

INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe patrimonial , econòmic i financer del Compte General 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, 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades 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; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).5è 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, s'ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2025, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

ANTECEDENTS

En data 4 de juny de 2026 mitjançant providència del President s'inicia la tramitació administrativa del compte general de l'exercici 2025 mitjançant el qual se sol·licita la confecció del compte general i l'informe corresponent.

1.- Legislació aplicable

- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat (model simplificat).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- Real Decret Legislatiu 781/1986, de 18 de abril, per el que se aprova el Text Refós de las disposicions legals vigents en matèria de Règim local
- Llei 2/2003, de 28 d'abril, del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

2.- Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2025 d'aquesta Mancomunitat, d'acord amb el que s'estableix a l'article 209 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, conté la següent documentació:



Comptes anuals de la Corporació:

- Balanç.
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Estats de canvis en el patrimoni net.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

Documentació complementària:

- Justificants de tresoreria.
 - Acta d'arqueig a 31/12/2025.
 - Notes o certificacions de les entitats bancàries.
 - Estat de conciliació saldos bancaris i comptables, en cas de discrepàncies.

3.- Anàlisi dels comptes

3.1. Anàlisi patrimonial

- a) El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 825.249,59 € i un passiu de 825.249,59 €.
Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos (actiu no corrent), de 285.186,29 €, estan finançats completament amb els capitals permanents (Patrimoni net + Passiu no corrent), de 821.708,77 € (821.708,77 € + 0,00€) i, d'altra banda, l'actiu corrent de 540.063,30 € finança completament el passiu corrent de 3.540,82 €.
En conseqüència, existeix fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix .
- b) El patrimoni net és positiu i ascendeix a 821.708,77 €..
- c) Els capitals permanents integrats pel patrimoni (34.069,68 €), resultats d'exercicis anteriors (786.796,78 €), resultat de l'exercici (-27.372,69 €), les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (28.215,00 €) i el deute a llarg termini (0,00 €) ascendeix a 821.708,77 €.
- d) Al tancament de l'exercici no hi ha deute a llarg ni a curt termini amb entitats de crèdit.

3.2. Anàlisi financera:

a) A curt termini:

El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de 536.522,48 €, superior en 6.134,30 € al registrat durant l'exercici anterior (530.388,18 €)

Si el romanent de tresoreria dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldrà, segons l'article 193 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, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

- Pagaments: 83.670,77 €
- Cobraments: 115.666,48 €
- Superàvit de tresoreria: 31.995,71 €
- Existències inicials a tresoreria: 453.361,49 €
- Existències finals a tresoreria: 485.357,20 €

b) A llarg termini:

Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

- La càrrega financera (*anualitat teòrica total* x 100 / *ingressos corrents liquidats de l'exercici 2025 (drets reconeguts netes capítols 1,2,3,4i5)*) = 0,00 x 100 / 99.595,76 €) al final de l'exercici 2025, ha estat de 0,00 %.
- En finalitzar l'exercici 2025, el deute viu amb entitats de crèdit és de 0,00€.
- Al final de l'exercici 2025, el ràtio legal del deute viu total (*pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini*) és del 0,00%.

c) Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques+ despeses finançades amb romanent de tresoreria) s'ha situat en 15.876,80 €, i representa el 15,94 % dels ingressos corrents liquidats.

3.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2025 és de -27.372,69 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina el desestalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

3.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

3.4.1 Exercici corrent

a) El resultat pressupostari és el següent:

	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

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2025, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

b) 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

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 93,18%.

Durant l'exercici s'ha tramitat una modificació de crèdit que ha suposat un augment de 3.985,44 € del pressupost inicial (102.900,00 €).

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, està compost pel següent detall:

- Ingressos patrimonials , capítol 5, per un import total de 54.706,10€

c) 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
Reinteguments	0
Total pagaments realitzats	83.718,96
Obligacions pendents de pagament	0,00

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2025 ha estat del 78,33%.

Durant l'exercici s'ha tramitat una modificació de crèdit que ha suposat un augment de 3.985,44 € del pressupost inicial (102.900,00 €).

El grau de compliment en la liquidació del pressupost de la situació d'estabilitat pressupostària previst a la llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, és el següent:

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		DRETS RECONEGUTS NETS	
CAPÍTOLS	2025	CAPÍTOLS	2025
I	43.994,61	I	0,00
II	39.449,96	II	0,00
III	274,39	III	283,21
IV	0,00	IV	0,00
V	0,00	V	99.312,55
ORDINARI	83.718,96	ORDINARI	99.595,76
VI	0,00	VI	0,00
VII	0,00	VII	0,00
ESTABILITAT	83.718,96	ESTABILITAT	99.595,76
	83.718,96		99.595,76

Per determinar l'estabilitat pressupostària, referida sempre a les unitats locals consolidades (entitat local, organismes autònoms i ens dependents) calcularem:

INGRESSOS	CAP. I a VII	99.595,76
DESPESES	CAP. I a VII	83.718,96
	TOTAL	15.876,80
AJUSTOS SEC:		0
	TOTAL	0,00
CAPACITAT FINANÇAMENT		15.876,80

(*) Dades extretes de l'expedient de la liquidació

El pressupost general liquidat de l'exercici 2025 s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de 15.876,80 €.

Així mateix de l'informe d'avaluació de la liquidació 2025 se'n desprèn el compliment de la regla de despesa en l'exercici 2025.

	2024	2025
Liquidació anterior	129.050,99	83.718,96
Cap.3	0,00	0,00
Altres (aportacions extraordinàries ajunt.)	0,00	0,00
<u>Ajustos SEC</u>		
Subv.C.Autònoma	-32.062,50	0,00

Subv.Diputació	0,00	0,00
Total despeses finançades amb fons finalistes AAPP	-32.062,50	0,00
Total ajustos SEC	-32.062,50	0,00
Total despesa computable	96.988,49	83.718,96
Canvis normatius		
TOTAL LÍMIT DESPESA EXERCICI EN CURS	2,60%	3,20%
TOTAL LÍMIT DESPESA ANY ANTERIOR	60.955,60	100.092,12
VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE	-36.032,89	16.373,16

El compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera provoca que no és necessari l'aprovació de cap Pla Econòmic Financer.

3.5. Amortització Immobilitzat

La Mancomunitat Intermunicipal d'aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau, Palau-Saverdera i Pedret i Marzà a la data d'aprovació dels comptes anuals no disposa d'un l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2025.

Al tancament de l'exercici en base als comptes de l'immobilitzat material s'ha realitzat el corresponent assentament d'amortització segons el següent detall:

COMPTE	DESCRIPCIÓ	Valors inicials	Altes 2024	Baixes 2025	Valors 31/12/2025	Amortitz. 2025	Amortitz. Acumulada 31/12/2025	Saldo 2025
2120	Infraestructures	562.668,80	0,00	0,00	562.668,80	33.760,13	303.841,16	258.827,64
2140	Maquinària i Utillatge	29.953,01	0,00	0,00	29.953,01	3.594,36	3.594,36	26.358,65
2150	Instal.lacions tècniques i altres instal.lacions	1.162.112,72	0,00	0,00	1.162.112,72	0,00	1.162.112,72	0,00
2170	Equips per a processos d'informació	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
		1.755.334,53	0,00	0,00	1.755.334,53	37.354,49	1.470.148,24	285.186,29

3.6. Imputació subvencions

De les subvencions rebudes, des de l'exercici 2015, arrel de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model Normal de comptabilitat Local, que va entrar en vigència el dia 1 de gener de 2015, les subvencions han de regularitzar-se fent la seva imputació a compte de resultats o a patrimoni net per la part no amortitzada de la inversió associada.

S'inicia aquest càlcul a partir de les subvencions rebudes a l'exercici 2025.

L'ajust realitzat al tancament de l'exercici comptable és el següent:

DESCRIPCIÓ	ENS	DATA	IMPORT	%	AMORT. 2024	AMORT. ACUMUL.	SALDO	AMORT. 2025	AMORT. ACUMUL.	SALDO
		2023	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenció ACA Plans directors aigua	Generalitat - Dep. interior	01/07/2024	32.062,50	12%	0,00	0,00	32.062,50	3.847,50	3.847,50	28.215,00
		2024	32.062,50		0,00	0,00	32.062,50	3.847,50	3.847,50	28.215,00
	2024 i anteriors		32.062,50		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL	32.062,50		0,00	0,00	32.062,50	3.847,50	3.847,50	28.215,00

3.6. Imputació subvencions

De les subvencions rebudes, des de l'exercici 2015, arrel de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model Normal de comptabilitat Local, que va entrar en vigència el dia 1 de gener de 2015, les subvencions han de regularitzar-se fent la seva imputació a compte de resultats o a patrimoni net per la part no amortitzada de la inversió associada.

S'inicia aquest càlcul a partir de les subvencions rebudes a l'exercici 2025.

L'ajust realitzat al tancament de l'exercici comptable és el següent:

DESCRIPCIÓ	ENS	DATA	IMPORT	%	AMORT. 2024	AMORTZACIÓ ACUMULADA	SALDO
Subvenció ACA Plans directors aigua	Generalitat	01/07/2024	32.062,50	12%	0,00	0,00	32.062,50
		2024	32.062,50		0,00	0,00	32.062,50
		TOTAL	32.062,50		0,00	0,00	32.062,50

3.7. Comprovacions prèvies al tancament

S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots ells quadrin.

3.8. Resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions de la intervenció municipal.

Als efectes previstos a l'article 218.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes local – que preveu

que l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de comptes totes les resolucions i acords presos pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades –

Es farà tramesa d'aquesta documentació a través dels portals corresponents.

4.- Fonaments de Dret.

D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 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 altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió (article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i la regla 102 de la ICAL.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquests els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

5.- Conclusió

La Intervenció posa de manifest que, pel que fa al contingut del Compte General de l'exercici 2025, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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; regles de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL) del model normal.

En conseqüència, la secretaria intervenció informa favorablement de l'elaboració del Compte General de l'exercici 2025.

La Secretària interventora,

Catalina Triola i Vila
Palau-saverdera, 4 de juny de 2026