



---

# **Informe de control financer de la proposta de liquidació del pressupost de Corporació**

**Exercici 2025**

**Expedient: LIQ25CO - Liquidació del pressupost de  
Corporació, exercici 2025  
8004330008-2026-0001433**

**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. Evolució de la liquidació del pressupost de la corporació 2015-2025 .....	17
6. Consideracions relatives a l'estabilitat pressupostària i als ratis oficials d'endeutament .	24
7. Tramitació de l'expedient de liquidació .....	24
8. Conclusions expedient liquidació del pressupost .....	25
9. Recomanacions .....	26

## 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.2.3.1 Liquidació del pressupost de la Corporació
Pla anual	(No aplica)
Ens	Corporació
Exercici de referència	2025
Núm. d'expedient	8004330008-2026-0001433
Referència	TCV/msp
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 la Corporació 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 RD 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 la Corporació, 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 emès per 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, RDLEG 2/2004).
- Articles 3 i títol III del RD 424/2017.

## 2. Antecedents i fonaments jurídics

L'article 191.3 del RDLEG 2/2004 estableix que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'ens local, previ informe de la Intervenció. En virtut d'aquest article s'emet el present informe.

El Pressupost de la Corporació 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 RDL 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 la Diputació de Tarragona corresponent a l'exercici 2025.

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

- a) Respecte al pressupost de despeses i per a 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 a 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 de la Corporació 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 de la Corporació 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 la Corporació 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 (€)
Pressupost inicial	201.330.000,00
Modificacions	176.530.539,57
<b>Pressupost definitiu (PD)</b>	<b>377.860.539,57</b>
Obligacions reconegudes netes	211.379.489,27
Pagaments realitzats	190.016.651,10
Obligacions pendents pagament	21.362.838,17
Romanents de crèdit	166.481.050,30

#### ▪ Pressupost d'ingressos

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

Concepte	Import (€)
Pressupost inicial	201.330.000,00
Modificacions	176.530.539,57
<b>Pressupost definitiu (PD)</b>	<b>377.860.539,57</b>
Drets reconeguts nets	217.064.782,38
Recaptació neta	216.102.833,69
Drets pendents de cobrament	961.948,69
Excés / defecte de previsió	160.795.757,19

▪ **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 1.494.568,05 €, amb el detall següent:

Concepte	Import (€)
Drets pressupostaris reconeguts durant l'exercici pendents de cobrament	961.948,69
Drets pressupostaris reconeguts en exercicis anteriors pendents de cobrament	42.117,57
Comptes de deutors no pressupostaris	490.501,79
<b>Total drets pendents de cobrament</b>	<b>1.494.568,05</b>

▪ **Obligacions pendents de pagament al 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 26.891.875,81 €, amb el detall següent:

Concepte	Import (€)
Obligacions pressupostàries reconegudes durant l'exercici pendents de pagament	21.362.838,17
Obligacions pressupostàries reconegudes en exercicis anteriors pendents de pagament	116.897,99
Creditors no pressupostaris pendents de pagament	5.412.139,65
<b>Total obligacions pendents de pagament</b>	<b>26.891.875,81</b>

▪ **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:

<b>Concepte</b>	<b>Import (€)</b>
Drets reconeguts nets	217.064.782,38
Obligacions reconegudes netes	211.379.489,27
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.685.293,11</b>
Desviacions negatives de finançament (+)	3.077.367,58
Desviacions positives de finançament (-)	3.923.058,78
Despeses finançades amb romanent de tresoreria	69.452.138,81
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>74.291.740,72</b>

▪ **Romanents de crèdit**

Els romanents de crèdit que deriven de la liquidació del pressupost de despeses es xifren en 166.481.050,30 €, 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 RDL 2/2004:

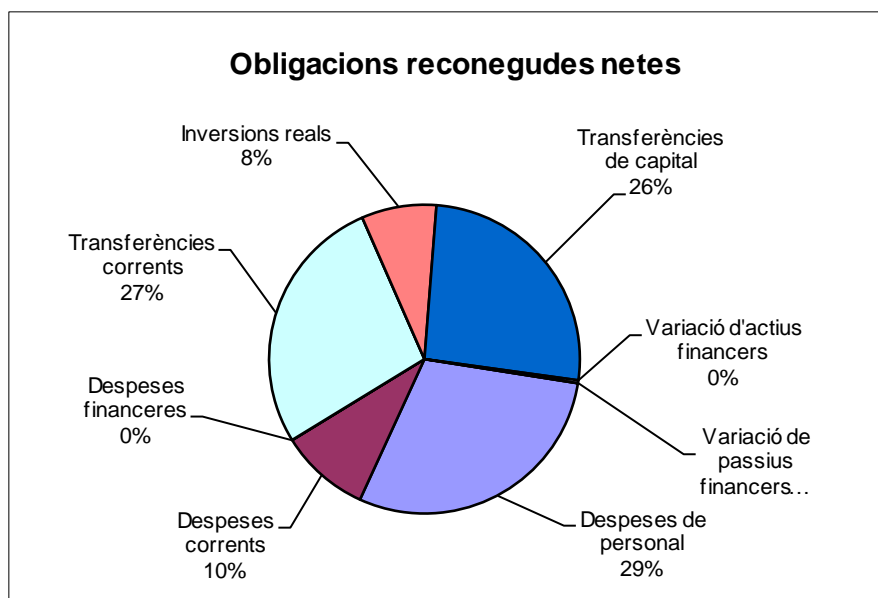
<b>Concepte</b>	<b>Import (€)</b>
Fons líquids a la tresoreria a final de l'exercici	263.392.122,37
Drets pendents de cobrament a final de l'exercici	1.494.568,05
Obligacions pendents de pagament a final de l'exercici (-)	26.891.875,81
Partides pendents d'aplicació	-27.639,42
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>237.967.175,19</b>
Saldos de dubtós cobrament (-)	27.115,53
Excés de finançament afectat (-)	2.072.343,19
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>235.867.716,47</b>

#### 4. Avaluació dels resultats de la liquidació

##### 4.1. Execució de les despeses

El grau d'execució del pressupost de despeses ha estat del 55,94% essent la diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes de 166,48 milions d'euros, que representen un 44,06% del total del crèdit definitiu. La distribució per capítols ha estat la següent:

Capítol	Concepte	Crèdit definitiu (CD)	ORN	%ORN	ORN/CD	Pagaments (P)	P/ORN
1	Despeses de personal	67.416.246,73	61.965.310,73	29,31%	91,91%	61.927.564,34	99,94%
2	Despeses corrents	38.815.977,56	19.845.466,16	9,39%	51,13%	18.882.263,50	95,15%
3	Despeses financeres	171.601,00	50.943,49	0,02%	29,69%	50.943,49	100,00%
4	Transferències corrents	81.835.516,35	57.535.636,23	27,22%	70,31%	55.424.007,51	96,33%
5	Fons de contingència	3.785.014,97	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
<b>Despeses corrents</b>		<b>192.024.356,61</b>	<b>139.397.356,61</b>	<b>65,95%</b>	<b>72,59%</b>	<b>136.284.778,84</b>	<b>97,77%</b>
6	Inversions reals	74.507.322,13	16.467.623,38	7,79%	22,10%	15.145.137,79	91,97%
7	Transferències de capital	110.628.860,83	54.868.409,28	25,96%	49,60%	37.960.534,47	69,18%
8	Variació d'actius financers	700.000,00	646.100,00	0,31%	92,30%	626.200,00	96,92%
9	Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
<b>Despeses de capital</b>		<b>185.836.182,96</b>	<b>71.982.132,66</b>	<b>34,05%</b>	<b>38,73%</b>	<b>53.731.872,26</b>	<b>74,65%</b>
<b>Total</b>		<b>377.860.539,57</b>	<b>211.379.489,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>55,94%</b>	<b>190.016.651,10</b>	<b>89,89%</b>



Del total de les despeses no executades, el 68,36% corresponen als capítols 6 i 7, per import de 113,8 milions euros.

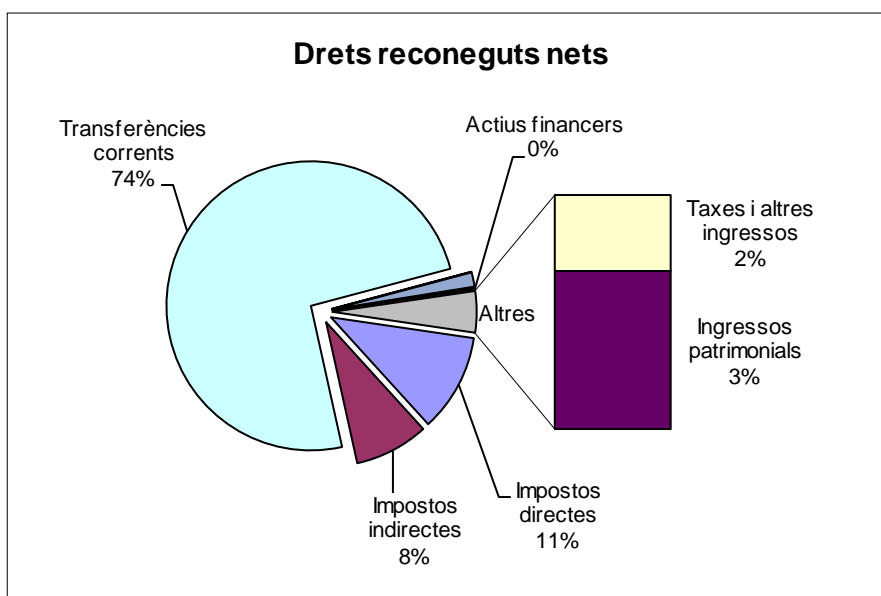
#### 4.2. Execució dels ingressos

El pressupost d'ingressos s'ha liquidat amb un import de drets reconeguts nets de 217.064.782,38 €, i hi ha hagut una execució del 57,45%. La distribució entre els capítols ha estat la que mostra el quadre següent:

Capítol	Concepte	Previsions definitives (PD)	DRN	%DRN	DRN/PD	Recaptació (R)	R/DRN
1	Impostos directes	19.762.331,24	23.737.629,79	10,94%	120,12%	23.737.629,79	100,00%
2	Impostos indirectes	14.404.862,06	17.976.624,51	8,28%	124,80%	17.976.624,51	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	2.177.669,31	3.289.540,61	1,52%	151,06%	2.330.891,92	70,86%
4	Transferències corrents	148.078.638,58	161.358.095,52	74,34%	108,97%	161.358.095,52	100,00%
5	Ingressos patrimonials	7.057.599,96	6.747.519,76	3,11%	95,61%	6.747.219,76	100,00%
<b>Ingressos corrents</b>		<b>191.481.101,15</b>	<b>213.109.410,19</b>	<b>98,18%</b>	<b>111,30%</b>	<b>212.150.461,50</b>	<b>99,55%</b>

INTERVENCIÓ GENERAL  
Unitat de Control Financer

6	Alienació d'inversions	1.100,00	8.029,64	0,00%	729,97%	8.029,64	100,00%
7	Transferències de capital	1.362.100,59	3.475.175,56	1,60%	255,13%	3.475.175,56	100,00%
8	Actius financers	185.016.237,83	472.166,99	0,22%	0,26%	469.166,99	99,36%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
<b>Ingressos de capital</b>		<b>186.379.438,42</b>	<b>3.955.372,19</b>	<b>1,82%</b>	<b>2,12%</b>	<b>3.952.372,19</b>	<b>99,92%</b>
<b>Total</b>		<b>377.860.539,57</b>	<b>217.064.782,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>57,45%</b>	<b>216.102.833,69</b>	<b>99,56%</b>
87	Romanent líquid tresoreria	184.416.237,83					



El gràfic anterior mostra els drets reconeguts nets per capítol. Pel que fa al romanent de tresoreria (87) del capítol 8 d'actius financers, tot i presentar previsions definitives, provinents del finançament de les modificacions de crèdit, no conté drets reconeguts nets perquè no són ingressos reals i s'inclouen en el pressupost amb mera finalitat d'equilibrar ingressos i despeses.

Pel que fa al volum d'ingressos liquidats, el 85,52% són de la participació en tributs de l'estat, amb un import total de 185.629.309,77 €. La comptabilització, tenint en compte el sistema de repartiment que estableix el RDLEG 2/2004, s'ha fet en diferents aplicacions segons les dues formes de finançament:

INTERVENCIÓ GENERAL  
Unitat de Control Financer

Capítol	Concepte	Previsions definitives (PD) (€)	DRN (€)	Diferència (€)
1	Cessió recaptació IRPF	13.762.331,24	16.258.302,20	2.495.970,96
2	Cessió recaptació IVA i impostos especials	14.404.862,06	17.976.624,51	3.571.762,45
4	Fons complementari de finançament	134.492.635,42	143.841.722,00	9.349.086,58
4	Aportació sanitària	6.204.785,71	7.552.661,06	1.347.875,35
<b>Total</b>		<b>168.864.614,43</b>	<b>185.629.309,77</b>	<b>16.764.695,34</b>

El resultat de la liquidació mostra uns drets reconeguts nets superiors a les previsions definitives per import de 23.620.480,64 €, excloses les aplicacions de l'article 87. L'anàlisi d'aquest resultat per a les diferències més destacades són les següents:

- En el capítol 1 d'impostos directes s'han reconegut 3,98 milions d'euros no previstos en el pressupost provinents de la participació en l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i del recàrrec provincial en l'impost sobre activitats econòmiques (RIAE).
- En el capítol 2 d'impostos indirectes s'han reconegut 3,57 milions d'euros no previstos en el pressupost, 2,74 milions dels quals provenen de la cessió de l'impost sobre el valor afegit (IVA) i 700 mil euros de la cessió de l'import especial sobre vendes d'hidrocarburs.
- En el capítol 3 de taxes, preus públics i altres ingressos s'han reconegut 1,11 milions d'euros no previstos en el pressupost, 573 mil euros dels quals corresponen a reintegraments de subvencions d'exercicis tancats.
- En el capítol 4 de transferències corrents s'han reconegut 13,28 milions d'euros no previstos en el pressupost. Destaquen 10 milions provinents de la participació en els tributs de l'Estat, motivat per la liquidació definitiva de l'exercici 2023 del fons complementari de finançament i l'increment de l'import de la participació d'acord amb el RDLEG 6/2025, de 17 de juny, pel que s'adopten mesures relatives als recursos dels sistemes de finançament territorial, i 2,60 milions provinents de l'aportació de la Generalitat per al sosteniment dels centres d'educació especial.

- El capítol 5 d'ingressos patrimonials mostra un excés de previsió, del qual es posa en relleu l'import de 420 mil euros dotats al pressupost i no reconeguts que provenen dels costos de l'edifici Síntesi i de les oficines del carrer Assalt, a repercutir a BASE-Gestió d'ingressos.
- En el capítol 6 d'alineació d'inversions reals s'hi han reconegut drets per 8 mil euros pels quals s'havia fet una dotació de 100 € en concepte d'alineació de maquinària i ferralla.
- Per últim, en el capítol 7 de transferències de capital, d'una banda s'han reconegut drets per import de 3,45 milions d'euros no dotats en el pressupost corresponents a projectes finançats, com són el conveni amb la Generalitat per a les carreteres, els projectes d'especialització i competitivitat territorial (PECT) i els corresponents al fons de desenvolupament regional (FEDER). I, d'altra banda, hi ha hagut una recaptació inferior a la prevista per un import de 537 mil euros en el Conveni Port de Tarragona, condicionament carretera TV-3146 de Tarragona al far de Salou.

#### **4.3. 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. Segons informe de la cap de secció d'Ingressos i BOP en la qual es proposa aprovar baixes d'exercicis tancats per import total de 544.197,18 €.

#### **4.4. 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 a 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	% escreix dotació BEP
Dos exercicis anteriors	25%	40%	+15%
Tercer exercici anterior	50%	60%	+10%
Quart i cinquè exercici anterior	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

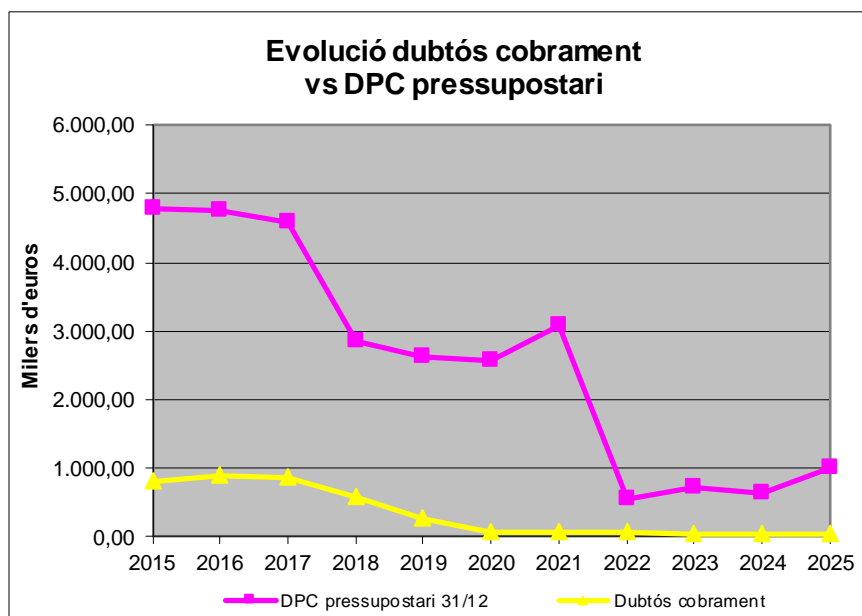
pot reajustar al llarg de l'exercici si la recaptació obtinguda resulta superior o inferior a la prevista.

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

Concepte	Import (€)
DPC pressupost corrent	961.948,69
DPC pressupostos tancats	42.117,57
DPC d'operacions no pressupostàries	490.501,79
<b>Total drets pendents cobrament</b>	<b>1.494.568,05</b>

L'evolució que han sofert en els darrers deu anys els deutes pressupostaris pendents de cobrament a 31 de desembre i la dotació per dubtós cobrament és la següent:

Exercici	DPC pressupostari 31/12	Dubtós cobrament	% DC/DPC
2015	4.776.209,69	804.853,20	17%
2016	4.741.583,64	898.943,64	19%
2017	4.572.503,95	852.895,43	19%
2018	2.852.127,97	583.183,77	20%
2019	2.614.165,15	279.325,36	11%
2020	2.567.181,67	71.725,66	3%
2021	3.067.957,66	73.015,02	2%
2022	561.852,97	58.772,04	10%
2023	735.452,80	36.212,72	5%
2024	637.957,83	35.613,61	6%
2025	1.004.066,26	27.115,53	3%



Com es pot observar, tant el pendent de cobrament com la dotació de dubtós cobrament han anat disminuint durant el període analitzat, tot i l'increment de 2021. L'explicació a aquesta evolució és la següent:

- El 2022 van disminuir els drets pendents de cobrament perquè es van ingressar els recàrrecs provincials de l'IAE corresponents a l'exercici 2021 (1,9 M €) i la repercussió del cost de l'edifici Síntesi a BASE-Gestió d'Ingressos dels exercicis 2019 i 2020 (0,5 M €).
- L'increment dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2023 ve motivat pels interessos dels excedents de tresoreria cedits a BASE-Gestió d'Ingressos i el dubtós cobrament disminueix a causa de la depuració de deutes pendents de cobrament provinents de la Generalitat.
- Durant l'exercici 2025 els drets pendents de cobrament ascendeixen a 1.004.066,26 €. Destaquen 311.912,75 € dels preus públics de matrícules dels Conservatoris de música i les Escoles d'educació especial i 280.041,25 € que corresponen al preu públic per treballs d'assistència en camins municipals.

#### 4.5. Fons líquids

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 (€)	%
Saldo efectiu	7.779,41	0,00%
Saldos bancaris	83.336.476,04	31,64%
Imposicions a termini	180.000.000,00	68,34%
Bestretes de caixa fixa (efectiu)	3.276,87	0,00%
Bestretes de caixa fixa (comptes restringits)	44.590,05	0,02%
<b>Fons líquids de Tresoreria</b>	<b>263.392.122,37</b>	<b>100,00%</b>

El saldo d'efectiu es correspon amb l'import de l'arqueig de caixa del dia 30 de desembre i els saldos bancaris i les imposicions a termini comptabilitzades es corresponen als saldos de les certificacions bancàries que consten a l'expedient. Les bestretes de caixa fixa comptabilitzades difereixen de les certificacions bancàries per un import de 13.528,47 €. 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.

## 5. Evolució de la liquidació del pressupost de la corporació 2015-2025

En els quadres i gràfics següents es mostra l'evolució que han sofert les magnituds derivades de la liquidació dels pressupostos dels darrers deu exercicis per tal de tenir una visió de com han evolucionat en aquest període.

### 5.1. Evolució de les despeses

Despeses corrents: Obligacions reconegudes netes (milers d'euros)

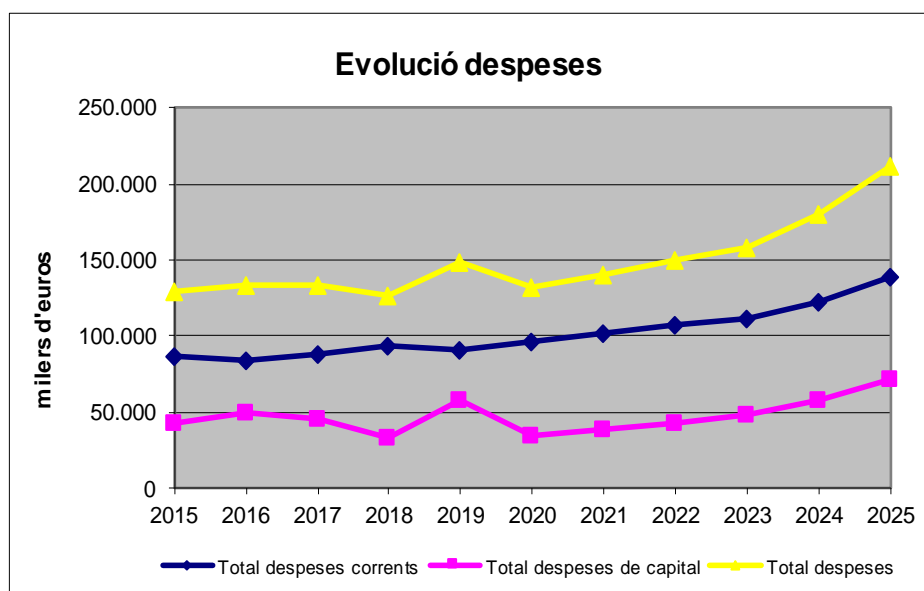
Capítol	1	2	3	4	5	Total despeses corrents
	Despeses personal	Despeses corrents	Despeses financeres	Transfer. corrents	Fons de conting.	
<b>2015</b>	40.240	12.568	531	33.535	0	<b>86.874</b>
<b>2016</b>	41.633	11.478	359	30.958	0	<b>84.428</b>
<b>2017</b>	42.074	11.750	228	33.638	0	<b>87.690</b>
<b>2018</b>	43.475	12.929	178	36.999	0	<b>93.581</b>
<b>2019</b>	45.308	12.725	112	32.675	0	<b>90.820</b>

INTERVENCIÓ GENERAL  
Unitat de Control Financer

<b>2020</b>	47.388	12.308	87	37.141	0	<b>96.924</b>
<b>2021</b>	49.600	12.847	589	38.390	0	<b>101.426</b>
<b>2022</b>	52.808	15.213	610	38.157	0	<b>106.788</b>
<b>2023</b>	56.904	17.680	23	36.426	0	<b>111.033</b>
<b>2024</b>	57.879	17.205	2	47.549	0	<b>122.635</b>
<b>2025</b>	61.965	19.845	51	57.535	0	<b>139.396</b>

Despeses de capital i total: Obligacions reconegudes netes (milers d'euros)

Capítol	6	7	8	9	Total despeses de capital	Total despeses
	Inversions reals	Transfer. de capital	Variació d'actius financers	Variació passius financers		
<b>2015</b>	8.993	16.965	6.716	10.465	<b>43.140</b>	<b>130.014</b>
<b>2016</b>	8.169	14.420	15.642	11.204	<b>49.434</b>	<b>133.862</b>
<b>2017</b>	9.141	14.030	15.684	7.075	<b>45.930</b>	<b>133.620</b>
<b>2018</b>	8.255	18.731	0	5.814	<b>32.800</b>	<b>126.381</b>
<b>2019</b>	13.804	20.404	0	23.631	<b>57.839</b>	<b>148.659</b>
<b>2020</b>	15.627	14.842	0	4.531	<b>35.000</b>	<b>131.924</b>
<b>2021</b>	17.238	21.317	8	0	<b>38.563</b>	<b>139.989</b>
<b>2022</b>	16.987	26.288	0	0	<b>43.275</b>	<b>150.063</b>
<b>2023</b>	18.075	29.511	0	0	<b>47.586</b>	<b>158.619</b>
<b>2024</b>	23.485	33.813	553	0	<b>57.851</b>	<b>180.486</b>
<b>2025</b>	16.467	54.868	646	0	<b>71.981</b>	<b>211.377</b>



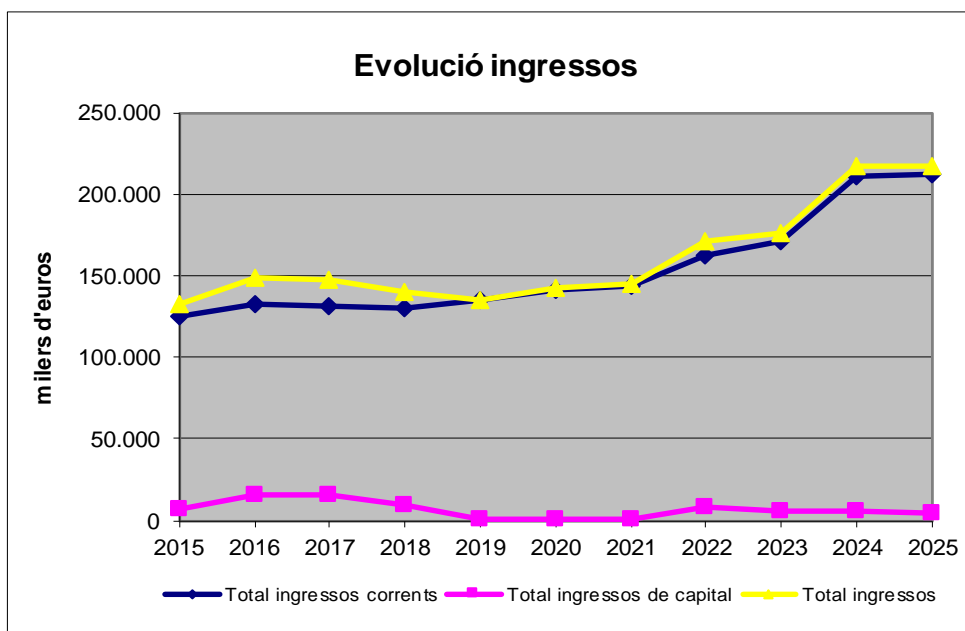
## 5.2. Evolució dels ingressos

### Ingressos corrents: Drets reconeguts nets (milers d'euros)

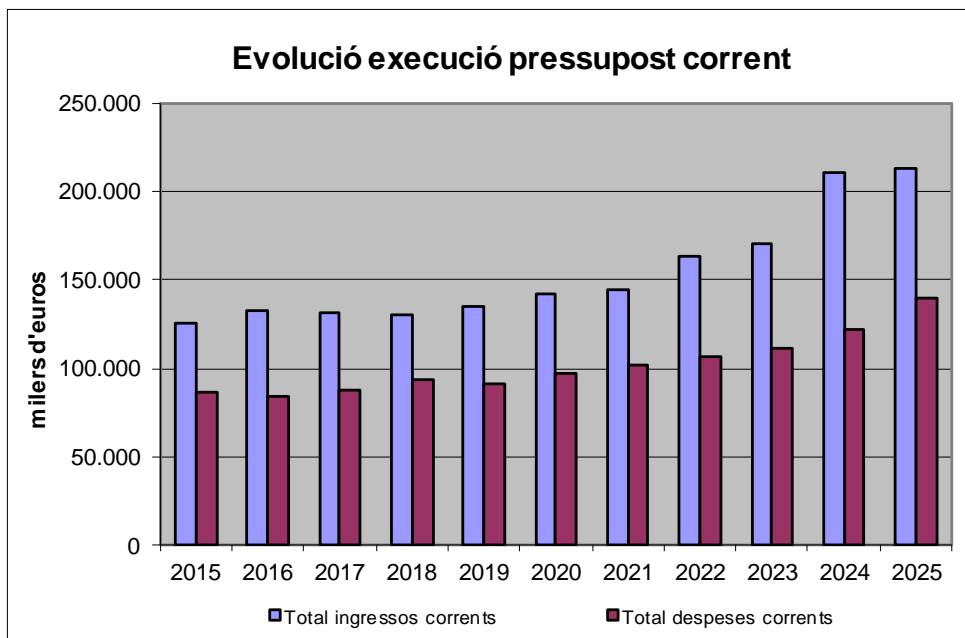
Capítol	1	2	3	4	5	Total ingressos corrents
	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transfer. corrents	Ingressos patrimonials	
<b>2015</b>	14.351	11.222	3.494	95.157	1.526	<b>125.750</b>
<b>2016</b>	15.365	12.201	3.564	100.670	871	<b>132.670</b>
<b>2017</b>	15.198	12.518	2.474	100.445	746	<b>131.381</b>
<b>2018</b>	15.330	13.353	2.488	98.959	633	<b>130.763</b>
<b>2019</b>	16.353	12.973	3.071	102.365	524	<b>135.286</b>
<b>2020</b>	17.400	13.219	2.542	108.660	157	<b>141.978</b>
<b>2021</b>	17.851	12.614	2.508	110.566	843	<b>144.382</b>
<b>2022</b>	16.438	11.058	2.801	132.257	680	<b>163.234</b>
<b>2023</b>	20.724	14.927	2.789	129.086	3.424	<b>170.950</b>
<b>2024</b>	23.350	17.796	2.985	158.501	8.152	<b>210.784</b>
<b>2025</b>	23.737	17.976	3.289	161.358	6.747	<b>213.107</b>

### Ingressos de capital i total: Drets reconeguts nets (milers d'euros)

Capítol	6	7	8	9	Total ingressos de capital	Total ingressos
	Alienació inversions	Transfer. de capital	Actius financers	Passius financers		
<b>2015</b>	0	0	6.716	0	<b>6.716</b>	<b>132.465</b>
<b>2016</b>	0	429	15.642	0	<b>16.071</b>	<b>148.740</b>
<b>2017</b>	0	214	15.684	0	<b>15.898</b>	<b>147.279</b>
<b>2018</b>	30	9.500	0	0	<b>9.530</b>	<b>140.293</b>
<b>2019</b>	24	324	0	0	<b>348</b>	<b>135.634</b>
<b>2020</b>	4	1.095	0	0	<b>1.099</b>	<b>143.077</b>
<b>2021</b>	26	538	0	0	<b>564</b>	<b>144.946</b>
<b>2022</b>	7	8.009	0	0	<b>8.016</b>	<b>171.250</b>
<b>2023</b>	279	5.185	0	0	<b>5.464</b>	<b>176.414</b>
<b>2024</b>	185	5.518	565	0	<b>6.268</b>	<b>217.052</b>
<b>2025</b>	802	3.475	472	0	<b>4.749</b>	<b>217.856</b>



### 5.3. Evolució de l'equilibri pressupostari



### 5.4. Conclusions a l'evolució dels ingressos i despeses

- a) L'anàlisi de l'evolució de les despeses durant el període analitzat (2015-2025) mostra una tendència general de creixement, tant en les despeses corrents com en les despeses de capital.

A partir de l'exercici 2021 es va iniciar un creixement progressiu i sostingut amb un augment especialment notable entre 2023 i 2025. L'exercici 2025 registra l'import màxim de les obligacions reconegudes netes de despeses corrents (139.396 milers d'euros), entre les quals destaquen les despeses de personal i les transferències corrents, les quals han augmentat 9.986 milers d'euros respecte l'exercici anterior. Pel que fa a les despeses de capital també registren el màxim del període analitzat (211.377 milers d'euros), on destaquen les transferències de capital que s'han incrementat en 21.055 milers d'euros durant el darrer exercici.

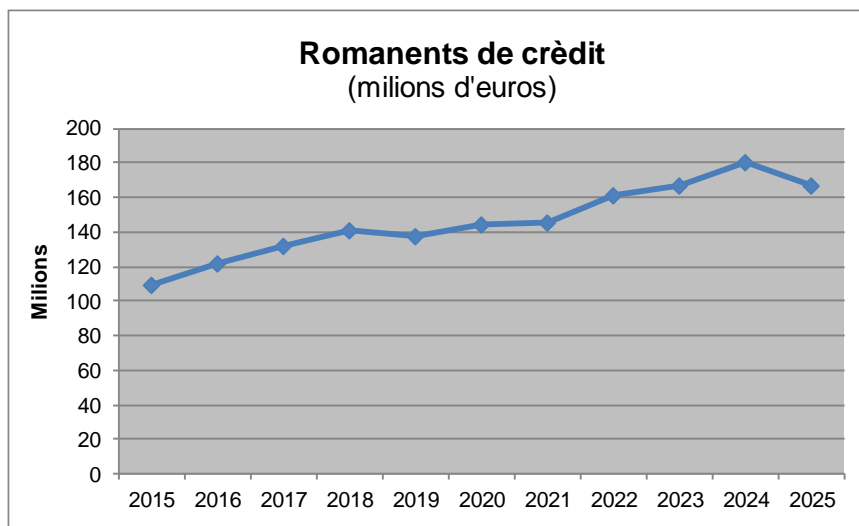
- b) L'evolució dels ingressos durant el període 2015-2025 també mostra una pauta general de creixement sostingut, especialment marcada a partir de l'exercici 2021. Els ingressos corrents van incrementar-se considerablement entre l'exercici 2023 i 2024. Pel que fa a l'exercici 2025 el seu augment no ha sigut tant significatiu però presenta el seu import màxim a causa dels augments en la participació de tributs de l'estat. Respecte als ingressos de capital, també presenten el seu màxim l'any 2025 però tenen un pes molt reduït en relació amb el total d'ingressos.
- c) En relació amb l'equilibri pressupostari, les ingressos corrents són superiors a les despeses corrents i han tingut una tendència creixent similar.

A la vista d'aquest resultat es pot afirmar que hi ha un equilibri intern sostingut en el temps i a llarg termini i que hi ha una bona correlació entre els ingressos i despeses corrents, amb un estalvi real que s'ha anat mantenint estable al llarg dels anys. No obstant això, hi ha una sèrie de despeses que, per la seva naturalesa pressupostària, no tenen la condició de despeses corrents, però que tenen caràcter reiteratiu i hi ha el compromís d'incloure-les en els pressupostos per uns imports determinats, com són el Pla ImpulsDipta, convenis amb la Generalitat i els consells comarcals, i altres transferències. Aquestes despeses, tot i tenir naturalesa de capital, cal considerar-les com a despeses recurrents a efectes de conèixer la capacitat d'estalvi real de la Corporació.

## 5.5. Evolució dels romanents de crèdit

Els romanents de crèdit a 31 de desembre de cada any derivats de la liquidació del pressupost de despeses han tingut la següent evolució en els darrers anys:

Any	Romanents de crèdit
2015	109.284.240
2016	121.606.194
2017	131.481.099
2018	141.398.044
2019	137.299.265
2020	144.628.535
2021	144.992.151
2022	161.381.925
2023	167.289.002
2024	180.599.627
2025	166.481.050

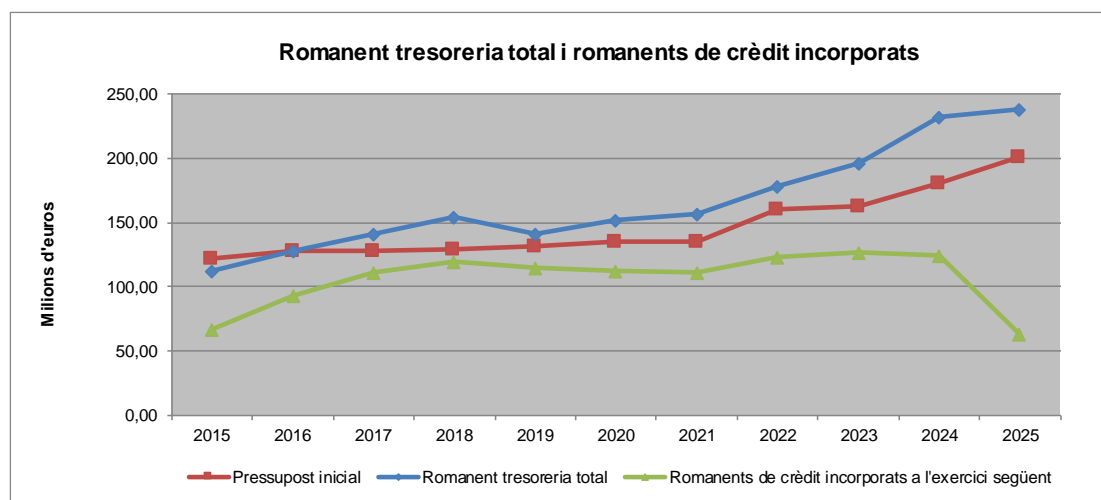


Els romanents de crèdit resultants de les liquidacions dels pressupostos han tingut una tendència alcista durant el període analitzat. No obstant això, l'exercici 2025 han disminuït, principalment per la davallada dels romanents de crèdit compromesos corresponents a les transferències corrents i de capital.

## 5.6. Evolució del romanent de tresoreria

L'evolució que ha sofert el romanent de tresoreria total de la Corporació en els darrers anys és el que es mostra en el quadre i la gràfica següent. Es relacionen amb els romanents de crèdit incorporats, ja que gran part del romanent serveix per finançar despeses que han de tramitar-se durant l'exercici següent al que s'han previst i/o autoritzat o disposat.

Any	Pressupost inicial	Romanent tresoreria total	Romanents de crèdit incorporats a l'exercici següent
2015	122.382.000	112.761.914	67.240.317
2016	128.640.000	127.515.915	92.917.614
2017	127.890.000	141.058.697	111.383.104
2018	129.860.000	154.526.258	119.415.804
2019	132.175.000	141.443.417	114.247.752
2020	135.400.000	152.557.154	111.939.088
2021	135.150.000	157.460.545	111.777.758
2022	161.000.000	178.637.741	123.138.598
2023	163.275.000	196.376.985	127.364.355
2024	180.390.000	232.443.659	124.256.143
2025	201.330.000	237.967.175	63.079.501



Durant el període analitzat tant el pressupost inicial com el romanent de tresoreria total han tingut una tendència creixent. Pel que fa als romanents de crèdit incorporats a

l'exercici següent, durant l'actual exercici han disminuït considerablement. La causa d'aquesta davallada correspon a un canvi de criteri en els romanents d'incorporació voluntària.

## **6. Consideracions relatives a l'estabilitat pressupostària i als ratis oficials d'endeutament**

Seguint les directrius de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en relació de les obligacions de subministrament d'informació, s'ha d'elaborar un informe específic sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 de la Diputació de Tarragona on s'han d'analitzar:

- L'Estabilitat pressupostària en termes de necessitat o capacitat de finançament
- La sostenibilitat financera, quantificant el límit del deute
- El compliment del sostre de la despesa
- El període mig de pagament a proveïdors

En aquest sentit, s'emetrà un únic informe per al conjunt dels ens que conformen el grup corporatiu de la Diputació de Tarragona que s'inclourà al corresponent expedient electrònic.

## **7. Tramitació de l'expedient de liquidació**

L'expedient de la liquidació s'ha format electrònicament al gestor documental corporatiu amb el número 8004330008-2026-0001433. Des del punt de vista formal, l'expedient de la liquidació del pressupost de la Corporació conté la informació comptable requerida al RD 500/1990 i a la Instrucció del model normal de comptabilitat local de 2013. Es presenta el 12 de març de 2026, fora del termini previst en l'article 191.3 del RDLEG 2/2004.

No obstant el termini esmentat, 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 la Corporació per a la seva aprovació.

D'acord amb el que estableix l'article 191 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 farà tramesa 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 estableix 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.

## **8. Conclusions expedient liquidació del pressupost**

Es pot concloure que l'expedient de liquidació del pressupost de la Corporació de l'exercici 2025:

1. Conté la documentació comptable legalment requerida. No obstant això, es presenta fora del termini previst en l'article 191.3 del RDLEG 2/2004 (apartat 7).  
[Incidència LIQ25-ISS.1]
2. Presenta un resultat pressupostari amb superàvit de finançament i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu (apartat 3).

3. El grau d'execució del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos ha estat del 55,94% i 57,45%, respectivament (apartats 4.1 i 4.2).
4. S'observa una disminució dels romanents de crèdit respecte l'exercici anterior. El romanent de tresoreria manté una tendència alcista i els romanents de crèdits incorporats durant l'exercici han disminuït considerablement com a conseqüència d'un canvi de criteri en els romanents d'incorporació voluntària. (apartats 5.5 i 5.6).

## 9. Recomanacions

Confeccionar la liquidació del pressupost abans del dia u de març de l'exercici següent d'acord amb l'article 191.3 RDLEG 2/2004. [Recomanació LIQ25-ISS.1]

L'interventor general  
Tomàs Carbonell i Vila