

Dictamen

Data del dictamen: 20 de maig de 2026

Òrgan: Comissió informativa d'hisenda, règim intern, promoció i transparència

Unitat: Intervenció

Ref: Dació de compte al Ple de l'informe d'execució del pressupost del Comarcal de l'Alt Camp i del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp corresponent al primer trimestre de 2026

Donar compte al Ple de l'informe d'execució del pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Camp i del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp corresponent al primer trimestre de 2026 (Exp. 8100170005-2026-0000895)

Es dona compte a la Comissió Informativa d'Hisenda, Règim intern, Promoció i Transparència de l'informe d'execució del pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Camp i del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp corresponent al primer trimestre de 2026.

Els consellers en resten assabentats.

Fets

1. El 30 d'abril de 2026 s'ha tramès al Ministeri d'Hisenda la informació sobre l'estat d'execució del pressupost corresponent al primer trimestre de 2026 del Consell Comarcal de l'Alt Camp i del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp.

Fonaments de dret

- Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En conseqüència, ES DICTAMINA:

Primer. DONAR COMPTE al Ple del Consell Comarcal de l'Alt Camp de l'informe adjunt relatiu a l'estat d'execució del primer trimestre de 2026 del pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Camp i del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular alegacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

Informe d'Intervenció

Informe número	2026/015
Expedient	8100170005-2026-0000895
Tipus	Informe preceptiu
Assumpte	Informe d'execució del pressupost corresponent al primer trimestre de 2026
Àrea promotora	Intervenció
Responsable	Tomàs Carbonell Vila, interventor acumulat
Data de l'informe	A data de la signatura electrònica

Fets

La unitat d'Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'execució del pressupost corresponent al primer trimestre de 2026.

Fonaments de dret

-Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).

-Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

-Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

Conclusions

1. Personal

La plantilla de personal, així com l'execució de les despeses de personal, en termes acumulats fins a final del primer trimestre de 2026, tant del Consell Comarcal de l'Alt Camp (en endavant Consell) com del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp (en endavant Consorci), es detalla en les següents taules. Es diferencia el personal del sector d'assistència social i de dependència de la resta de personal d'acord amb el format requerit en la tramesa al Ministeri d'Hisenda:

1.1 Consell (administració general de l'entitat i resta de sectors):

Grup de personal	Dotació de plantilles a fi de trimestre vençut	Obligacions reconegudes a fi de trimestre vençut (articles: 10,11,12,13,14,15)				Asistència a òrgans de Govern (Capítol 2)
		Bàsiques	Complementàries	Incentius al rendiment	Total retribucions	
Titulars dels òrgans de Govern	19	3.318,47			3.318,47	44.805,00
Personal directiu	1	7.972,83			7.972,83	
Funcionaris de carrera	7	18.032,26	15.510,18	14.790,08	48.332,52	
Funcionaris interins	18	40.932,29	38.980,10		79.912,39	
Laboral fixe	23	115.607,04			115.607,04	
Laboral temporal	26	95.982,10			95.982,10	
Total	94	281.844,99	54.490,28	14.790,08	351.125,35	44.805,00

Retribució (article 16)	Obligacions reconegudes netes a fi de trimestre vençut
Seguretat Social	1,00
Resta de l'article 16	894,27
Total despeses comuns	895,27

Totals

Nombre total d'efectius	94
Import total de despeses	352.020,62

1.2 Consell (sector d'assistència social i de dependència):

Grup de personal	Dotació de plantilles a fi de trimestre vençut	Obligacions reconegudes a fi de trimestre vençut (articles: 10,11,12,13,14,15)			
		Bàsiques	Complementàries	Incentius al rendiment	Total retribucions
Funcionaris de carrera	3	5.868,71	6.197,99	265,11	12.331,81
Funcionaris interins	6	16.711,63	14.342,84		31.054,47
Laboral fixe	20	105.939,86			105.939,86
Laboral temporal	7	29.214,17			29.214,17
Total	36	157.734,37	20.540,83	265,11	178.540,31

Retribució (article 16)	Obligacions reconegudes netes a fi de trimestre vençut
Seguretat Social	1
Total despeses comuns	1

Totals

Nombre total d'efectius	36
Import total de despeses	178.541,31

Així, considerant el global de tot el Consell, l'execució de les despeses de personal acumulades a final del primer trimestre de 2026 (considerant que les dades reflecteixen la situació actual si bé el trimestre no està definitivament tancat a la comptabilitat) és de 530.561,93 euros.

1.3 Consorci (administració general de l'entitat i resta de sectors):

Grup de personal	Dotació de plantilles a fi de trimestre vençut	Obligacions reconegudes a fi de trimestre vençut (articles: 10,11,12,13,14,15)			
		Bàsiques	Complementàries	Incentius al rendiment	Total retribucions
Laboral fixe	2	14.814,78			14.814,78
Laboral temporal	4	27.399,48			27.399,48
Total	6	42.214,26			42.214,26

Retribució (article 16)	Obligacions reconegudes netes a fi de trimestre vençut
Seguretat Social	14.036,79
Total despeses comuns	14.036,79

Totals

Nombre total d'efectius	6
Import total de despeses	56.251,05

2. Indicadors pressupostaris

- El grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses en relació a les previsions definitives, en termes acumulats i consolidats (dades reflectides a la situació actual) del primer trimestre de 2026 és el següent:

Ens	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	%DRN	Obligacions reconegudes netes	%ORN
Consell Comarcal de l'Alt Camp	11.756.912,23	545.549,37	4,64%	1.397.875,07	11,89%
Consorti Leader de Desenvolupament Rural del Camp	475.253,68	16.582,08	3,49%	60.793,37	12,79%
TOTAL CONSOLIDAT	12.232.165,91	562.131,45	4,59%	1.458.668,44	11,92%

- El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets de l'exercici corrent i el nivell de pagaments de les obligacions reconegudes netes de l'exercici corrent a final del primer trimestre de 2026 és el següent:

Ens	Pressupost definitiu	Recaptació exercici corrent	% Recaptació	Pagaments exercici corrent	% Pagament
Consell Comarcal de l'Alt Camp	11.756.912,23	202.346,53	1,72%	1.148.402,63	9,76%
Consorti Leader de Desenvolupament Rural del Camp	475.253,68	6.599,74	1,39%	56.010,14	11,78%
TOTAL CONSOLIDAT	12.232.165,91	208.946,27	1,71%	1.204.412,77	9,85%

- Per a exercicis tancats, els pagaments realitzats del Consell ascendeixen a 138.200,78 euros i 3.668,00 euros del Consorci Leader. I la recaptació relativa a exercicis tancats ha estat de 824.074,08 euros per part del Consell i de 0,00 euros per part del Consorci.

- La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals, a la fi del primer trimestre de 2026, considerant que el trimestre no està definitivament tancat, és de 65.999,94 € per al Consell i de 108.904,44 € per al Consorci.

- En relació a la tresoreria cal ressaltar que al finalitzar el primer trimestre el líquid disponible a final d'aquest període és de 1.416.626,51 € per al Consell i de 100.037,33 € per al Consorci.

3. Morositat

L'article 4 de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, determina l'obligatorietat de les corporacions locals d'elaborar i trametre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals, un informe sobre el compliment dels terminis legalment previstos per al pagament de les obligacions de cada entitat, sens perjudici de la seva possible presentació i debat al Ple de la Corporació.

En relació a la situació dels pagaments al final del primer trimestre de 2026 del Consell Comarcal s'estableix que:

- 1.1. Dins el període legal, 197 pagaments per import de 339.464,43€.
- 1.2. Fora del període legal, 3 pagaments per import de 8.895,14 €.

En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del primer trimestre de 2026 del Consell Comarcal s'estableix que:

- 1.3. Dins el període legal, 28 pagaments per import de 596.172,97€.
- 1.4. Fora del període legal, 27 pagaments per import de 98.910,97€.

En relació a la situació dels pagaments al final del primer trimestre de 2026 del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp s'estableix que:

- 1.1. Dins el període legal, 3 pagaments per import de 1.939,57 €.
- 1.2. Fora del període legal, no hi ha hagut cap.

En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del primer trimestre de 2026 del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp s'estableix que :

- 1.3. Dins el període legal, cap pagament.
- 1.4. Fora del període legal, cap pagament.

El detall de les dades es troben a l'informe de compliment de la morositat del primer trimestre de 2026 elaborat per la tesorera del Consell Comarcal de l'Alt Camp (exp. 8100170005-2026-0000935).

4. Període mig de pagament

El Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat

pressupostària i la sostenibilitat financera, estableix l'obligatorietat de comunicar, trimestralment el període mig de pagament referit al trimestre anterior al mes en què es comunica.

El període mig de pagament global corresponent al primer trimestre de 2026 és de 19,41 dies.

Entitat	Rati operacions pagades (dies)	Import pagaments realitzats (euros)	Rati operacions pendents (dies)	Import pagaments pendents (euros)	PMP (dies)
CC Alt Camp	19,55	366.087,22	19,23	327.335,24	19,40
Consorci Leader DRC	22,95	1.939,57	0,00	0,00	22,95
PMP Global	19,57	368.026,79	19,23	327.335,24	19,41

5. Indicadors de comptabilitat nacional

Sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària, compliment de la regla de la despesa i límit del deute viu en termes consolidats:

5.1 Al finalitzar el primer trimestre, es preveu una capacitat de finançament de 374.891,92 euros.

Ens	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos de la pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	Capacitat/Necessitat Financera Entitat
Consell Comarcal de l'Alt Camp	9.860.000,00	9.628.000,00	23.511,28	0,00	255.511,28
Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp	475.253,68	355.873,04	0,00	0,00	119.380,64

5.2 Al finalitzar el primer trimestre, es preveu que la Corporació donarà compliment a l'objectiu de la regla de la despesa.

5.3 El nivell de deute viu a final del trimestre és de 872.438,79 euros.

Ens	Operacions de crèdit a curt termini	Operacions amb entitat de crèdit	Operacions amb entitats de crèdit no residents	Deutes amb Administracions públiques	Operacions amb instituts autonòmics de finances no classificats com a AAPP	Altres operacions de crèdit	Total deute viu PDE* a fi de període
Consell Comarcal de l'Alt Camp	0,00	872.438,79	0,00	0,00	0,00	0,00	872.438,79
Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Corporació Local	0,00	872.438,79	0,00	0,00	0,00	0,00	872.438,79
Total deute viu PDE 872.438,79€							

*Protocol de Dèficit Excessiu



**Consell Comarcal
de l'Alt Camp**

Tomàs Carbonell Vila
Interventor acumulat

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Consell Comarcal de l'Alt Camp. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 28E5E8855BC456B805CF10DC5C1DBB6 i data d'emissió 06/05/2026 a les 10:47:41