



Informe de control financer de la proposta de liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos Exercici 2025

Expedient: LIQ25BA - Liquidació del pressupost de BASE-
Gestió d'Ingressos, exercici 2025
8004330008-2026-0001435

**Intervenció general
Unitat de Control financer**

Índex

1. Classificació i objecte de l'informe.....	3
2. Antecedents i fonaments jurídics.....	4
3. Resultat de la liquidació.....	6
4. Avaluació dels resultats de la liquidació.....	9
5. Tramitació de l'expedient de liquidació.....	13
6. Conclusions.....	14
7. Recomanacions.....	15

Informe de control financer

Tipus de control financer	A. Control permanent
Modalitat de control financer	A.2 Control permanent no planificable
Submodalitat de control financer	A.2.3 Liquidació del pressupost
Actuació	A.2.3.2 Liquidació del pressupost d'organismes autònoms
Pla anual	(No aplica)
Ens	O.A. BASE-Gestió d'Ingressos
Exercici de referència	2025
Núm. d'expedient	8004330008-2026-0001435
Referència	IGM/epr
Resultat	Sense resultat

1. Classificació i objecte de l'informe

1.1. Classificació

Les circumstàncies que motiven l'emissió del present informe són les següents:

Pren causa per la proposta de liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos corresponent a l'exercici 2025.

El present informe es classifica, segons la normativa vigent, com de control financer en la modalitat de control permanent derivat d'una obligació legal, d'acord amb els fonaments jurídics que s'exposen en el següent punt, i té caràcter no planificable. Aquesta darrera qualificació segueix les classificacions proposades per la IGAE en la seva consulta de data 12 d'abril de 2019.

1.2. Objecte i contingut

D'acord amb l'article 3 del 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 (en endavant, RD 424/2017), l'objecte del control financer és verificar el funcionament dels serveis públics del sector públic local en l'aspecte econòmic-financer, per tal de:

INTERVENCIÓ GENERAL

Unitat de Control Financer

- comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen, i en general,
- que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

En el cas de l'expedient de la liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos, l'objecte del control financer serà el següent:

- comprovar el compliment de la normativa i directrius que regeixen la confecció de l'expedient de la liquidació, objecte del present informe.
- comprovar que la liquidació del pressupost compleix amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, objecte d'informe independent per part d'aquesta Intervenció.

La regulació jurídica dels informes de control financer, a la que se subjectarà l'estructura i contingut del present informe, és la següent:

- Article 220 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 (en endavant, RDLEGG 2/2004).
- Articles 3 i títol III del RD 424/2017.

2. Antecedents i fonaments jurídics

L'article 192.2 del RDLEG 2/2004 estableix que l'aprovació de la liquidació del pressupost dels organismes autònoms, informada per la Intervenció corresponent i proposada per l'òrgan competent d'aquests, serà remesa a l'entitat local per a la seva aprovació pel seu president. En virtut d'aquest article s'emeteix el present informe.

El Pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos per a l'exercici 2025 s'ha confeccionat, aprovat, executat i liquidat exercint la Intervenció General de la Diputació les funcions públiques de comptabilitat que té atribuïdes.

De conformitat amb l'article 191 i següents del RDLEG 2/2004 i els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el contingut referent als pressupostos de les entitats locals (en endavant, RD 500/1990), es presenta la liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos corresponent a l'exercici 2025.

D'acord amb l'art. 93 del RD 500/1990, la liquidació ha de posar de manifest:

- a) Respecte al pressupost de despeses i per cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte al pressupost d'ingressos i per cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació neta.

Com a conseqüència de la Liquidació del pressupost s'hauran de determinar:

- a) Els drets pendents de cobrament al final de l'exercici
- b) Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici
- c) El resultat pressupostari de l'exercici
- d) Els romanents de crèdit
- e) El romanent de tresoreria

El càlcul d'aquestes magnituds es regula en els articles 96 a 104 del RD 500/1990. En l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, la regulació de les magnituds de caràcter pressupostari s'inclou en la tercera part "Comptes Anuals" del pla de comptes annex. En concret, la regulació del resultat pressupostari consta en les normes d'elaboració de l'estat de liquidació del pressupost i la regulació del romanent de tresoreria en l'apartat 24.6 de la Memòria.

En aquest Pla es defineix en la seva tercera part, relativa als comptes anuals, els documents que els integren, i s'inclouen els models relatius a la liquidació del pressupost d'ingressos i la liquidació del pressupost de despeses, on es posen de manifest els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els romanents de crèdit. També s'inclou el model per a presentar el resultat pressupostari i, en l'apartat que fa referència a la memòria, el model per a la presentació de la

informació relativa a l'estat del romanent de tresoreria, els criteris per a la seva determinació i el detall dels comptes que han d'incloure's per al seu càlcul.

Com a punt de partida per l'informe de la liquidació s'ha d'especificar que la comptabilitat que s'ha portat a terme de l'execució del Pressupost del BASE-Gestió d'Ingressos compleix els principis comptables de meritament i de registre i el principi pressupostari d'universalitat, és a dir, que la integritat dels acords i resolucions que s'adopten pels òrgans competents dels que se'n derivin drets i obligacions estan comptabilitzats i que, recíprocament, els drets i obligacions comptabilitzats estan tots suportats pels corresponents acords.

3. Resultat de la liquidació

El resultat de la liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos corresponent a l'exercici 2025 és el següent, d'acord amb el que estableix l'article 93 del RD 500/1990:

▪ Pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses a nivell general ha quedat de la manera següent:

Concepte	Import (€)	% PD
Pressupost inicial	18.570.000,00	76,53%
Modificacions	5.695.652,00	23,47%
Pressupost definitiu (PD)	24.265.652,00	100,00%
Obligacions reconegudes	15.055.150,25	62,04%
Pagaments efectius	14.750.418,69	60,79%
Obligacions pendents de pagament	304.731,56	1,26%
Romanents de crèdit	9.210.501,75	37,96%

▪ Pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos a nivell general ha quedat de la manera següent:

Concepte	Import (€)	% PD
Pressupost inicial	18.570.000,00	76,53%
Modificacions	5.695.652,00	23,47%
Pressupost definitiu (PD)	24.265.652,00	100,00%
Drets reconeguts nets	21.518.432,54	88,68%
Recaptació neta	21.485.305,26	88,54%
Drets pendents de cobrament	33.127,28	0,14%
Excés / defecte de previsió	-2.747.219,46	-11,32%

▪ **Drets pendents de cobrament al final de l'exercici**

De conformitat amb el que estableix l'article 101.2 del RD 500/1990, els drets pendents de cobrament al final de l'exercici sumen 165.011,95 €, amb el detall següent:

Concepte	Import (€)
DPC pressupost corrent	33.127,28
DPC pressupostos tancats	21.907,25
DPC d'operacions no pressupostàries	109.977,42
Total drets pendents cobrament	165.011,95

▪ **Obligacions pendents de pagament a final de l'exercici**

De conformitat amb el que estableix l'article 101.3 del RD 500/1990, les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici sumen 24.612.667,28 €, amb el detall següent:

Concepte	Import (€)
OPP pressupost corrent	304.731,56
OPP pressupostos tancats	0,00
OPP d'operacions no pressupostàries	24.307.935,72
Total obligacions pendents pagament	24.612.667,28

▪ Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici, calculat d'acord amb el que estableixen els articles 96 i 97 del RD 500/1990, posa de manifest un superàvit de finançament, tal i com mostra el quadre següent:

Concepte	Import (€)
Drets reconeguts nets	21.518.432,54
Obligacions reconegudes netes	15.055.150,25
Resultat pressupostari	6.463.282,29
Desviacions negatives de finançament (+)	0,00
Desviacions positives de finançament (-)	0,00
Despeses finançades amb RLT	2.754.607,39
Resultat pressupostari ajustat	9.217.889,68

▪ Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit que deriven de la liquidació del pressupost de despeses es xifren en 9.210.501,75 €, i han estat calculats d'acord amb el que preveu l'article 98 del RD 500/1990.

▪ Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici és el següent, d'acord amb el que estableixen els articles 101 del RD 500/1990 i 191.2 del RDLEG 2/2004:

Concepte	Import (€)
Fons líquids a la Tresoreria a final d'exercici	49.327.406,91
Drets pendents de cobrament a final de l'exercici	165.011,95
Obligacions pendents de pagament a final de l'exercici	24.612.667,28
Partides pendents d'aplicació (+)	528.189,72
Romanent de Tresoreria Total	25.407.941,30
Saldo de dubtós cobrament (-)	14.766,49
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	25.393.174,81

4. Avaluació dels resultats de la liquidació

4.1. Execució de les despeses

El grau d'execució del pressupost de despeses ha estat del 62,04 % essent la diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes de 9,21 milions d'euros, que representen un 37,96 % del total del crèdit definitiu. La distribució per capítols ha estat la següent:

Capítol	Concepte	Crèdit definitiu (CD)	ORN	Diferència	% dif/CD
1	Despeses de personal	11.415.576,77	9.746.605,25	1.668.971,52	14,62%
2	Despeses corrents	9.790.854,98	4.920.830,62	4.870.024,36	49,74%
3	Despeses financeres	721.700,00	6,00	721.694,00	100,00%
4	Transferències corrents	22.000,00	0,00	22.000,00	100,00%
5	Fons de contingència	241.841,27	0,00	241.841,27	100,00%
Despeses corrents		22.191.973,02	14.667.441,87	7.524.531,15	33,91%
6	Inversions reals	2.073.678,98	387.708,38	1.685.970,60	81,30%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Variació d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital		2.073.678,98	387.708,38	1.685.970,60	81,30%
Total		24.265.652,00	15.055.150,25	9.210.501,75	37,96%

El capítol 2 de despeses corrents presenta una inexecució de 4,87 milions d'euros que prové, principalment de contractes de serveis postals, informàtics i bancaris.

Pel que fa a la manca d'execució del capítol 3, s'observa que no s'ha reconegut cap obligació en concepte d'interessos per operacions de tresoreria i interessos de demora.

En relació a la inexecució de 1,68 milions d'euros del capítol 6 d'inversions reals, correspon, bàsicament, a despeses d'adquisició d'equips informàtics i software.

Execució dels ingressos

El pressupost d'ingressos s'ha liquidat amb un import de drets reconeguts de 21,51 milions d'euros, i hi ha hagut una execució del 115,88 % si no es té en compte el capítol 8 de variació de actius financers, que és el que recull els crèdits dotats en el pressupost d'ingressos a través de les modificacions del pressupost de despeses que es financen amb el romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. La distribució entre els capítols ha estat la que mostra el quadre següent:

Capítol	Concepte	Previsions definitives	DRN	Diferència	% dif/PD
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Taxes, p.p. i altres ingressos	17.839.300,00	20.714.399,45	-2.875.099,45	-16,12%
4	Transferències corrents	80.000,00	38.350,15	41.649,85	52,06%
5	Ingressos patrimonials	650.700,00	757.261,12	-106.561,12	-16,38%
Ingressos corrents		18.570.000,00	21.510.010,72	-2.940.010,72	-15,83%
6	Alienació d'inversions reals	0,00	8.421,82	-8.421,82	0,00%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Variació d'actius financers	5.695.652,00	0,00	5.695.652,00	100,00%
9	Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos de capital		5.695.652,00	8.421,82	5.687.230,18	99,85%
Total		24.265.652,00	21.518.432,54	2.747.219,46	11,32%

4.2. Rectificacions de drets reconeguts

D'acord amb la base 64 d'execució del pressupost de la Corporació per a l'exercici 2025 en el mateix acord d'aprovació de la liquidació es podran aprovar les baixes de drets reconeguts i pendents de cobrament que es produeixen com a conseqüència d'anul·lacions de liquidacions, prescripció o altres causes. Per a l'exercici 2025 no se'n preveuen aprovar.

4.3. Drets reconeguts de dubtós cobrament

Els articles 191.2 del RDLEG 2/2004 i 103 del RD 500/1990, així com el punt 24.6 del contingut de la memòria de l'Ordre HAP/1781/2013, preveuen que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte l'antiguitat del deute, el seu import i la naturalesa dels recursos de que es tracti així com altres criteris de valoració.

L'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local va afegir l'article 193 bis al RDLEG 2/2004 en relació als drets de difícil o impossible recaptació, i va establir els percentatges mínims d'aplicació per al seu càlcul en funció exclusivament de l'antiguitat del deute.

La base 63 d'execució del pressupost per a l'exercici 2025 estableix els percentatges que s'han d'aplicar per al càlcul del dubtós cobrament; aquests percentatges compleixen els percentatges mínims establerts en la Llei 27/2013, com es mostra en el quadre comparatiu següent:

Antiguitat segons Llei 27/2013	Percentatge Llei 27/2013	Percentatge BEP	% escriu dotació BEP
Dos exercicis anteriors	25%	40%	+15%
Tercer exercici anterior	50%	60%	+10%
Quart i cinquè exercici ant.	75%	85%	+10%
Sisè i anteriors exercicis	100%	100%	0%

No obstant això, en la base 63 s'especifica que els percentatges establerts no s'aplicaran als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments amb la Diputació. En aquests casos, els càlculs dels imports de dubtós cobrament es faran a finals de l'exercici de forma individualitzada i es basaran en els resultats obtinguts durant l'exercici i a les expectatives de cobrament. Tampoc s'inclouran en els saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen.

El càlcul del dubtós cobrament tracta de fer una previsió dels terminis de recaptació dels drets pendents de cobrament amb l'única finalitat d'ajustar el màxim possible el romanent de tresoreria a la realitat dels recursos disponibles, evitant així que aquests imports es puguin utilitzar per al finançament de les modificacions de crèdit via incorporació de romanent de tresoreria de lliure disposició i, per tant, impedit que es comprometin noves despeses sense que hi hagi autèntic suport financer. És un aspecte clau per tal que el resultat de la liquidació compleixi el principi d'imatge fidel.

En qualsevol cas, la consideració d'uns drets com de dubtós cobrament no implica mai la seva baixa o anul·lació de la comptabilitat i, en conseqüència, aquesta magnitud es pot reajustar al llarg de l'exercici si la recaptació obtinguda resulta superior o inferior a la prevista.

La composició del total de drets pendents de cobrament (DPC) de l'exercici 2025 ha estat el següent:

Concepte	Import (€)
DPC pressupost corrent	33.127,28
DPC pressupostos tancats	21.907,25
DPC d'operacions no pressupostàries	109.977,42
Total drets pendents cobrament	165.011,95

Els deutes pendents per operacions no pressupostàries no s'han tingut en compte a l'hora de quantificar el dubtós cobrament.

Per als deutes pendents per operacions pressupostàries, el criteri seguit per ajustar el romanent de tresoreria ha estat considerar de dubtós cobrament tots aquells drets que, segons les previsions, no es faran efectius durant l'exercici 2025, i que sumen un total de 14.766,49 €.

4.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici posa de manifest un superàvit per import de 9.217.889,68 €.

4.5. Fons líquids de Tresoreria

Els fons líquids de tresoreria inclouen els saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris, així com l'import de tancament de les bestretes de caixa fixa.

Concepte	Import (€)	%
Saldos bancaris (comptes operatius)	6.111.397,79	12,39%
Saldos bancaris (comptes restringits de recaptació)	43.199.035,63	87,58%
Bestretes de caixa fixa	16.973,49	0,03%
Fons líquids de Tresoreria	49.327.406,91	100,00%

Els saldos bancaris es corresponen amb les certificacions bancàries que consten a l'expedient. Les bestretes de caixa fixa comptabilitzades difereixen de l'arqueig de caixa per un import de 3.626,51 €. Per tant, a causa d'aquesta discrepància, i d'acord amb la regla 45 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els comptes anuals requereixen l'estat conciliatori autoritzat per l'Interventor General.

4.6. Romanent de tresoreria

El Romanent de Tresoreria és de 25.407.941,30 € i un cop practicats els ajustos dels saldos de dubtós cobrament (14.766,49 €) resulta un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 25.393.174,81 €.

5. Tramitació de l'expedient de liquidació

L'expedient de la liquidació s'ha format electrònicament al gestor documental corporatiu amb el número 8004330008-2026-00001435. Des del punt de vista formal, l'expedient de la liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos conté la informació comptable requerida al RD 500/1990 i a la Instrucció del model normal de comptabilitat local de 2013. No obstant això, els estats demostratius de la liquidació s'han confeccionat fora del termini legalment establert a l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i art. 89.2 del RD 500/1990).

Un cop verificat el compliment dels preceptes legals que són d'aplicació i comprovat que les magnituds determinades tenen el seu suport en els estats comptables que

formen l'expedient, s'informa favorablement la liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos per a la seva aprovació.

D'acord amb el que estableix l'article 191 i el 192 del RDLEG 2/2004, correspon al President de la Corporació, l'aprovació de la liquidació del pressupost, previ informe de la Intervenció.

La base 64 del pressupost de l'exercici 2025 preveu que en el mateix acord d'aprovació de la liquidació es podran aprovar les baixes de drets reconeguts pendents d'anys anteriors que es produeixin com a conseqüència d'anul·lacions de liquidacions, prescripció o altres causes i les baixes d'obligacions reconegudes pendents d'anys anteriors, d'acord amb la normativa vigent.

De cadascuna de les liquidacions aprovades se'n donarà compte al Ple de la corporació en la primera sessió que es realitzi, d'acord amb el que estableix l'article 193.4 del RDLEG 2/2004.

Una vegada aprovada la liquidació del pressupost se'n lliurarà una còpia a les administracions de l'Estat i de la comunitat autònoma, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al de la liquidació, segons diu l'article 193.5. del RDLEG 2/2004. Aquest lliurament es fa de forma telemàtica d'acord amb la Ordre EHA 468/2007, de 22 de febrer.

6. Conclusions

Es pot concloure que l'expedient de liquidació del pressupost de BASE-Gestió d'Ingressos de l'exercici 2025:

- El grau d'execució del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos ha estat del 62,04 % i 115,88%, respectivament (apartats 4.1 i 4.2).
- Presenta un resultat pressupostari amb superàvit de finançament i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu (apartats 4.4 i 4.6).
- Els saldos bancaris es corresponen amb les certificacions bancàries que consten a l'expedient i les bestretes de caixa fixa comptabilitzades difereixen de l'arqueig de caixa (apartat 4.5).

INTERVENCIÓ GENERAL
Unitat de Control Financer

- Conté la documentació comptable legalment requerida. No obstant això, els estats demostratius de la liquidació s'han confeccionat fora del termini legalment establert a l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 i art. 89.2 del RD 500/1990 (apartat 5). [LIQ25BA-ISS.1]

7. Recomanacions

- Planificar adequadament el procediment de la liquidació per tal de complir els terminis legalment establerts. [LIQ25BA-ISS.1]

La interventora de l'O.A. BASE-Gestió d'Ingressos
Iolanda Guimerà Melich