



DECRET

Aprovar el *Pla de tresoreria* de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2026 (Exp. núm. 2026/0004363)

Antecedents de fet

1. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que les administracions públiques han de comptar amb un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors, de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim de pagament que fixa la normativa sobre morositat.
2. Així mateix, el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), on defineix les funcions de les tresoreries de les entitats locals, recull expressament a l'article 196 c), la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.
3. Al seu torn, el Reial decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, recull en el seu article 5.1.b), entre les funcions encomanades a la Tresoreria, la de formar els plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a las prioritats legalment establertes, de conformitat amb els acords adoptats per la corporació. Aquests plans han d'incloure informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat, així com la realització dels cobraments i els pagaments de conformitat amb el que es disposa en la normativa vigent, el Pla de disposició de fons de la Diputació de Barcelona i les directrius de la Presidència, autoritzant juntament amb l'ordenador de pagaments i la Intervenció els pagaments materials contra els comptes bancaris corresponents.
4. Una de les eines imprescindibles per assolir una adequada planificació i posterior control de la liquiditat, és el *Pressupost anual de tresoreria*, d'ingressos i de despeses, que recull les previsions dels cobraments i el pagaments de l'exercici, periodificats per mesos.
5. El *Pla de tresoreria* per a 2026, amb el corresponent *Pressupost anual de tresoreria* d'ingressos i despeses, recull les dades sobre les previsions dels fluxos de pagaments i cobraments de l'exercici pressupostari, atenent la normativa bàsica reguladora d'aquests fluxos, d'acord amb allò que es disposa en l'art. 13.6 de la LOEPSF.



Fonaments de dret

L'article 196.1.c) del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, disposa que és una funció encomanada a la tresoreria de les entitats locals, la de distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

L'article 13.6 de Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix que les Administracions Públiques hauran de disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament als proveïdors, de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

D'acord amb l'apartat 3.2.2.d) de la Refosa 1/2024, sobre competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple (mandat 2023-2027), aprovada per Decret número 16308/2023, de 19 de desembre, i publicada al BOPB el 21.12.2023, en relació amb la Base 71.2 de les d'execució del pressupost per a 2026, la competència per adoptar aquesta resolució correspon a la presidenta delegada de l'Àrea de Serveis Generals i Transició Digital.

En virtut de tot això, es proposa l'adopció de la següent

RESOLUCIÓ

Únic. APROVAR el *Pla de tresoreria* de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2026, que s'annexa a continuació.

Metadades específiques del document

Núm. Exp. SIGC	2026/0004363
Codi XGL	
Promotor	Tresoreria
Tramitador	Tresoreria
Codi classificació	2995 Plans de tresoreria
Títol	Aprovar el Pla de tresoreria de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2026.
Objecte	Aprovar el Pla de tresoreria de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2026
Destinataris - CIF/DNI	
Op. Comptable -	
Altres serveis	CIS Presidència, Servs.Gens., Bon Govern Intervenció General
Ref. Interna	COM-49183
Acte de referència	

Resum de signatures i tramitació administrativa

Signatures requerides

Perfil	Signatari	Acte	Data acte
Tresoreria	Josep Abella Albiñana (SIG)	Proposa	07/02/2026, 16:34
President/a delegat/da d'Àrea	Filomena Cañete Carrillo (TCAT)	Resol	09/02/2026, 22:50
Vicesecretari	David Cabezuelo Valencia (TCAT)	Es transcriu en el Llibre de Resolucions, als efectes de l'art. 3.2.e) del RD 128/2018	10/02/2026, 07:32

Documents vinculats

Pla(dcda7f94ec1bb658fa0a)

Perfil	Signatari	Data signatura
Tresoreria	Josep Abella Albiñana (SIG)	06/02/2026, 12:18



PLA DE TRESORERIA 2026

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital
Tresoreria

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dcda7f94ec1bb658fa0a Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

CONTINGUT DEL PLA DE TRESORERIA

La formulació del *Pla de Tresoreria* respon principalment a dues finalitats essencials:

- Assegurar el compliment del marc normatiu vigent, especialment del que disposa l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el qual determina que les administracions públiques han de disposar d'un pla de tresoreria que contingui, com a mínim, informació relativa a la previsió de pagaments a proveïdors, amb la finalitat de garantir el respecte del termini màxim de pagament establert per la normativa en matèria de morositat.
- Anticipar l'evolució prevista dels cobraments i pagaments al llarg de l'exercici, per tal d'identificar amb antelació les necessitats de tresoreria i facilitar l'adopció de les mesures oportunes que permetin atendre puntualment totes les obligacions de pagament, tot optimitzant la gestió dels recursos financers disponibles.

- 2 -

Amb l'objectiu de facilitar el compliment de les obligacions d'informació establertes a la LOEPSF, el pla anual de tresoreria inclou la informació exigida a l'apartat 7 de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

INFORMACIÓ ART. 16.7 ORDRE HAP/2105/2012

Amb la finalitat de facilitar el compliment de les obligacions d'informació establertes a la LOEPSF, el *Pla anual de tresoreria* incorpora les dades exigides a l'apartat 7 de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que es concreten en els apartats següents:

- a) Calendari i pressupost de tresoreria.** El pla inclou un pressupost anual de tresoreria amb el detall dels cobraments i pagaments mensuals per rúbriques, diferenciant els pagaments que formen part del càlcul del període mig de pagament a proveïdors, així com la previsió del saldo mínim mensual de tresoreria (Pressupost Anual de Tresoreria). Aquesta informació es recull en els quadres que s'adjunten a les pàgines 10 i 13. Els pagaments computables a efectes del PMP corresponen als capítols 2 i 6 de despeses. El saldo mínim previst de tresoreria mensual se situa en 143 milions d'euros a data 30/06/2026.
- b) Previsió mensual d'ingressos.** La previsió mensual d'ingressos s'inclou en el quadre que figura a la pàgina 10.
- c) Saldo de deute viu.** En l'actualitat, la Diputació no presenta deute viu derivat de préstecs amb entitats financeres. L'únic deute a llarg termini existent correspon al deute mantingut amb l'Estat espanyol com a conseqüència de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la participació en els tributs de l'Estat (PTE). Aquest deute s'amortitza mitjançant quotes mensuals de 0,77 milions d'euros, amb un import anual total de 9,24 milions d'euros. L'import pendent amb l'Estat a l'inici de l'exercici ascendeix a 55,34 milions d'euros.

- 3 -

- d) Impacte de les mesures d'estalvi i d'ingressos previstes i calendari de la seva incidència pressupostària.** La situació econòmica i financera de la Diputació de Barcelona no fa necessària l'adopció de mesures específiques en aquest àmbit.
- e) Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.** No existeixen venciments, atès que la Diputació de Barcelona no disposa de cap operació d'endeutament, ni a curt ni a llarg termini.
- f) Calendari i imports de les necessitats d'endeutament.** Actualment, la Diputació de Barcelona no presenta necessitats d'endeutament.
- g) Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament.** Es detalla l'evolució de les obligacions pendents de pagament, tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors, diferenciant aquelles incloses en el càlcul del període mig de pagament a proveïdors:
- Les obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents a l'exercici 2025 ascendeixen a 1.034.243,51 euros, de les quals 130 operacions, per un import total de 638.757,45 euros, estan incloses en el càlcul del PMP.
 - Les obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats anteriors sumen 1.555.579,21 euros, corresponents gairebé en la seva totalitat a operacions bloquejades per incidències o pendents de compensació de deutes.
- h) Perfil de venciments del deute dels propers deu anys.** La Diputació de Barcelona no presenta venciments de deute previstos per als propers deu anys.

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA 2026

El *Pressupost Anual de Tresoreria (PAT)* corresponent a l'exercici 2026 recull les previsions de cobraments i pagaments de l'any, elaborades a partir de la informació inclosa en el pressupost de la Diputació de Barcelona aprovat per a aquest exercici, de la seva previsió d'execució, tenint també com a referència el comportament d'anys anteriors, i de les dades derivades de la liquidació del darrer exercici. En tot cas, la planificació dels pagaments i la seva materialització es regiran pels criteris i les prioritats fixats en el Pla de Disposició de Fons de la Diputació de Barcelona.

El pressupost de la Diputació de Barcelona aprovat per a l'exercici 2026, sense incloure els pressupostos de la resta d'entitats que integren el seu sector públic, ascendeix a un import total de 1.410.970 milions d'euros, tant pel que fa als ingressos com a les despeses.:

- 5 -

Capítol	Descripció	Import
INGRESSOS		
1	Impostos directes	209.490.700,00
2	Impostos indirectes	119.292.800,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.046.100,00
4	Transferències corrents	798.310.800,00
5	Ingressos patrimonials	7.154.600,00
7	Transferències de capital	3.925.000,00
8	Actius financers	266.750.000,00
TOTAL INGRESSOS		1.410.970.000,00

Capítol	Descripció	Import
DESPESES		
1	Despeses de personal	315.188.000,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	170.474.500,00
3	Despeses financeres	111.000,00
4	Transferències corrents	340.026.700,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	4.000.000,00
6	Inversions reals	96.063.300,00
7	Transferències de capital	224.266.500,00
8	Actius financers	260.840.000,00
TOTAL DESPESES		1.410.970.000,00

Per a l'elaboració del *Pressupost Anual de Tresoreria*, les previsions d'execució dels crèdits pressupostaris tant d'ingressos com de despeses s'han convertit en estimacions de fluxos monetaris de cobraments i pagaments nets, amb l'objectiu de considerar únicament aquells que comporten un efectiu moviment de fons.

Cal posar de relleu, per la seva singularitat i rellevància econòmica —amb un import de 260 milions d'euros—, les previsions de pagament i de devolució de la bestreta de tresoreria a l'Organisme de Gestió Tributària (ORGT), la periodificació de les quals s'ha establert d'acord amb les previsions de necessitats de tresoreria del mateix organisme.

El PAT per a l'exercici 2026 incorpora igualment les previsions de pagament derivades de les operacions de pressupostos tancats, així com les associades a la incorporació dels romanents de crèdit aprovats a la data d'aquest informe, per un import de 178 milions d'euros.

- 6 -

Atès que actualment la Diputació no disposa d'endeutament bancari i que tampoc es preveu formalitzar-ne durant aquest exercici, el pressupost aprovat per a 2026 no inclou consignacions al capítol 9, ni pel que fa als ingressos ni a les despeses. En conseqüència, les previsions del PAT 2026 no recullen cobraments ni pagaments vinculats a aquest concepte.

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA. COBRAMENTS

En relació amb als ingressos, per a l'exercici 2026 es preveu un volum total de cobraments de 1.409 milions d'euros, dels quals 1.390 milions corresponen a l'exercici corrent i 19 milions a exercicis tancats i altres conceptes. Dins d'aquest conjunt, destaquen especialment les magnituds següents:

1. L'import consignat al pressupost de la Diputació en concepte de lliuraments a compte de la participació en els tributs de l'Estat (PIE) ascendeix a 1.070 milions d'euros, fet que representa un increment del 7,24% respecte de 2025. Pel que fa a la previsió de cobraments incorporada al *Pressupost Anual de Tresoreria*, s'ha elaborat considerant que es rebran quotes mensuals de 83,15 milions fins al mes d'agost, en tant que l'Estat ha aprovat la pròrroga dels pagaments a compte de l'exercici 2025. S'espera que als mesos d'estiu s'aprovi l'actualització dels pagaments a compte de l'exercici 2026, pel que la resta de mesos s'ha ajustat amb les dades aprovades al pressupost de la corporació.

La participació en els tributs de l'Estat constitueix la principal font d'ingressos de la corporació i representa més del 76% del total, percentatge que s'eleva fins al 91% si no es considera l'ingrés derivat del reintegrament de la bestreta de l'ORGT. La previsió inclosa al PAT incorpora també la liquidació de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2024, que s'estima en uns 31 milions d'euros i que previsiblement s'ingressarà al voltant del mes de setembre, tal com va passar al 2025.

2. El pressupost de la Diputació aprovat per a l'exercici no preveu cap consignació associada a la concertació de nou endeutament i, en conseqüència, el Pressupost Anual de Tresoreria no recull cap cobrament per aquest concepte.
3. Pel que fa als ingressos derivats del recàrrec de l'IAE, es preveu que la part recaptada per l'Organisme de Gestió Tributària es percebi a finals de l'exercici, mentre que la recaptació corresponent als ajuntaments que no tenen delegada aquesta funció en la Diputació s'ingressarà previsiblement ja durant l'exercici 2027. D'un total d'ingressos pressupostats de 40 milions d'euros, s'estima que aproximadament 25 milions es cobraran dins del mateix exercici, als quals cal afegir uns 15 milions procedents d'exercicis tancats, corresponents a quotes pendents de l'exercici 2025 i d'anys anteriors.
4. D'acord amb les previsions de tresoreria de l'Organisme de Gestió Tributària, la devolució de la bestreta de 240 milions d'euros es realitzarà de manera fraccionada, amb un retorn de 160 milions durant el mes de juliol i els 80 milions restants al mes de desembre.
5. L'evolució dels tipus d'interès al llarg de l'exercici 2025 ha estat molt estable al voltant de l'1,9%. Sent conservadors, hem previst una possible evolució a la baixa dels tipus d'interès al llarg de l'exercici 2026 i, s'ha estimat una rendibilitat mitjana del 1,75%. Tenint en compte l'elevat volum d'existències de tresoreria previst, s'espera obtenir uns ingressos aproximats de 6,3 milions d'euros en concepte d'interessos bancaris.

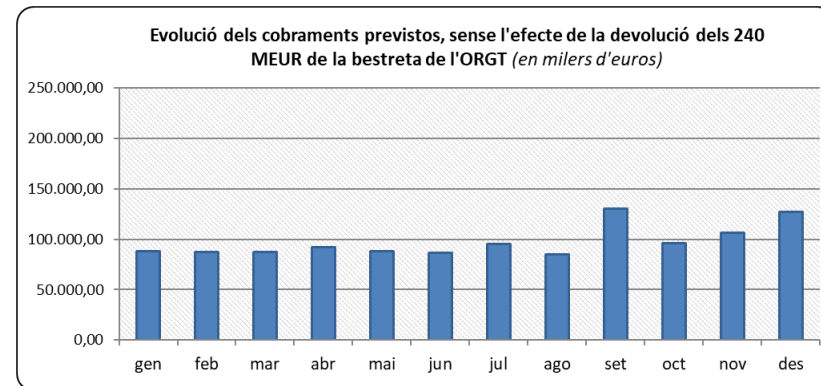
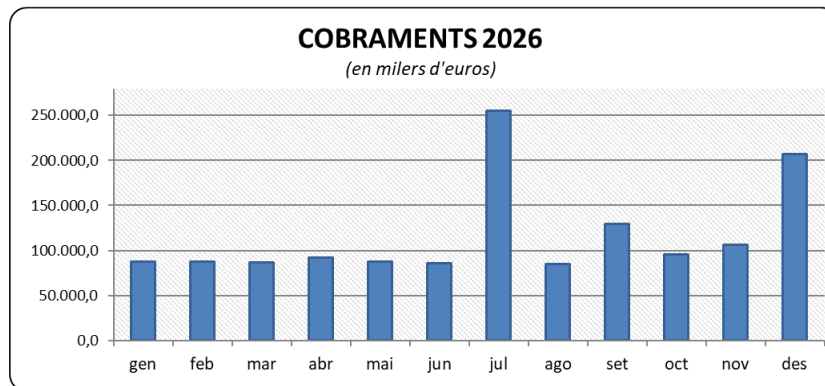
6. En absència d'informació addicional, la resta d'ingressos s'han estimat prenent com a referència el seu comportament històric, considerant, entre d'altres, les previsions de recaptació per taxes i preus públics de la corporació.

Com a element destacable dins dels fluxos monetaris previstos, cal assenyalar que durant el mes de juliol de 2026 s'estima un volum de cobraments superior als 255 milions d'euros, fruit de la devolució parcial de la bestreta de l'ORGT, per un import de 160 milions d'euros. L'ingrés de la liquidació de la participació en els tributs de l'Estat de 2024 s'ha previst que arribi al mes de setembre.

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA 2026

PREVISIÓ ANUAL COBRAMENTS 2026													
(imports expressats en milers d'euros)													
CONCEPTE	gen	feb	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	oct	nov	des	TOTAL
Capítol 1 Impostos directes	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	20.724,0	14.725,0	24.725,0	29.725,0	194.489,4
Impostos cedits Estat (IRPF)	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	13.073,8	20.724,0	14.725,0	14.725,0	14.725,0	169.489,4
I.A.E. Ajuntaments	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10.000,0	15.000,0	25.000,0
Capítol 2 Impostos indirectes	9.194,6	9.194,0	9.194,0	9.194,0	9.194,0	9.194,0	9.194,0	9.194,0	11.434,0	11.434,0	11.434,0	11.434,0	119.288,6
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	178,7	500,0	500,0	500,0	400,0	500,0	600,0	600,0	500,0	400,0	500,0	600,0	5.778,7
Capítol 4 Trasferències corrents	61.268,1	60.880,5	60.880,5	63.880,5	60.880,5	60.880,5	60.880,5	60.880,5	95.307,8	67.307,8	67.307,8	75.307,8	795.662,8
Capítol 5 Ingressos patrimonials	876,6	650,0	500,0	380,0	300,0	250,0	200,0	450,0	450,0	600,0	600,0	1.100,0	6.356,6
Capítol 6 Alienació d'inversions	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Capítol 7 Trasferències de capital	0,0	0,0	500,0	0,0	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	1.500,0
Capítol 8 Actius financers	312,4	300,0	300,0	300,0	2.000,0	1.200,0	171.200,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0	87.000,0	266.612,4
Bestreta ORGT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	160.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	80.000,0	240.000,0
Préstecs ens locals i altres bestretes	312,4	300,0	300,0	300,0	2.000,0	1.200,0	11.200,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0	7.000,0	26.612,4
Capítol 9 Passius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PREVISIÓ PRESSUPOST	84.904,2	84.598,3	84.948,3	87.328,3	85.848,3	85.598,3	255.148,3	85.198,3	129.415,8	95.466,8	105.566,8	205.666,8	1.389.688,5
Cobraments exercicis tancats	2.245,6	3.000,0	2.000,0	5.000,0	2.000,0	500,0	500,0	0,0	500,0	500,0	1.000,0	1.500,0	18.745,6
Cobraments no pressupostaris	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cobraments pendents d'aplicació	810,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	810,8
TOTAL PREVISIONS COMPTABLES	87.960,6	87.598,3	86.948,3	92.328,3	87.848,3	86.098,3	255.648,3	85.198,3	129.915,8	95.966,8	106.566,8	207.166,8	1.409.244,9
TOTAL PREVISIONS TRESORERIA	87.960,6	87.598,3	86.948,3	92.328,3	87.848,3	86.098,3	255.648,3	85.198,3	129.915,8	95.966,8	106.566,8	207.166,8	1.409.244,9

- 10 -



PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA. PAGAMENTS

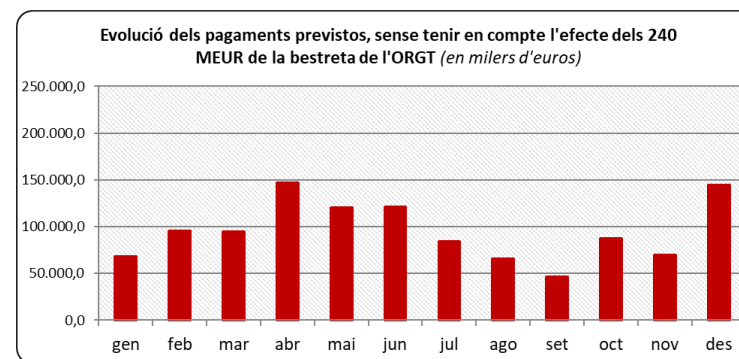
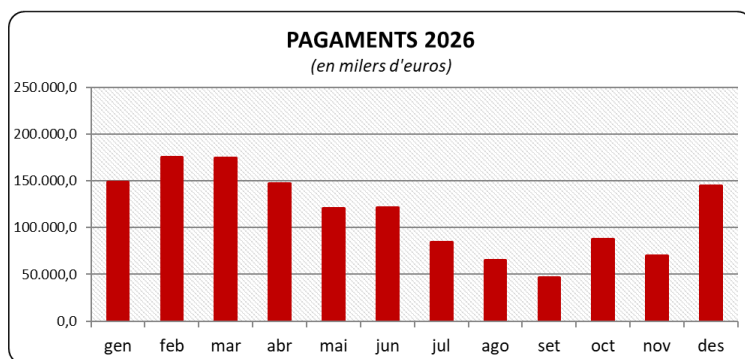
El *Pressupost Anual de Tresoreria* estableix la distribució temporal dels fluxos de pagament a partir de les consignacions incloses en el pressupost de la Diputació de Barcelona aprovat per a l'exercici 2026. Per determinar la periodificació dels pagaments previstos s'ha tingut en compte el comportament registrat d'exercicis anteriors i altres elements singulars d'entre els quals destaquen els següents:

1. La despesa corresponent al capítol 1 del pressupost (despeses de personal) s'ha dotat amb crèdit suficient per absorbir els possibles increments retributius, atesa l'absència, a hores d'ara, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2026 que determini les retribucions del personal públic. A aquests efectes, s'ha tingut en compte l'increment retributiu del 2,5% respecte a les percepcions de l'any 2025 que s'abonaran al mes de febrer, i un increment per a l'exercici 2026 del 1,5% respecte de les retribucions vigents.
2. Pel que fa als pagaments a proveïdors corresponents als capítols 2 i 6, el pressupost manté, en termes generals, el patró de comportament observat en els darrers exercicis. La previsió dels fluxos de pagament s'ha elaborat a partir de les dades històriques disponibles. Cal assenyalar que els pagaments d'aquests capítols inclouen pràcticament la totalitat de les factures subjectes a la normativa de terminis de pagament a proveïdors, que estableix, amb caràcter general, un termini màxim de 30 dies des del reconeixement de l'obligació i, en tot cas, no superior a 60 dies des del registre d'entrada de la factura.
3. La part del capítol 4 relativa al pagament dels compromisos adquirits amb els organismes autònoms i altres ens públics segueix la pauta fixada a les bases d'execució del pressupost, d'acord amb la qual el volum principal de pagaments es concentra als mesos de març, abril, juliol, octubre i desembre.

4. El pagament de subvencions a ajuntaments i a altres entitats s'ha previst atenent a les consignacions del pressupost corporatiu aprovat per a 2026, amb una distribució temporal basada en el comportament observat en exercicis precedents, així com en una estimació de l'impacte derivat de l'augment dels pagaments anticipats respecte dels imports concedits i dels abonaments que es puguin efectuar sense sol·licitud prèvia.
5. En relació amb el Programa de Crèdit Local i la Caixa de Crèdit, les estimacions s'han formulat d'acord amb l'experiència d'exercicis anteriors, tenint en compte que durant el primer trimestre de l'any es preveu la formalització d'un nombre reduït d'operacions.
6. En la previsió de pagaments recollida en aquest *Pressupost Anual de Tresoreria* s'ha considerat que la bestreta concedida per la Diputació de Barcelona a l'Organisme de Gestió Tributària es farà efectiva d'acord amb les quanties sol·licitades per aquest organisme en funció de les seves necessitats de tresoreria previstes, concretament 80 milions d'euros al mes de gener, 80 milions al mes de febrer i 80 milions d'euros al mes de març.
7. Tal com s'ha indicat anteriorment, el *Pressupost Anual de Tresoreria* per a l'exercici 2026 no incorpora cap previsió de pagaments corresponents al capítol 9 en concepte d'amortització de préstecs a llarg termini.
8. Les previsions contingudes en aquest document parteixen de la hipòtesi que les obligacions pressupostàries pendents de pagament a la finalització de l'exercici 2025 s'atendran durant el primer trimestre de l'any. Els pagaments derivats de la incorporació de romanents de crèdit al pressupost s'han distribuït al llarg de l'exercici.

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA 2026
PREVISIÓ ANUAL PAGAMENTS 2026
(imports expressats en milers d'euros)

CONCEPTE	gen	feb	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	oct	nov	des	TOTAL
Capítol 1 Despeses de personal	15.787,1	25.506,3	24.132,0	27.236,0	24.760,0	30.280,0	26.580,0	21.000,0	21.900,0	24.780,0	23.660,0	34.780,0	300.401,4
Nòmines	10.696,1	15.300,0	11.900,0	16.500,0	12.000,0	19.500,0	12.500,0	10.000,0	12.000,0	14.000,0	12.000,0	24.000,0	170.396,1
Seguretat Social	5.091,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	65.591,0
Capítol 2 Despeses en béns i serveis	717,7	13.000,0	8.000,0	12.000,0	10.000,0	8.000,0	15.000,0	12.000,0	7.000,0	14.000,0	15.000,0	30.000,0	144.717,7
Capítol 3 Despeses financeres	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	50,0
Capítol 4 Transferències corrents	33.772,5	21.000,0	40.000,0	75.000,0	50.000,0	35.000,0	20.000,0	15.000,0	6.000,0	25.000,0	10.000,0	35.000,0	365.772,5
Capítol 5 Fons de contingència	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Capítol 6 Inversions reals	14,9	8.000,0	6.000,0	6.000,0	6.000,0	6.000,0	6.000,0	8.000,0	6.000,0	8.000,0	6.000,0	13.000,0	79.014,9
Capítol 7 Transferències de capital	9.976,5	25.000,0	14.000,0	25.000,0	28.000,0	40.000,0	15.000,0	9.000,0	4.000,0	14.000,0	13.000,0	30.000,0	226.976,5
Capítol 8 Actius financers	80.193,5	82.000,0	82.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	500,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	260.693,5
Bestreta ORGT	80.000,0	80.000,0	80.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	240.000,0
Préstecs ens locals i altres bestretes	193,5	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	500,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0	20.693,5
Capítol 9 Passius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PREVISIONS PRESSUPOST	140.462,2	174.506,3	174.137,0	147.241,0	120.765,0	121.285,0	84.585,0	65.505,0	46.905,0	87.785,0	69.665,0	144.785,0	1.377.626,5
Pagaments exercicis tancats + romanents	259,5	800,0	600,0	100,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.839,5
Pagaments no pressupostaris	6.471,1	4.500,0	5.000,0	4.500,0	6.000,0	5.000,0	7.000,0	4.000,0	5.000,0	4.000,0	4.500,0	4.500,0	54.000,0
Pagaments pendents d'aplicació	7.751,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.751,6
TOTAL PREVISIONS COMPTABLES	148.473,3	179.806,3	179.737,0	151.841,0	126.845,0	126.285,0	91.585,0	69.505,0	51.905,0	91.785,0	74.165,0	149.285,0	1.441.217,6
TOTAL PREVISIONS TRESORERIA	148.473,3	175.306,3	174.737,0	147.341,0	120.845,0	121.285,0	84.585,0	65.505,0	46.905,0	87.785,0	69.665,0	144.785,0	1.387.217,6

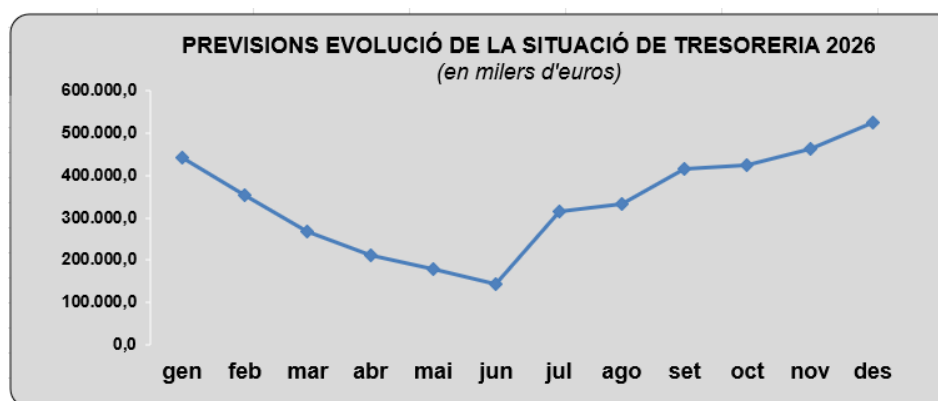
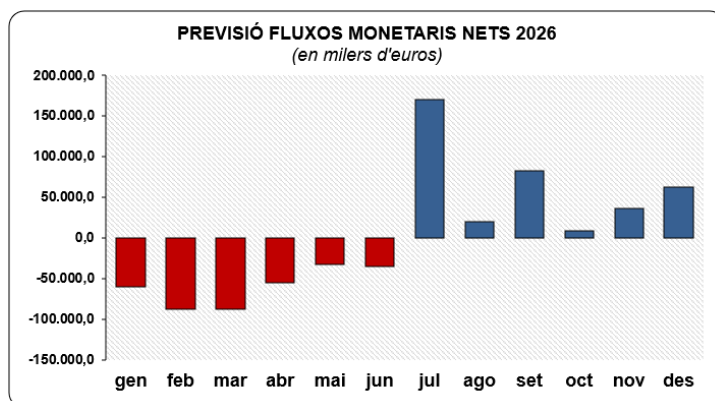


PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA. SITUACIÓ DE LA TRESORERIA

Les previsions de cobraments i pagaments incorporades en aquest *Pressupost Anual de Tresoreria* permeten determinar els fluxos monetaris nets mensuals, tant positius com negatius. L'aplicació d'aquests fluxos sobre la situació inicial de tresoreria possibilita estimar l'evolució prevista del saldo de tresoreria al tancament de cada mes.

PREVISIONS D'EVOLUCIÓ DE LA SITUACIÓ DE TRESORERIA 2026

	(imports expressats en milers d'euros)												
	gen	feb	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	oct	nov	des	TOTAL
Situació inicial període	502.192,1	441.679,3	353.971,4	266.182,7	211.170,0	178.173,3	142.986,6	314.049,9	333.743,2	416.754,0	424.935,8	461.837,6	
Cobraments	87.960,6	87.598,3	86.948,3	92.328,3	87.848,3	86.098,3	255.648,3	85.198,3	129.915,8	95.966,8	106.566,8	207.166,8	1.409.244,9
Pagaments	148.473,3	175.306,3	174.737,0	147.341,0	120.845,0	121.285,0	84.585,0	65.505,0	46.905,0	87.785,0	69.665,0	144.785,0	1.387.217,6
Situació final període	441.679,3	353.971,4	266.182,7	211.170,0	178.173,3	142.986,6	314.049,9	333.743,2	416.754,0	424.935,8	461.837,6	524.219,4	
Saldo mensual	-60.512,8	-87.708,0	-87.788,7	-55.012,7	-32.996,7	-35.186,7	171.063,3	19.693,3	83.010,8	8.181,8	36.901,8	62.381,8	



CONSIDERACIONS FINALS

A tall de conclusions finals, es poden posar de manifest algunes consideracions que es deriven de les previsions incloses en el *Pla de Tresoreria* corresponent a l'exercici 2026:

1. El volum total dels pagaments previstos per al conjunt de l'exercici no supera els ingressos inicialment estimats, pel que es preveu que les existències de tresoreria a final de l'exercici es situïn al voltant dels 524 milions d'euros.
2. El nivell elevat de les existències de tresoreria, que previsiblement no descendiran per sota dels 143 milions d'euros al llarg de l'exercici, permetrà atendre puntualment totes les obligacions de pagament de la Diputació de Barcelona, assegurant el compliment de les prioritats i dels terminis de pagament establerts tant per la normativa vigent com pel Pla de Disposició de Fons.
3. Les previsions recollides en el Pressupost Anual de Tresoreria reflecteixen una estimació del comportament esperat dels fluxos monetaris derivats dels cobraments i pagaments, d'acord amb la informació disponible en l'actualitat, i resten, per tant, subjectes a revisió i actualització. Tal com estableix la base 71.3 de les Bases d'Execució del Pressupost per a 2026, la Tresoreria procedirà a l'actualització trimestral d'aquestes previsions en funció del seguiment de l'execució real i de la informació més precisa de què es pugui disposar, amb l'objectiu d'optimitzar la gestió de la tresoreria durant l'exercici i de facilitar a la Intervenció General la informació trimestral requerida pel Ministeri d'Hisenda.

- 15 -

Metadades del document

Núm. expedient	2026/0004363
Tipus documental	Pla
Títol	Pla de tresoreria de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2026.
Codi classificació	2995 - Plans de tresoreria

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Josep Abella Albiñana (SIG)	Tresoreria	Signa	06/02/2026, 12:18

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dcda7f94ec1bb658fa0a	https://seuelectronica.diba.cat	

