



## Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda  
Tel. 972 59 05 34  
ajuntament@beuda.cat  
www.beuda.cat

Núm. Exp.: X2025000147

# INFORME D'INTERVENCIÓ TRESORERIA

## 0. Identificació de l'informe

**Assumpte:** Informe trimestral sobre l'execució del pressupost municipal en curs (**informe sobre execució pressupostària**), corresponent al **1r trimestre de l'exercici 2025**.

**Caràcter:** Preceptiu, de conformitat amb el que disposen els apartats 7 i 10 de l'article 16 de l'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, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en relació amb els articles 207 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 4.2.g) i k) i 5.1.b).1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local.

**Número:** 25/2025

## 1. Antecedents i fonaments jurídics

**PRIMER.** Règim jurídic aplicable:

— Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant, LOEPSF).

— Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).

— Ordre 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, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

— Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

— Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local (en endavant, RD 128/2018).

**SEGON.** L'article 11.1.a) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix que la informació relativa a la gestió econòmica i pressupostària que l'Administració ha de fer pública en aplicació del principi de transparència ha d'incloure, entre d'altres: «*el pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució –de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral–.*»

**TERCER.** D'altra banda, l'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, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, estableix en els articles 15 i següents les "Obligacions de subministrament d'informació en l'àmbit de les Corporacions Locals", concretant la informació econòmica financera que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda de l'Estat amb caràcter anual dividida per períodes.

Pel que fa a les "**Obligacions trimestrals de subministrament d'informació**", l'article 16 d'aquesta Ordre preveu:

**«Antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año se remitirá la siguiente información:**

*1. La actualización de los presupuestos en ejecución, incorporadas las modificaciones presupuestarias ya tramitadas y/o las previstas tramitar hasta final de año, y de las previsiones de ingresos y gastos de las entidades sujetas al Plan general de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales, y sus estados complementarios.*

*2. Las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto.*

*3. La información que permita relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación, calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.*

*4. La actualización del informe de la intervención del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda. Asimismo, la intervención realizará una valoración del cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio.*

*5. Un resumen del estado de ejecución del presupuesto acumulado a final de cada trimestre, de los ingresos y gastos del presupuesto, y de sus estados complementarios, con indicación de los derechos recaudados del ejercicio corriente y de los ejercicios cerrados y las desviaciones respecto a las previsiones.*

*Los estados de ejecución, para el mismo período, de los ingresos y gastos, para las entidades sujetas al Plan General de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales.*

*6. El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en la que se incluirá, al menos, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo el periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago de cada entidad y del conjunto de la Corporación Local.*

**7. Las actualizaciones de su Plan de tesorería y detalle de las operaciones de deuda viva que contendrá al menos información relativa a:**

**a) Calendario y presupuesto de Tesorería que contenga sus cobros y pagos mensuales por rúbricas, distinguiendo los pagos incluidos en el cálculo del periodo medio de pago a proveedores e incluyendo la previsión de su mínimo mensual de tesorería.**

**b) Previsión mensual de ingresos.**

**c) Saldo de deuda viva.**

**d) Impacto de las medidas de ahorro y medidas de ingresos previstas y calendario previsto de impacto en presupuesto.**

**e) Vencimientos mensuales de deuda a corto y largo plazo.**

**f) Calendario y cuantías de necesidades de endeudamiento.**

**g) Evolución del saldo de las obligaciones reconocidas pendientes de pago tanto del ejercicio corriente como de los años anteriores, distinguiendo el importe de las**



## Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda  
Tel. 972 59 05 34  
ajuntament@beuda.cat  
www.beuda.cat

### ***obligaciones pendientes de pago incluidas en el cálculo del período medio de pago a proveedores.***

#### ***h) Perfil de vencimientos de la deuda de los próximos diez años.***

8. De acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido al trimestre anterior:

- a) El período medio de pago global a proveedores trimestral y su serie histórica.
- b) El período medio de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica.
- c) La ratio trimestral de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.
- d) La ratio de operaciones pendientes de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica.

9. Los datos de ejecución previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 7 relativos a las unidades integrantes del sector Administraciones Públicas de la contabilidad nacional así como el número de efectivos referidos al último día del trimestre anterior.

**10. Del cumplimiento de la obligación de suministro de información a la que se refiere este precepto, y en lo que se refiere a los tres primeros trimestres de cada año, quedarían excluidas las Corporaciones Locales de población no superior a 5.000 habitantes, salvo la información mencionada en los apartados 7 y 8 anteriores.»**

Per tant, del compliment de l'obligació trimestral de subministrament d'informació econòmica financera, respecte dels tres primers trimestres de cada any, resten excloses les corporacions locals de població no superior a 5.000 habitants, excepte pel que fa a la informació relativa a les actualitzacions del seu Pla de tresoreria, el detall de les operacions de deute viu i a la informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors referits al trimestre anterior.

El procediment per remetre aquesta informació al Ministeri d'Hisenda es regula a l'article 5 de l'Ordre ministerial HAP/2105/2012:

*«1. A las obligaciones de remisión de información se les dará cumplimiento por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas considere que no es necesaria su utilización.*

*2. El envío y captura de la información prevista en esta Orden se realizará a través de modelos normalizados o sistemas de carga masiva de datos habilitados al efecto.»*

**QUART.** El subjecte obligat a remetre aquesta informació econòmica financera de l'Entitat local al Ministeri d'Hisenda és l'òrgan interventor, segons l'article 4.1.b) de l'Ordre HAP/2105/2012, en concordança amb els articles 4.2.k) i 5.1.b).1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local.

Segons l'Ordre esmentada, el Ministeri d'Hisenda publica periòdicament, a través de la central d'informació econòmica financera de les Administracions Públiques, informació sobre les corporacions locals, entre la que hi figura la informació trimestral resumida de l'execució acumulada a final de cada trimestre dels pressupostos de les corporacions locals.

Els ens locals obligats a enviar al Ministeri d'Hisenda la informació sobre l'execució trimestral del pressupost, per tal que figuri en la central d'informació econòmica financera de les Administracions Públiques, poden extreure la informació per publicar-la de la informació tramesa a l'Estat.

**CINQUÈ.** Per últim, d'acord amb l'article 207 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, «*La Intervención de la entidad local remitirá al Pleno de la entidad, por conducto de la presidencia, información de la ejecución de los presupuestos y del movimiento de la tesorería por operaciones presupuestarias independientes y auxiliares del presupuesto y de su situación, en los plazos y con la periodicidad que el Pleno establezca.*»

En aquest mateix sentit, l'article 4.2.g) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local, estableix que és una funció de comptabilitat: «*Elaborar la información a que se refiere el artículo 207 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y remitirla al Pleno de la Corporación, por conducto de la Presidencia, en los plazos y con la periodicidad establecida.*»

## 2. Conclusions

**PRIMER.** D'acord amb les dades obtingudes de l'aplicatiu de comptabilitat Sicalwin, s'adjunta la següent **informació<sup>1</sup> sobre l'execució pressupostària corresponent al 1r trimestre de l'exercici 2025:**

**a) Calendari i pressupost de tresoreria** (total de recaptació / pagaments acumulats des de l'1/01/2025 fins el 31/03/2025)

**b) Saldo de deute viu i venciments del deute en els propers deu anys**

**SEGON.** Aquesta informació trimestral es va remetre al Ministeri d'Hisenda, mitjançant la plataforma *Autoriza* habilitada a l'efecte, com a sistema d'informació per l'accés centralitzat a les aplicacions de l'Oficina virtual per la coordinació financera de les entitats locals, en compliment del que disposen els articles 4.1.b), 5 i 16.7 en relació al 16.10 de l'Ordre ministerial HAP/2105/2012.

**TERCER.** Així mateix, d'aquesta informació se'n donarà compte al proper Ple municipal que se celebri en sessió ordinària, en compliment del que disposa l'article 207 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 la Base 5a d'Execució del Pressupost municipal vigent.

Beuda, datat i signat electrònicament  
La secretària interventora tresorera

---

<sup>1</sup> Aquest informe s'ha elaborat amb l'assessorament del Servei de Gestió Econòmica del Consell Comarcal de la Garrotxa, en virtut del Conveni de col·laboració interadministrativa pel qual se'ls hi encarrega l'assistència tècnica comptable i pressupostària especialitzada, subscrit en data 2 de novembre de 2020.



## Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda  
 Tel. 972 59 05 34  
 ajuntament@beuda.cat  
 www.beuda.cat

### a) Calendari i pressupost de tresoreria (total de recaptació / pagaments acumulats des de l'1/01/2025 fins el 31/03/2025)

#### F.1.1.9.M - Calendario y Presupuesto de Tesoreria

Unidad: euros

Concepto	Recaudación/Pagos reales y estimados											
	Trimestre cerrado Recaudación/Pagos acumulada al final del trimestre vencido (2)						Previsiones Trimestre en curso				Previsión Recaud./Pagos en el trimestre (4)	Previsión Recaud./Pagos FIN del ejercicio (5)
	Corriente			Cerrados			Total	Prevision Recaudación/Pagos en cada mes(3)				
	No incluidos en los cálculos del periodo medio de pago a proveedores	Incluidos en los cálculos del periodo medio de pago a proveedores	TOTAL	No incluidos en los cálculos del periodo medio de pago a proveedores	Incluidos en los cálculos del periodo medio de pago a proveedores	TOTAL		Abril	Mayo	Junio		
Fondos líquidos al inicio del periodo (1)						1.618.046,10	1.558.091,31	1.515.006,20	1.521.071,20	1.558.091,31	1.618.046,10	
Cobros presupuestarios			50.027,79			2.046,46	52.074,25	49.411,00	68.800,00	97.900,00	216.111,00	550.500,00
1. Impuestos directos			8.979,77			1.575,16	10.554,93			56.500,00	56.500,00	158.000,00
2. Impuestos indirectos			1.424,95				1.424,95	500,00			500,00	1.500,00
3. Tasas y otros ingresos			22.559,86			471,30	23.031,16	8.111,00	8.000,00	8.100,00	24.211,00	48.000,00
4. Transferencias corrientes			10.510,04				10.510,04	40.800,00	60.800,00	33.300,00	134.900,00	185.000,00
5. Ingresos patrimoniales			6.553,17				6.553,17					
6. Enajenación de inversiones reales												
7. Transferencias de capital												158.000,00
8. Activos financieros												
9. Pasivos financieros												
Cobros no presupuestarios			7.288,63				7.288,63	2.420,00	2.420,00	2.420,00	7.260,00	14.576,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva												
Pagos Presupuestarios	17.606,19	87.700,65	105.306,84	3.255,01	617,50	3.872,51	109.179,35	91.537,11	61.776,00	67.627,00	220.940,11	342.650,00
1. Gastos de personal	17.254,09		17.254,09	1.666,67		1.666,67	18.920,76	36.401,00	5.751,00	11.502,00	53.654,00	39.000,00
2. Gastos en bienes corrientes y servicios		73.574,87	73.574,87		106,00	106,00	73.680,87	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00	130.000,00
3. Gastos financieros	122,60		122,60				122,60	25,00	25,00	25,00	75,00	150,00
4. Transferencias corrientes	229,50		229,50	1.588,34		1.588,34	1.817,04	6.000,00	7.000,00	7.000,00	20.000,00	47.500,00
5. Fondo de contingencia y Otros imprevistos												
6. Inversiones reales		14.125,78	14.125,78		511,50	511,50	14.637,28	29.111,11	29.000,00	29.100,00	87.211,11	126.000,00
7. Transferencias de capital												
8. Activos financieros												
9. Pasivos financieros												
Pagos no presupuestarios	10.138,32		10.138,32				10.138,32	3.379,00	3.379,00	3.379,00	10.137,00	20.276,00
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva												
Fondos líquidos al final del periodo							1.558.091,31	1.515.006,20	1.521.071,20	1.550.385,20	1.550.385,20	1.620.196,10





## Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda  
Tel. 972 59 05 34  
ajuntament@beuda.cat  
www.beuda.cat

fraccionamiento de deudas con la AEAT										
Derivados de expedientes de aplazamiento o fraccionamiento de deudas con la Seguridad Social										
Otros										