

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Informe d'aprovació de la liquidació del pressupost

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable:

Octàvia Raquel Prats Pagà, TAG de Gestió Interna i Interventora accidental de l'Ajuntament de Deltebre, tinc a bé informar

1. FETS

1. La Unitat gestora ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2025.

2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

3.1. Pressupost de despeses:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat així com les obligacions pendents de pagament es detalla a l'**ANNEX 1 i 2**.

3.2. Pressupost d'ingressos:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat així com els drets pendents de cobrament es detalla a l'**ANNEX 1 i 2**.

3.3. Resultat pressupostari ajustat:

El resultat pressupostari ajustat és de **5.964.658,36€** i es detalla a l'**ANNEX 3**.

3.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de **7.505.139,91 €** i es detalla a l'**ANNEX 4**.

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de zero i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de zero. Per la qual cosa, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 7.505.139,91 [càlcul RTDG-(413)-(418)] d'acord amb el detall de l'**ANNEX 5**.

3.5. Estalvi net ajustat

Per al càlcul de l'estalvi net ajustat s'ajusten els ingressos corrents pel saldo dels creditors per les devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import de

896.466,43€, els drets reconeguts de contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics així com per ingressos excepcionals.

I les despeses dels capítols 1, 2 i 4 s'ajusten per aquelles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals i així com pels creditors per devolucions d'ingressos generats durant l'exercici així com pels aplicats durant l'exercici que es liquida al pressupost.

I finalment, s'ajusta per l'**anualitat teòrica de 1.267.113,18€**, obtenint un estalvi corrent ajustat de **896.466,43€** i es detalla a l'**ANNEX 6**.

3.6. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a **7.505.139,91.-€**. Estan formats pels **romanents d'incorporació obligatòria i voluntària**. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III. Excés de finançament afectat:

- Incorporació **obligatòria**: Són aquells crèdits que han estat finançats **amb recursos afectats, per import de:**

Romanet de Tresoreria ajustat	7.505.139,91
Romanent lliure per incorporació	

- Els crèdits **d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada realitzat el càlcul del límit de la despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa**, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos.

Romanet de Tresoreria ajustat	7.505.139,91
Total a incorporar (incorporació obligatòria):	(-) 5.483.536,11
Resta Romanent lliure per incorporació	2.021.603,80

2. FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

4. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

5. L'article 191.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la el punt 24.2 de la memòria, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local i del punt 18.6 de la memòria, de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Simplificat de Comptabilitat Local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

6. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix els límits mínims a aplicar en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació.

7. L'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals disposa que en el cas que es liquidi el pressupost en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més). Aquestes mesures són d'aplicació també en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu.

3. CONCLUSIONS

1. Es compleix allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.

2. El Resultat **Pressupostari ajustat és de 5.964.658,36€.**

3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 7.505.139,91 € i el romanent de **tresoreria ajustat és de 7.505.139,91 €.**

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions a curt termini i, una vegada realitzada l'aplicació de l'article 12.5 i la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. La corporació presenta un estalvi net ajustat per import de **896.466,43€**.

S'adjunta/annexa al present informe la documentació que es detalla a continuació:

ANNEX 1 - Execució del pressupost de despeses corrent, execució del pressupost de despeses de tancats i obligacions pendents de pagament

ANNEX 2 - Execució del pressupost d'ingressos corrent, execució del pressupost d'ingressos de tancats i drets pendents de cobrament

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	Impostos directes.	7.015.000,00		7.015.000,00	6.437.965,13	5.566.183,56	17.488,04	5.548.697,52	889.267,61	-577.034,87
2	Impostos indirectes.	350.000,00		350.000,00	377.578,94	177.903,88	1.444,20	176.459,68	201.119,26	27.578,94
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	6.563.749,70	44.482,73	6.598.232,43	3.917.081,65	3.397.186,43	25.259,10	3.371.930,33	549.051,32	-2.690.250,78
4	Transferències corrents.	4.758.252,74		4.758.252,74	4.822.218,97	4.805.448,65	20.157,12	4.885.291,53	236.927,44	63.966,23
5	Ingressos patrimonials.	435.000,00		435.000,00	329.789,95	315.001,89		315.001,89	14.788,06	-105.210,05
6	Alienació d'inversions reals.	255.000,00		255.000,00						-255.000,00
7	Transferències de capital.	4.615.124,33		4.615.124,33	3.998.495,03	1.635.312,20		1.635.312,20	2.363.182,83	-616.629,30
8	Actius financers.	65.000,00	3.763.884,43	3.828.884,43	37.593,78	18.215,78		18.215,78	19.378,00	-3.791.290,65
9	Passius financers.	3.252.873,23		3.252.873,23	2.999.554,29	2.999.554,29		2.999.554,29		-253.318,94
	Suma total ingressos	27.300.000,00	3.808.367,16	31.108.367,16	22.921.177,74	18.714.809,68	84.346,46	18.650.463,22	4.270.714,52	-8.197.189,42

PRESSUPOST DE DESPESES

2025

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	5.700.000,00	15.685,71	5.715.685,71	5.686.565,69	5.698.747,57	14.115,38	5.684.632,19	1.933,50	29.120,02
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.977.249,00	413.695,78	8.390.944,78	5.745.082,58	5.070.682,81	413,12	5.070.269,69	674.812,89	2.645.862,20
3	DESPESES FINANCERES.	305.379,84	8.000,00	313.379,84	231.678,07	234.879,92	3.801,54	231.078,38	599,69	81.701,77
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.384.601,79	5.123,62	2.389.725,41	2.112.626,23	1.796.254,41	649,45	1.795.604,96	317.221,27	278.899,18
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	92.207,88	-5.000,00	87.207,88						87.207,88
6	INVERSIONS REALS.	9.900.000,00	3.400.900,15	13.300.900,15	5.010.584,74	4.208.727,08		4.208.727,08	801.857,65	8.290.315,41
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	20.000,00	-20.000,00							
8	ACTIUS FINANCERS.	65.000,00	-10.038,10	54.961,90	37.593,78	37.593,78		37.593,78		17.368,12
9	PASSIUS FINANCERS.	855.561,51		855.561,51	855.561,51	855.561,51		855.561,51		
	Suma total despeses	27.300.000,00	3.808.367,16	31.108.367,16	19.679.892,60	17.902.447,08	18.979,48	17.883.467,59	1.796.425,01	11.428.474,56

	Diferència...				3.241.285,14	812.362,60	45.366,97	766.995,63	2.474.289,51	3.241.285,14
--	---------------	--	--	--	--------------	------------	-----------	------------	--------------	--------------

ANNEX 3 – Resultat pressupostari ajustat

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2025

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	15.885.534,64	13.776.152,57		2.109.382,07
b) Operacions de capital	3.998.495,03	5.010.584,74		-1.012.089,71
1.Total operacions no financeres (a+b)	19.884.029,67	18.786.737,31		1.097.292,36
c) Actius financers	37.593,78	37.593,78		
d) Passius financers	2.999.554,29	855.561,51		2.143.992,78
2. Total operacions financeres (c+d)	3.037.148,07	893.155,29		2.143.992,78
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	22.921.177,74	19.679.892,60		3.241.285,14
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			698.871,14	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			2.024.502,08	
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			2.723.373,22	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				5.964.658,36

ANNEX 4 – Romanent de tresoreria per a despeses generals

ESTAT DEL romanent DE TRESorerIA

EXERCICI 2025

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		5.045.280,70		5.195.860,13
	2. Drets pendents de cobrament		12.047.834,46		9.594.058,35
430	+ del Pressupost corrent	4.270.714,52		2.466.373,44	
431	+ de Pressupostos tancats	7.619.079,66		6.979.569,45	
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	158.040,28		148.115,46	
	3. Obligacions pendents de pagament		2.879.987,77		2.728.078,53
400	+ del Pressupost corrent	1.796.425,01		1.942.347,38	
401	+ de Pressupostos tancats	329.972,48		220.407,91	
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	+ d'Operacions no pressupostàries	753.590,28		565.323,24	
	4. Partides pendents d'aplicació		-16.964,15		-735.271,01
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	29.454,97		764.618,22	
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	12.490,82		29.347,21	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		14.196.163,24		11.326.568,94
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		5.444.584,42		5.042.988,32
	III. Excés de finançament afectat		1.246.438,91		3.275.820,12
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		7.505.139,91		3.007.760,50

ANNEX 5 – Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat

Al tancament de l'exercici no hi ha despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 0,00 euros. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria el següent: RTDG-(413)-(418):

Romanent de tresoreria per a despeses generals	7.505.139,91
saldo compte 413	0,00
saldo compte 418	0,00
préstecc plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	7.505.139,91

ANNEX 6 – Estalvi net ajustat

ESTALVI NET:			
Taula 4			
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets			15.885.534,64
- Saldo a l'exercici : Saldo compte 418 (cap 1,2,3,4 i 5) a 31/12/2025			
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics")			
- Altres ingressos corrents extraordinaris no recurrents			
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:			15.708.054,11
Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			13.544.474,50
- Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)			
+ Obligacions reconegudes 413 finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)			
- OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES:			13.544.474,50
- Anualitat teòrica			1.267.113,18
ESTALVI NET AJUSTAT			896.466,43
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET			5,64

ANNEX 11 – Romanents de crèdit:

- d'incorporació obligatòria (MODIFICACIÓ DE CRÈDIT 1/2026)

El total de romanents de crèdit ascendeix a **7.505.139,91.-€**. Estan formats pels **romanents d'incorporació obligatòria i voluntària**. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III. Excés de finançament afectat:

- Incorporació **obligatòria**: Són aquells crèdits que han estat finançats **amb recursos afectats, per import de:**

Romanent de Tresoreria ajustat	7.505.139,91
Romanent lliure per incorporació	

- Els crèdits **d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada realitzat el càlcul del límit de la despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa**, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos.

Romanent de Tresoreria ajustat	7.505.139,91
Total a incorporar (incorporació obligatòria):	(-) 5.483.536,11
Resta Romanent lliure per incorporació	2.021.603,80

PEU DE SIGNATURA
Signat electrònicament