

Número d'expedient: 717/2026

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Informe d'aprovació de la liquidació del pressupost

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable:

Mariona Comerma Guerrero, secretària interventora interina de l'Ajuntament de Montbrió del Camp

1. FETS

1. La Unitat gestora ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2025.

2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

3.1. Pressupost de despeses:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat així com les obligacions pendents de pagament es detalla a l'ANNEX 1.

3.2. Pressupost d'ingressos:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat així com els drets pendents de cobrament es detalla a l'ANNEX 2.

3.3. Resultat pressupostari ajustat:

El resultat pressupostari ajustat és de 408.379,27 € i es detalla a l'ANNEX 3.

3.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 682.334,27 € i es detalla a l'ANNEX 4.

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) a ajustar són de 39.192,84 €, aquest import no coincideix amb el saldo del compte 413 ja que 0,00 € dels creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost formen part de l'excés de finançament afectat i també s'ha d'ajustar pels creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) que són de 0,00 €. Per la qual cosa, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 643.141,43 € d'acord amb el detall de l'ANNEX 5.

3.5. Estalvi net i estalvi net ajustat

L'estalvi net és de 570.863,90 € i es detalla a l'ANNEX 6.

Per al càlcul de l'estalvi net ajustat s'ajusten els ingressos corrents pel saldo dels creditors per les devolucions d'ingressos pendents per import de 0,00 €, els drets reconeguts de contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics per import de 25.372,37 € així com per ingressos excepcionals per import de 0,00 €.

I les despeses dels capítols 1, 2 i 4 s'ajusten per aquelles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals i així com pels creditors pendents d'aplicar a pressupost generats durant l'exercici així com pels aplicats durant l'exercici que es liquida al pressupost.

I finalment, s'ajusta per l'annualitat teòrica de 0,00 €, obtenint un estalvi net ajustat de 531.671,06 € i es detalla a l'ANNEX 6.

3.6. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdits és de 794.343,86 €. D'aquests crèdits n'hi ha d'incorporació obligatòria per import de 0,00 euros i dels d'incorporació voluntària se n'incorporaran 82.075,78. Es detallen a l'ANNEX 11 a) els crèdits d'incorporació voluntària.

2. FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 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 l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 191.3 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 estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- 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.

4. 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 i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

5. L'article 191.2 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, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la 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.

6. 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.

7. L'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals disposa que en el cas que es liquidi el pressupost en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més). Aquestes mesures són d'aplicació també en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu.

3. CONCLUSIONS

1. Es compleix allò 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.

2. El Resultat Pressupostari ajustat és de 408.379,27 € i es detalla a l'ANNEX 3.

3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 682.334,27 € i es detalla a l'ANNEX 4 i el romanent de tresoreria ajustat és de 643.141,43 € i es detalla a l'ANNEX 5.

4. La corporació presenta un estalvi net de 570.863,90 € i un estalvi net ajustat de 531.671,06 € d'acord el que es detalla a l'ANNEX 6.

S'adjunta al present informe la documentació que es detalla a continuació:

- ANNEX 1 - Execució del pressupost de despeses corrent, execució del pressupost de despeses de tancats i obligacions pendents de pagament
- ANNEX 2 - Execució del pressupost d'ingressos corrent, execució del pressupost d'ingressos de tancats i drets pendents de cobrament
- ANNEX 3 – Resultat pressupostari ajustat
- ANNEX 4 – Romanent de tresoreria per a despeses generals
- ANNEX 5 – Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat
- ANNEX 6 – Estalvi net i estalvi net ajustat
- ANNEX 11 – Romanents de crèdit

La secretària interventora interina
Signat electrònicament

ANNEX 1 - Execució del pressupost de despeses corrent, execució del pressupost de despeses de tancats i obligacions pendents de pagament

	2025
1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	3.527.323,00
Modificacions de despeses:	187.058,63
Pressupost definitiu de despeses:	3.714.381,63
Despeses autoritzades:	3.313.951,31
Despeses compromeses:	3.313.951,31
Obligacions reconegudes:	2.920.037,77
Despeses ordenades:	2.802.159,82
Pagaments realitzats:	2.802.159,82
Obligacions pendents de pagament:	117.877,95
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	176.901,46
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions, prescripcions:	0,00
Pagaments realitzats:	125.877,57
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	51.023,89
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	168.901,84

INF INTERVENCIO
 Número: 2026-0055 Data: 28/05/2026

ANNEX 2 - Execució del pressupost d'ingressos corrent, execució del pressupost d'ingressos de tancats i drets pendents de cobrament

	2025
1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	3.527.323,00
Modificacions d'ingressos:	187.058,63
Pressupost definitiu d'ingressos:	3.714.381,63
Drets reconeguts:	3.439.128,14
Drets anul·lats:	6.541,98
Devolució d'ingressos:	6.541,98
Drets reconeguts nets:	3.432.586,16
Recaptació neta:	3.127.421,98
Drets pendents de cobrament:	305.164,18
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	867.792,05
Baixes:	50.194,74

Recaptació:	326.704,98
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	490.892,33
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	796.056,51

ANNEX 3 – Resultat pressupostari ajustat

	DRETS		OBLIGACIONS		AJUSTOS		ZUSO
	RECOLEGITS NETS	RECOLEGIDES NETES					RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	3.040.949,98	2.486.671,96				0,00	554.278,02
b. Operacions de capital	391.636,18	422.651,58				0,00	-31.015,40
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.432.586,16	2.909.323,54					523.262,62
c. Actius financers	0,00	0,00				0,00	0,00
d. Passius financers	0,00	10.714,23				0,00	-10.714,23
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	10.714,23					-10.714,23
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.432.586,16	2.920.037,77					512.548,39
AJUSTOS:							
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.						43.759,06	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici						327.368,76	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici						475.296,94	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)						-104.169,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)							408.379,27

INF INTERVENCIO
 Número: 2026-0055 Data: 28/05/2026

ANNEX 4 – Romanent de tresoreria per a despeses generals

COMPONENTS	IMPORTS
1. (+) Fons líquids	1.250.534,81
2. (+) Drets pendents de cobrament	879.718,00
(+) del pressupost corrent	305.164,18
(+) de pressupostos tancats	490.892,33
(+) d'operacions no pressupostàries	83.661,49
3. (-) Obligacions pendents de pagament	543.661,19
(+) del pressupost corrent	117.877,95
(+) de pressupostos tancats	51.023,89
(+) d'operacions no pressupostàries	374.759,35
4. (+) Partides pendents d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	1.586.591,62
II. Saldos de cobrament dubtós	449.674,38
III. Excés de finançament afectat	454.582,97
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	682.334,27

ANNEX 5 – Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat

	2025
Romanent de tresoreria per a despeses generals	682.334,27
saldo compte 413	39.192,84
saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	643.141,43

ANNEX 6 – Estalvi net

ESTALVI NET:

Estalvi net	2025
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	3.040.949,98
-Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	25.372,37
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	2.484.358,77
-Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	39.645,06
	0,00
- Anualitat teòrica	0,00
ESTALVI NET	570.863,90

ESTALVI NET AJUSTAT:

Estalvi net ajustat	2025
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	3.040.949,98

- Saldo a l'exercici 0: Saldo compte 418 (cap 1,2,3,4 i 5) a 31/12/0	0,00
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics")	25.372,37
- Altres ingressos corrents extraordinaris no recurrents	0,00
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:	3.015.577,61
Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	2.484.358,77
+ Import generat a l'exercici 0 - Import aplicat a l'exercici 0 (cap 1, 2 i 4) a 31/12/0	30.121,81
- Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	39.645,06
+ Obligacions reconegudes 413 finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	9.071,03
- OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES:	2.483.906,55
- Anualitat teòrica	0,00
ESTALVI NET AJUSTAT	531.671,06

ANNEX 11 a) – Romanents de crèdit amb finançament

Tipus d'incorporació de romanents	Aplicació despeses	Denominació despesa	INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	Excés de finançament (econ 87010)	Fons propis (econ 87000)	Subv Estat (72x/42x)	Subv Generalitat (7508x/4508x)	Subv Diputació (761x/461x)	Subv CC (765x/465x)	Aïres
Incorporació de romanents voluntària	338 22608	SUPVI, FRA 040000264 PDT APLICAR	530,22		530,22					
Incorporació de romanents voluntària	338 22608	SUPVI, FRA 040000263, PDT APLICAR	174,60		174,60					
Incorporació de romanents voluntària	165 22100	ENDESA, FRA P25CON05773881 PDT	354,81		354,81					
Incorporació de romanents voluntària	165 22100	ENDESA, FRA PSECON0574886	658,29		658,29					
Incorporació de romanents voluntària	161 21000	BOMBES REUS, FRA FAC25/000107	1.181,26		1.181,26					
Incorporació de romanents voluntària	161 22111	BOMBES REUS, FRA FAC25/00259	324,32		324,32					

Incorporació de romanents voluntària	161 22799	INSTAL SEDÓ, FR 25000556 PDT	1.064,30		1.064,30				
Incorporació de romanents voluntària	162 22700	SECOMSA FRA FV2512-0090 PDT	33.427,10		33.427,10				
Incorporació de romanents voluntària	162 22700	SECOMSA, FRA FV- 2512-0281 PDT	101,44		101,44				
Incorporació de romanents voluntària	162 22700	SECOMSA, FRA FV 2512-00261 PDT	102,67		102,67				
Incorporació de romanents voluntària	162 22700	SECOMSA, FRA FV- 2512-0254 PDT	287,05		287,05				
Incorporació de romanents voluntària	162 22700	SECOMSA, FRA FV- 2512-0251 PDT	795,36		795,36				
Incorporació de romanents voluntària	330 22100	ENDESA, FRA PSECON00005827434,	121,47		121,47				
Incorporació de romanents voluntària	334 48017	ARQUEBISBAT TARRAGONA, SUBVEN	1.000,00		1.000,00				
Incorporació de romanents voluntària	920 20900	GIROCOPI FRA 2025/S/5335 PDT	69,95		69,95				
Incorporació de romanents voluntària	920 62400	BYMYCAR, RENAULT KANGOO	41.882,94					41.882,94	