



Ajuntament de Badalona

Flux de Caixa	01-01	TOTAL 2026
Disponible líquid en comptes corrents	342.061.568,36	
Cobraments pressupostaris	246.092.259,80	246.092.259,80
Cobraments no pressupostaris	253.091.537,29	253.091.537,29
Total cobraments	499.183.797,09	499.183.797,09
Pagaments pressupostaris	344.468.652,99	344.468.652,99
Pagament no pressupostaris	253.390.741,97	253.390.741,97
Total pagaments	597.859.394,96	597.859.394,96
Cobertura financera +(Operacions Tresoreria)	0,00	0,00
Cobertura financera - (Operacions Tresoreria)	0,00	0,00
Total Saldo cobertura financera	0,00	0,00

Segon.- Publicar l'anunci d'aprovació del Pla de Tresoreria de l'exercici 2026, en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor en l'exercici vigent una vegada publicat.

Així mateix, estarà a disposició dels interessats a la seu electrònica de l'Ajuntament.

Tercer.- Remetre còpia a l'Administració de l'Estat, al Ministeri d'Hisenda.

Quart.- Contra la present Resolució, que posa fi a la via administrativa, es pot interposar alternativament o recurs de reposició potestatiu, en el termini d'un mes a comptar des de l'endemà a la publicació del present anunci, davant l'Alcaldia d'aquest Ajuntament, de conformitat amb els articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, o recurs Contenciós-Administratiu, davant el Jutjat del Contenciós-Administratiu de Barcelona, en el termini de dos mesos a comptar des de l'endemà la publicació del anunci, de conformitat amb l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, de la Jurisdicció contenciós-Administrativa. Si s'optés per interposar el recurs de reposició potestatiu, no podrà interposar recurs contenciós-administratiu fins que aquell sigui resolt expressament o s'hagi produït la seva desestimació per silenci. Tot això sense perjudici que pugui exercitat qualsevol altre recurs que estimi pertinent.»

Victor Siles Marc, Secretari General, 21/01/2026

CSV: 16355400377250515444 .