

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ RESPECTE A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2025 DEL CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE LA TELEVISIÓ DIGITAL TERRESTRE DEL CAMP DE TARRAGONA (TACOALT)**

De conformitat amb allò previst a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990 i d'acord amb l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004 esmentat, s'emet el següent informe.

### **LEGISLACIÓ APLICABLE**

La normativa vigent aplicable és la següent:

- Els articles 163, 191, 193 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 3, 11 i 12 de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- L'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- El Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, del 21 de maig del 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- L'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- L'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.
- L'article 18 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012.
- L'article 36 de la Llei 2/2011, del 4 de març, d'economia sostenible.
- L'article 3.3.a i 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.
- Bases d'Execució del Pressupost

### **ESTRUCTURA I CONTINGUT DE LA LIQUIDACIÓ**

Segons els articles 191 del TRLRHL, i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà en quant a la recaptació de drets i al

pagament de obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, de manera que queden a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contractacions.

D'acord amb allò que estableix l'article 93 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, la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:

- a) Respecte del pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagament ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte del 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 els recaptats nets.

Els crèdits per a despeses que el darrer dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les senyalades a l'article 182 del TRLRHL.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament quedaran a càrrec de la Tresoreria del Ens Local (Article 191.1 del TRLRHL).

Així mateix, com a conseqüència de la Liquidació, s'hauran de determinar les següents magnituds:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) El Romanent de Tresoreria.
- d) Els Romanents de crèdit.

La normativa legal citada, en els article 191 i següents del TRLRHL, regula tot allò referent a les diferents operacions que s'han de portar a terme amb motiu de la liquidació i tancament, no només en referència al pressupost corrent, sinó també a la agrupació de pressupostos tancats.

L'article 90 del RD 500/1990, al que contínuament es fa referència, estableix que correspon al President de la Corporació l'aprovació de la liquidació, amb l'informe emès prèviament per la intervenció, i que s'haurà de donar compte al Ple en la primera sessió que es convoqui.

Per tal d'atendre la normativa anterior respecte al pressupost, s'emet el present informe, en què es consideraran en primer lloc les dades del pressupost de despeses, després les del pressupost d'ingressos, el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria, els romanents de crèdit.

## DADES MÉS RELEVANTS DE LA LIQUIDACIÓ

Examinada la liquidació del Pressupost de 2025, s'ha comprovat que les xifres aporten la informació exigida per l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb el següent resultat:

### LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE LA TELEVISIÓ DIGITAL TERRESTRE DEL CAMP DE TARRAGONA (TACOALT)

#### 1. PRESSUPOST DE DESPESES

A l'estat de despeses es preveu consignació necessària pel funcionament del Consorci.

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

A nivell agregat, el següent quadre compara el grau d'execució de la despesa corrent i de les inversions, així com els pagaments realitzats, que són operacions que afecten a les operacions pressupostàries i de Tresoreria:

| Descripció                            | Crèdits totals consignat | Obligacions reconegude | Pagaments fets    | % Execució    |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|---------------|
| RETRIBUCIONS                          | 33.462,48                | 33.462,48              | 33.462,48         | 100,00%       |
| LLOGUER EDIFICIS                      | 1.400,00                 | 1.396,56               | 1.396,56          | 99,75%        |
| COMUNICACIONS                         | 13.500,00                | 14.368,76              | 14.368,76         | 106,44%       |
| DESPESES DIVERSES                     | 4.937,65                 | 2.249,35               | 2.249,35          | 45,56%        |
| MULTIPLEX, TRANSPORT I EMISSIÓ SENYAL | 37.700,00                | 34.855,70              | 34.855,70         | 92,46%        |
| TRANSFERÈNCIA A ENTITATS DEL CONSORCI | 877.883,20               | 815.178,46             | 790.000,00        | 92,86%        |
| FONS DE CONTINGÈNCIA                  | 10.000,00                | 0,00                   | 0,00              | 0,00%         |
| <i>Suma despesa corrent</i>           | <i>978.883,33</i>        | <i>901.511,31</i>      | <i>876.332,85</i> | <i>92,10%</i> |
| INVERSIONS                            | 35.000,00                | 30.820,39              | 30.820,39         | 88,06%        |
| <i>Total</i>                          | <i>1.013.883,33</i>      | <i>932.331,70</i>      | <i>907.153,24</i> | <i>91,96%</i> |

Els percentatges d'execució son alts, quedant molt poques obligacions pendents de pagament a final d'any la qual cosa es corrobora amb la informació del PMP a proveïdors.

Seguidament es detalla el període mitjà de pagament a creditors comercials del propi Consorci, que durant l'exercici 2025, el qual compleix amb els límits establerts segons el RD 635/2014 pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, i comunicat al Ministerio de Hacienda

| ANY 2025 | DIES PMP<br>TACOALT |
|----------|---------------------|
| GENER    | 15,07               |
| FEBRER   | 17,49               |
| MARÇ     | 14,6                |
| ABRIL    | 18,53               |
| MAIG     | 39,78               |
| JUNY     | 17,89               |
| JULIOL   | 62,57               |
| AGOST    | 48,45               |
| SETEMBRE | 12                  |
| OCTUBRE  | 15                  |
| NOVEMBRE | 6                   |
| DESEMBRE | 11                  |

## 2.- PRESSUPOST D'INGRESSOS

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives. Per determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts del període. En el quadre següent, es presenta el resum dels ingressos ordinaris. El capítol IV recull les aportacions de les entitats consorciades i el capítol V recull el lloguer del local.

| Descripció                      | Previsions totals | Drets reconeguts nets | Drets recaptats |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| IMPREVISTOS I ALTRES INGRESSOS  | 0,00              | 47,18                 | 47,18           |
| QUOTES D'ENS CONSORCIATS        | 910.000,00        | 938.086,92            | 909.267,57      |
| LLOGUER INSTAL·LACIONS CONSORCI | 103.883,33        | 103.883,33            | 77.912,49       |
| <i>Total</i>                    | 1.013.883,33      | 1.042.017,43          | 987.227,24      |

Capítol III. Consten uns majors ingressos dels previstos en concepte de devolucions de consums de telefonia per import de 47,18 €.

Capítol IV. Consta un ingrés extraordinari per part de l'Ajuntament de la Canonja amb motiu de la seva incorporació al Consorci per import de 28.086,90 €. En aquest capítol manquen per ingressar aportacions dels ens consorciats per import de 28.819,35 €, que es preveu que es recaptin durant el primer trimestre de 2026.

Capítol V. Es preveu la recaptació de la quantitat de 25.970,84 € corresponent al 4t trimestre de 2025, durant aquest primer trimestre de 2026

## 3.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat Pressupostari, d'acord amb l'article 90 del RD 500/90 i concordants de la Instrucció de Comptabilitat posa de manifest el resultat obtingut en l'exercici per diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes durant el mateix, ajustat d'acord amb el Capítol IV del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, es a dir, ajustant el Resultat, en funció de les desviacions de finançament derivades de Despeses amb Finançament Afectat, i dels crèdits

gastats corresponents a modificacions pressupostaries que s'hagin finançat amb Romanent Líquid de Tresoreria.

Conformement a allò que s'estableix en la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la Nova Instrucció, concretament en el punt 10 de la orden HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

El quadre resum és el següent:

| <b>Resultat Pressupostari</b>                     | <b>Exercici 2025</b> |
|---|----------------------|
| Drets reconeguts nets (+)                         | 1.042.017,43         |
| Obligacions reconegudes netes (-)                 | 932.331,70           |
| <i>Resultat pressupostari pendent d'ajust (=)</i> | <i>109.685,73</i>    |
| Despeses finançades amb RLT (+)                   | 0,00                 |
| Desviacions negatives de l'exercici (+)           | 0,00                 |
| Desviacions positives de l'exercici (-)           | 0,00                 |
| <i>Total Ajustos</i>                              | <i>0,00</i>          |
|   |                      |
| <b>Resultat Pressupostari Ajustat</b>             | <b>109.685,73</b>    |

#### **4.- ROMANENT DE TRESORERIA**

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost és necessari calcular aquesta magnitud fonamental que es troba regulada en l'article 191 del TRLRHL, en l'article 101 del RD 500/90 i altres disposicions concordants.

El Romanent de Tresoreria total representa una magnitud de caràcter financer que quantifica l'excedent o dèficit de finançament a curt termini a data de 31 de desembre.

En el Romanent de Tresoreria Total es distingeixen dues parts:

El Romanent de Tresoreria destinat al finançament d'incorporació de romanent de crèdit corresponent a despeses amb finançament afectat (RLTGFA).- Està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives que, en aquestes despeses, i per a cadascuna de les aplicacions del Pressupost d'Ingressos que els financen, es produeixin des de l'inici de la despesa fins a la fi de l'exercici que es liquida, és a dir, la desviació acumulada positiva per a cada agent finançador dins del projecte.

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RLTGG).- S'obté per diferència entre el RT total i el RT per GFA. Aquest superàvit, es podrà destinar a completar, si escau, el finançament de la incorporació de romanent de crèdit corresponents a GFA i l'excés esdevé un recurs per al finançament de modificacions de crèdit futures, si bé, dins del nou marc regulador establert per la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostaria. (arts. 32 LOEPSF).

La confecció d'aquest quadre s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la Nova Instrucció, concretament en el punt 24.6 de la memòria de la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i als

articles 102 i 103 del RD 500/1990 respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

El quadre següent presenta el resum:

| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>   |                                     |                   |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| 1. Fons líquids   |                                     | 274.969,37        |
| 2. Drets pendents de cobrament  |                                     | 62.736,43         |
|   | (+) de pressupost corrent           | 54.790,19         |
|   | (+) de pressupostos tancats         | 0,00              |
|   | (+) d'operacions no pressupostàries | 7.946,24          |
| 3. Obligacions pendents de pagament                                   |                                     | 28.018,61         |
|   | (+) de pressupost corrent           | 25.178,46         |
|   | (+) de pressupostos tancats         | 0,00              |
|   | (+) d'operacions no pressupostàries | 2.840,15          |
| I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)                               |                                     | 309.687,19        |
| II. Saldos de dubtós cobrament  |                                     | 0,00              |
| III. Excés de finançament afectat                                     |                                     | 0,00              |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals ( I-II-III)</b> |                                     | <b>309.687,19</b> |

S'ha comprovat el saldo de tresoreria amb l'estat de situació de les existències conciliades.

## **5.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS.**

Els romanents de crèdits estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 TRLRHL, els romanents de despesa corrent no utilitzats s'anul·len i els corresponents als compromisos de despeses o operacions de capital es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que tinguin finançament.

D'acord amb la Base 13 de les d'execució del Pressupost, la incorporació dels romanents de crèdit es tramitaran conjuntament amb la liquidació del Pressupost.

En compliment de les previsions de l'article 182 del TRLRHL, no es proposa la incorporació dels romanents de crèdit per operacions de capital.

## **6.- RECURSOS UTILITZABLES PEL FINANÇAMENT DE DESPESES.**

El romanent de tresoreria per a despeses generals queda fixat en 309.687,19 €.

Es fonamental tenir en compte que el romanent de tresoreria quan es positiu constitueix un recurs per a finançar modificacions pressupostàries i, en definitiva despesa, per la qual cosa s'ha d'assegurar la seva efectivitat i la realitat de l'excedent de tresoreria del Consorci. Així ho va establir la consulta 8/1993 de la IGAE segons la qual *"la minoración del remanente de tesorería por el importe estimado de los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación no persigue otra cosa que cuantificar de la forma más realista posible el excedente de tesorería estimado de la corporación, dado que dicho excedente se considera un recurso para la financiación"*

*de modificaciones de Crédito en el presupuesto, y para ello excluye los derechos pendientes de cobro aquellos que se estima que no van a llegar a convertirse en liquidez”.*

Si be, la reactivació de les regles fiscals i l'obligació de destinar aquest romanent, un cop atesos els compromisos procedents d'exercicis anteriors, a amortitzar deute, redueix el risc esmentat.

Per últim, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor estableix en funció dels recursos líquids restants disponibles i de les previsions del pla de tresoreria, que es destini a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers, d'acord a l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril,

Per tant, donat que en el pressupost 2026 es preveu la concertació d'una operació de crèdit per import de 783.000,00 €, i d'acord amb l'indicat anteriorment, cas que es formalitzi l'operació de crèdit abans esmentada, s'haurà de destinar el romanent de tresoreria a l'amortització parcial del deute, ja que això implicarà reduir interessos futurs, millorar la capacitat de finançament del Consorci, facilitarà acomplir amb la regla de la despesa en exercicis futurs, així com cal considerar-ho com una actuació prudent i alineada amb l'estabilitat pressupostària.

## 7.- CÀLCUL DE L'ESTALVI NET LEGAL

S'efectua segons l'article 54 del RDL 2/2004 TRLRHL, i d'acord amb el model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. No s'inclou com a despesa, a efectes de càlcul de l'estalvi net legal, les que són conseqüència d'aplicació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior.

Segons la trenta-unena disposició final de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel càlcul de la ràtio legal d'estalvi net, per la determinació dels ingressos corrents, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

| ESTALVI NET EN PRESSUPOST |  |                   |
|---------------------------|--|-------------------|
| Capítol                   | Denominació  | Pressupost 2025   |
| 1 a 5                     | Ingressos corrents   | 1.042.017,43      |
| 1 a 5                     | Despeses corrents deduït despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria | 901.511,31        |
|                           | <b>Estalvi brut</b>  | <b>140.506,12</b> |
| 8                         | Compensació pèrdues  | 0,00              |
| 9                         | Passius financers  | 0,00              |
|                           | <b>Estalvi net</b>   | <b>140.506,12</b> |
|                           | <b>% Estalvi net</b>   | <b>13,48%</b>     |

## 8. CONSOLIDACIÓ LIQUIDACIÓ CONSORCI TACOALT/EPE TACDOTZE

La consolidació de la liquidació del Pressupost de 2025 del Consorci amb l'EPE TACDOTZE, presenta el següent resultat:

| <b>CONSOLIDACIÓ LIQUIDACIÓ CONSORCI / EPE TAC DOTZE</b> |                     |                     |                   |                     |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Despeses  | ConSORCI            | Epe TAC12           | eliminacions      | consolidació        |
| 1   | 33.462,48           | 764.861,36          |                   | 798.323,84          |
| 2   | 52.870,37           | 649.151,29          | 103.883,33        | 598.138,33          |
| 3   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 4   | 815.178,46          |                     | 815.178,46        | 0,00                |
| 5   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 6   | 30.820,39           |                     |                   | 30.820,39           |
| 7   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 8   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 9   |                     |                     |                   | 0,00                |
| <b>Total</b>  | <b>932.331,70</b>   | <b>1.414.012,65</b> | <b>919.061,79</b> | <b>1.427.282,56</b> |
| Ingressos   | ConSORCI            | Epe TAC12           | eliminacions      | consolidació        |
| 1   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 2   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 3   | 47,18               | 598.834,19          |                   | 598.881,37          |
| 4   | 938.086,92          | 815.178,46          | 815.178,46        | 938.086,92          |
| 5   | 103.883,33          |                     | 103.883,33        | 0,00                |
| 6   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 7   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 8   |                     |                     |                   | 0,00                |
| 9   |                     |                     |                   | 0,00                |
| <b>Total</b>  | <b>1.042.017,43</b> | <b>1.414.012,65</b> | <b>919.061,79</b> | <b>1.536.968,29</b> |
| cap. 1 a 7 ing.   |                     |                     |                   | 1.536.968,29        |
| cap. 1 a 7 des.   |                     |                     |                   | 1.427.282,56        |
| <b>Capacitat(+)/Necessitat (-) de finançament</b>       |                     |                     |                   | <b>109.685,73</b>   |

## 9. LLEI D'ESTABILITAT I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'article 16.1 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001, assenyala que en el cas de la liquidació del pressupost o l'aprovació del compte general de les entitats incloses a l'àmbit subjectiu de l'article 111 del TRLRHL, l'avaluació correspondrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Per altra banda, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, estableix que abans de 31 de març s'ha de subministrar l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, en relació amb la liquidació de l'any anterior.

Tot seguit s'analitza el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute

### **OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà d'analitzar d'acord amb el que assenyala l'article 15 del RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, i d'acord amb l'article 11.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

La Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera assenyala en el seu article 3.4 que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Tal com s'ha esmentat, tot seguit es determina la capacitat/necessitat de finançament segons la consolidació provisional de l'any 2025, segons la informació de l'execució del quart trimestre de 2025 enviada al Ministerio de Hacienda y Administraciones, tenint en compte les dades definitives de la liquidació del Consorci.

#### **Capacitat/Necessitat de Finançament:**

El quadre resum és el següent:

| <b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT AMB ELIMINACIONS</b> |                   |
|--|-------------------|
| Cap. 1 a 7 ingressos   | 1.536.968,29      |
| Cap. 1 a 7 despeses  | 1.427.282,56      |
| Ajustaments SEC  |                   |
| <b>Capacitat(+)/Necessitat (-)finançament</b>                          | <b>109.685,73</b> |

Aquesta magnitud durant aquest exercici ha resultat positiva. No obstant tot això, el Consorci està classificat, per part de l'IGAE, com a administració pública, i està subjecte a tutela financera, per tant, cas que calgui efectuar un pla financer en cas que la capacitat/necessitat de finançament hagués resultat negativa, s'hauria d'efectuar en termes consolidats dins del grup del que formi part.

#### **10. DEUTE VIU**

A 31 de desembre de 2025 no existeix deute viu.

#### **11. REGLA DE LA DESPESA (Consolidat)**

La regla de la despesa es troba regulada a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012.

Tot seguit es calcula el límit de la regla de la despesa basada en les dades de la liquidació en termes consolidats de l'exercici 2024 i, tenint en compte la normativa vigent i les instruccions i criteris publicats pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

La suma de les obligacions reconegudes de l'exercici 2024, ajustant els interessos del capítol 3, és:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Capítol 1  | <b>715.094,14</b>   |
| Capítol 2  | <b>519.486,79</b>   |
| Capítol 3  | <b>0,00</b>         |
| Capítol 4  | <b>0,00</b>         |
| Capítol 6  | <b>5.593,57</b>     |
| Capítol 7  | <b>0,00</b>         |
| <b>Suma despesa capítols 1 a 7 liquidació 2024</b> | <b>1.240.174,50</b> |
| Ajustament capítol 3                               | -0,00               |
| <b>Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)</b>  | <b>1.240.174,50</b> |

No s'han efectuat ajustos SEC.

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)</b>    | <b>1.240.174,50</b> |
| <b>AJUSTOS SEC:</b>                                  | <b>0,00</b>         |
| <b>Desp. no financera en termes SEC (sense int.)</b> | <b>1.240.174,50</b> |

De l'import anterior, es realitza l'ajust per despeses finançades amb fons finalistes, segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aplicant aquest ajust, i aplicant la taxa de referència de creixement de l'economia espanyola utilitzada en l'informe d'aprovació del Pressupost 2023 (3,30%), s'obtidria el límit de la Regla de la Despesa:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Desp. no financera en termes SEC (sense int.)</b> | <b>1.240.174,50</b> |
| Despeses finançades amb fons finalistes AAPP         | 0,00                |
| <b>Despesa computable</b>                            | <b>1.240.174,50</b> |
| Taxa referència creixement economia espanyola        | 3,20%               |
| <b>Límit de la Regla de la Despesa</b>               | <b>1.279.860,08</b> |

Tot seguit s'analitza si la despesa computable de la liquidació del 2025 es troba dins el límit anterior.

La suma de les obligacions reconegudes de l'exercici 2025, ajustant els interessos del capítol 3, és:

|   | <b>Liquidació<br/>2025</b> |
|---|----------------------------|
| Capítol 1   | <b>798.323,84</b>          |
| Capítol 2   | <b>598.138,33</b>          |
| Capítol 3   | <b>0,00</b>                |
| Capítol 4   | <b>0,00</b>                |
| Capítol 6   | <b>30.820,39</b>           |
| Capítol 7   | <b>0,00</b>                |
| <b>Suma despesa capítols 1 a 7</b>                | <b>1.427.282,56</b>        |
| Ajustament capítol 3                              | 0,00                       |
| <b>Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)</b> | <b>1.427.282,56</b>        |

No s'han efectuat ajustos SEC.

Tenint en compte l'ajust per les despeses finançades amb fons finalistes, sent 0,00 € per l'any 2025 s'obtidria la següent despesa computable:

|  | <b>Liquidació<br/>2025</b> |
|--|----------------------------|
| <b>Desp. no financera en termes SEC (sense int.)</b> | <b>1.427.282,56</b>        |
| Despeses finançades amb fons finalistes AAPP         | 0,00                       |
| <b>Despesa computable</b>                            | <b>1.427.282,56</b>        |
| <b>Límit Regla de la Despesa</b>                     | <b>1.279.860,08</b>        |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                    | <b>147.422,48</b>          |

La superació de la regla de la despesa es produeix fonamentalment per la incorporació, durant l'exercici 2025, d'un nou municipi "La Canonja" al Consorci, tot i així, a l'estar el Consorci adscrit al grup Ajuntament de Tarragona, cal que aquest compliment es mesuri en termes consolidats del grup.

## **12. DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2025 PENDENTS D'APLICACIÓ A PRESSUPOST**

En la nova Instrucció de Comptabilitat, es preveu en la seva Regla 71 que quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import almenys a 31 de desembre en el compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors per operacions meritades".

No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el Romanent de Tresoreria.

L'aplicació a pressupost de l'import resultant del compte 413 suposa una necessitat de recursos.

Al tancament de l'exercici no hi ha cap despesa pendent d'aplicar a pressupost i per tant no hi ha cap moviment en el compte 413.

Aquest informe preceptiu de la liquidació de l'exercici 2025 s'ha referit a les dades obtingudes de la comptabilitat, entenent-se favorable en quant a la seva confecció.

Tarragona, a la data de la signatura electrònica,