

INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025

Catalina Triola i Vila, secretària interventora de la Mancomunitat Intermunicipal d'Aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau, Palau-Saverdera i Pedret i Marzà, emeto el següent informe donant compliment a la Providència de la Presidència de data 4 de març de 2026; en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel 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; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t 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.

INFORME:

PRIMER. D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el Pressupost es liquidarà el 31 de desembre, quedant a càrrec de la Tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: *"el tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d'ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural"*.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), adonar de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

SEGON.- La legislació aplicable és la següent:

- Els articles 191.3 i 192.2 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.
- L'article 90 del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



TERCER.- La liquidació del pressupost de la Mancomunitat Intermunicipal d'Aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau, Palau-Saverdera i Pedret i Marzà de l'exercici econòmic de 2025, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat

QUART.- De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

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.

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
- El romanent de tresoreria per a despeses generals

L'article 191.2 del RDL 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 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, 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.

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.

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, i considerant els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes en el seu informe 20/2014, recomanats també per tutela financera per a l'exercici 2025 per als capítols I, II i III, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació pot aplicar el criteri que consideri més idoni i que compleixi amb la recomanació de la Sindicatura i el que estableix la normativa de referència.

Tanmateix, prèviament a l'aplicació dels esmentats percentatges sobre els drets pendents de pagament dels capítols 1, 2, 3 i 5 s'han de depurar, i per tant no tenir en consideració, els drets pendents de cobrament que presentin algun tipus de cobertura o garantia, ja que és presumible que tard o d'hora es produirà el cobrament.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, als articles 3 i 11, determina que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos s'haurà de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per al que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'article 91 del Reial decret 500/90 estableix que les entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui a la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Hisenda.

Atesa la legislació vigent **S'INFORMA** la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 2025 corresponent a aquesta Mancomunitat Intermunicipal d'Aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau, Palau-Saverdera i Pedret i Marzà, la qual ha obtingut el resultat següent:

1. PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ:

1.1 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES:

Pressupost inicial	102.900,00
Modificacions de crèdit	3.985,44
Pressupost definitiu	106.885,44
Despeses autoritzades	87.298,14
Despeses compromeses	87.298,14
Obligacions reconegudes	83.718,96
Pagaments realitzats	83.718,96
Reintegraments	0
Total pagaments realitzats	83.718,96
Obligacions pendents de pagament	0,00

1.1 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS:

Pressupost inicial	102.900,00
Modificacions de crèdit	3.985,44
Pressupost definitiu	106.885,44
Compromisos d'ingrés	0,00
Drets Reconeguts	99.595,76
Ingressos realitzats	44.889,66
Devolucions d'ingrés	0,00

Recaptació neta	44.889,66
Pendent de cobrament	54.706,10

1.3. MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

1.3.a) Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

+ Drets pendents de cobrament exercici corrent	54.706,10
+ Drets pendents de cobrament exercicis tancats	0,00
TOTAL	54.706,10

+ Obligacions pendents de pagament exerc.corrent	0,00
+ Obligacions pendents de pagament exerc.tancat	0,00
TOTAL	0,00

1.3.b) Resultat pressupostari de l'exercici

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	99.595,76	83.718,96		15.876,80
b. Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	99.595,76	83.718,96		15.876,80
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	99.595,76	83.718,96		15.876,80

AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)				
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				15.876,80

Tal i com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

Despeses finançades amb Romanent de tresoreria per a despeses generals :

Pro	Eco	Crèdits Totals (D)	Obligacions (E)	Incorp. Rom. RTL5 (F)	Altres Modif. C. RTL (G)	D - E (H)	F + G (I)	I - H	Resultat
9	5	520,00	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00	-520,00	0,00
9	2	61.535,44	39.449,96	3.985,44	0,00	22.085,48	3.985,44	-18.100,04	0,00
9	3	750,00	274,39	0,00	0,00	475,61	0,00	-475,61	0,00
9	1	44.080,00	43.994,61	0,00	0,00	85,39	0,00	-85,39	0,00

1.3.c) Romanent de Tresoreria:

	IMPORTS ANY 2025		IMPORTS ANY 2024	
1. (+) Fons líquids		485.357,20		453.361,49
2. (+) Drets pendents de cobrament		54.706,10		80.519,32
(+ del pressupost corrent	54.706,10		80.519,32	
(+ de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.540,82		3.492,63
(+ del pressupost corrent	0,00		0,00	
(+ de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	3.540,82		3.492,63	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00		0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		536.522,48		530.388,18
II. Saldos de cobrament dubtós		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals		536.522,48		530.388,18
(I - II - III)				

2. D'acord amb l'article 191.2 del RDL 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 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.

Per determinar aquesta quantia es té en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària.

La Mancomunitat intermunicipal d'aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau, Palau-Saverdera i Pedret i Marzà no recapta impostos ni tributs locals i per tant no li és d'aplicació aquesta normativa.

3. Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- **Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost:** 0,00 euros
- **Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents:** 0,00 euros

Pel que, **EL ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT** és de:
536.522,48 Euros.

En virtut de l'establert a l'art 104.4 RD 500/1990, podem afirmar que s'ha obtingut un Romanent de Tresoreria **POSITIU**.

CONCLUSIONS

S'ha complert el 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.

El Resultat Pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de **15.876,80 euros**.

Aquesta magnitud ens reflecteix el superàvit generat de l'exercici 2025 de la Mancomunitat.

El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i una necessitat de finançament, si és negatiu a 31 de desembre.

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals de l'entitat local és de **536.522,48 €**, per tant, en ser positiu, la Mancomunitat té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini, pel que no caldrà adoptar les mesures proposades a l'article 193 del TRLRHL.

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

§ Favorable

Per tot l'exposat, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la Liquidació del Pressupost d'aquesta Mancomunitat de l'exercici 2025.

Això no obstant, el President acordarà el que consideri més convenient i encertat.

La Secretària-Interventora,

Catalina Triola i Vila

PALAU-SAVERDERA, amb data de signatura electrònica