

INFORME DE LA INTERVENCIÓ
en relació a la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 i avanç de la liquidació del
pressupost de l'exercici 2025, referida a 30 de juny, de l'Ajuntament de Llagostera

Dades de l'expedient:

Núm. exp.: 2025/4547
Unitat: 03.15 Intervenció
Sèrie: 1619.Pressupost general
Descripció: Aprovació del pressupost per l'exercici 2026

1. ANTECEDENTS

1.1. Règim jurídic

- Article 4.2 *h* del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant RD 128/2018).
- Article 168.1 *b* del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RDLEG 2/2004).
- Article 18.1 *b* del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant RD 500/1990).
- Regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant ICAL 2013).

1.2. Contingut de l'informe

D'acord amb el RDLEG 2/2004, en el procediment d'elaboració i aprovació del pressupost cal unir, entre altra documentació, la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent, referida, almenys a sis mesos. L'article 18.1 *b* del RD 500/1990, estableix que la documentació esmentada ha de ser subscripta per la Intervenció i confeccionada conforme a la Instrucció de comptabilitat.


Respecte al contingut de l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent, es regula a les regles 54 a 57 de la ICAL 2013, en les qual s'estableix que constarà de dues parts:

A) Primera part: liquidació del pressupost referida, almenys, a sis mesos de l'exercici.

Aquesta part posarà de manifest l'import corresponent a:

1. En relació a l'estat de despeses, i com a mínim a nivell de capítol:
 - a) Els crèdits inicials, les seves modificacions (distingint, almenys, les incorporacions de romanents de crèdit de les altres modificacions) i els crèdits definitius.
 - b) Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
 - c) Les obligacions reconegudes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
 - d) Els pagaments realitzats, amb indicació del percentatge d'execució sobre les obligacions reconegudes netes.
 - e) Les obligacions pendents de pagament.
 - f) Els romanents de crèdit.

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



2. En relació a l'estat d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:
 - a) Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
 - b) Els drets reconeguts.
 - c) Els drets anul·lats.
 - d) Els drets cancel·lats.
 - e) Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives.
 - f) La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets.
 - g) Els drets pendents de cobrament.
 - h) La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

3. El resultat pressupostari.

B) Segona part: estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.

La segona part posarà de manifest els imports que es preveu que presentarà la liquidació del pressupost de l'exercici. Aquesta informació inclourà, almenys, els crèdits i previsions definitives i les obligacions i drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits i les previsions definitives, respectivament.

2. CONCLUSIONS

Vistos els antecedents i els fonaments jurídics esmentats, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Llagostera de l'exercici 2024 i l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 referit a 30 de juny són els que es descriuen en els apartats següents:

Liquidació del pressupost de l'exercici 2024

De conformitat amb el decret d'alcaldia de data 27/2/2025, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Llagostera de l'exercici 2024 és la següent:


LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Crèdits inicials	12.812.000,00
Modificacions de crèdit	3.030.207,93
Crèdits definitius	15.842.207,93
Despeses autoritzades	13.825.188,09
Despeses compromeses	13.696.786,73
Obligacions reconegudes	12.764.173,27
Pagaments líquids	12.039.055,49
Obligacions pendents de pagament	725.117,78

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Previsions inicials	12.812.000,00
Modificacions de crèdit	3.030.207,93
Previsions definitives	15.842.207,93
Drets reconeguts	11.551.137,93
Drets anul·lats	38.907,14

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Drets cancel·lats	234.976,80
Drets reconeguts nets	11.277.253,99
Recaptació neta	10.686.253,00
Drets reconeguts pendents de cobrament	591.000,99

PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS TANCATS

Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats	2.740.070,74
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	43.779,13

MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES


Resultat pressupostari de l'exercici ajustat	333.081,90
Romanents de crèdit	2.993.625,03
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.253.368,73
Estalvi net	482.001,92
Estat del deute	3.127.818,18

Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025, referida a 30 de juny.

Primera part: liquidació del pressupost referida a 30 de juny de 2025

ESTAT DE DESPESES	Import
Crèdits inicials	10.828.000,00
Incorporació de romanents	1.300.715,20
Altres modificacions de crèdit	228.042,29
Crèdits definitius	12.356.757,49
Despeses compromeses	7.840.242,76
% Desp. comp. sobre crèdits definitius	63,45%
Obligacions reconegudes netes	5.499.020,20
% ORN sobre crèdits definitius	44,50%
Pagaments realitzats	5.240.684,56
% Pagaments realitzats sobre ORN	95,30%
Obligacions pendents de pagament	258.335,64
Romanents de crèdit	6.857.737,29

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ESTAT D'INGRESSOS	Import
Previsions inicials	10.828.000,00
Modificacions de crèdit	1.528.757,49
Previsions definitives	12.356.757,49
Drets reconeguts	8.692.213,55
Drets anul·lats	395.163,72
Drets cancel·lats	26.125,56
Drets reconeguts nets	8.270.924,27
% DRN sobre previsions definitives	66,93%
Recaptació neta	5.639.570,00
% Recaptació sobre DRN	68,19%
Drets pendents de cobrament	2.631.354,27
Comparació DRN i previsions definitives	-4.085.833,22


RESULTAT PRESSUPOSTARI	Import
a. Drets reconeguts nets capítols I a V	8.160.024,94
b. Obligacions reconegudes netes capítols I a IV	4.793.177,17
(A) Operacions corrents (a-b)	3.366.847,77
c. Drets reconeguts nets capítols VI i VII	104.899,33
d. Obligacions reconegudes netes capítols VI i VII	447.944,11
(B) Operacions de capital (c-d)	-343.044,78
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	3.023.802,99
e. Drets reconeguts nets capítol VIII	6.000,00
f. Obligacions reconegudes netes capítol VIII	10.958,64
2. ACTIUS FINANCERS (e-f)	-4.958,64
g. Drets reconeguts nets capítol IX	0,00
h. Obligacions reconegudes netes capítol IX	246.940,28
3. PASSIUS FINANCERS (g-h)	-246.940,28
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	2.771.904,07

A l'annex d'aquest informe es detallen els estats de despeses i d'ingressos a nivell de capítol.

Segona part: estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre de 2025

L'estimació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Llagostera referida a 31 de desembre de 2025, d'acord amb les dades que consten a la comptabilitat, és la següent:

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor


	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



PRESSUPOST D'INGRESSOS			
Capítol	Estimació de previsions definitives	Estimació de DRN	% DRN/Prev. Def.
1. Impostos directes	3.653.000,00	3.858.623,88	105,63
2. Impostos indirectes	290.000,00	444.416,24	153,25
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.040.832,00	1.878.365,37	92,04
4. Transferències corrents	4.475.949,63	4.095.713,41	91,50
5. Ingressos patrimonials	207.573,00	240.489,72	115,86
6. Alienació d'inversions reals	154.867,00	154.867,00	100,00
7. Transferències de capital	288.845,46	96.183,93	33,30
8. Actius financers	1.642.782,43	7.000,00	0,43
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00
TOTAL	12.753.849,52	10.775.659,55	84,49

Capítol	Estimació de crèdits definitius	Estimació d'ORN	% ORN/Crèd. Def.
1. Despeses de personal	5.617.032,42	4.640.903,68	82,62
2. Despeses corrents en béns i serveis	4.536.958,27	3.454.371,32	76,14
3. Despeses financeres	119.329,98	76.088,14	63,76
4. Transferències corrents	967.550,25	694.313,55	71,76
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.372.473,72	643.681,57	46,90
7. Transferències de capital	2.638,98	0,00	0,00
8. Actius financers	11.958,64	11.958,64	100,00
9. Passius financers	494.000,00	432.038,69	87,46
TOTAL	13.121.942,26	9.953.355,59	75,85

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ANNEX:
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025, REFERIDA A 30 DE JUNY, A NIVELL DE CAPÍTOL:

1. ESTAT DE DESPESES


CAPÍTOL	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% D.Comp./CT	Obligacions reconegudes	% ORN/Crèd. Def.	Pagaments realitzats	% Pag./ORN	Obligacions pend. pagament	Romanents de crèdit
1. Despeses de personal	5.452.706,00	1.391,50	-36.136,86	5.417.960,64	2.568.124,51	47,40	2.568.124,51	47,40	2.565.573,68	99,90	2.550,83	2.849.836,13
2. Despeses corrents en béns i serveis	3.664.122,00	287.890,60	229.618,21	4.181.630,81	3.458.718,44	82,71	1.790.902,10	42,83	1.619.750,27	90,44	171.151,83	2.390.728,71
3. Despeses financeres	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	47.798,37	41,56	47.798,37	41,56	47.764,81	99,93	33,56	67.201,63
4. Transferències corrents	851.572,00	113.273,22	0,00	964.845,22	699.406,11	72,49	386.352,19	40,04	306.412,48	79,31	79.939,71	578.493,03
5. Fons de contingència i altres imprevistos			0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	250.600,00	898.159,88	23.602,30	1.172.362,18	808.296,41	68,95	447.944,11	38,21	443.284,40	98,96	4.659,71	724.418,07
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	0,00	0,00	10.958,64	10.958,64	10.958,64	100,00	10.958,64	100,00	10.958,64	100,00	0,00	0,00
9. Passius financers	494.000,00	0,00	0,00	494.000,00	246.940,28	49,99	246.940,28	49,99	246.940,28	100,00	0,00	247.059,72
TOTAL	10.828.000,00	1.300.715,20	228.042,29	12.356.757,49	7.840.242,76	63,45	5.499.020,20	44,50	5.240.684,56	95,30	258.335,64	6.857.737,29

2. ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOL	Previsions inicials	Modificacions de crèdit	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	% DRN/Prev. Def.	Recaptació neta	% Recap./DRN	Drets pend. Cobrament	DRN - Prev. Def.
1. Impostos directes	3.653.000,00		3.653.000,00	3.899.590,32	297.394,02	1.230,97	3.600.965,33	98,58	2.307.892,94	64,09	1.293.072,39	-52.034,67
2. Impostos indirectes	290.000,00		290.000,00	149.028,38	4.925,96	17.413,86	126.688,56	43,69	101.804,23	80,36	24.884,33	-163.311,44
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.040.832,00		2.040.832,00	1.603.934,78	87.190,27	7.480,73	1.509.263,78	73,95	1.334.662,15	88,43	174.601,63	-531.568,22
4. Transferències corrents	4.435.625,00	40.324,63	4.475.949,63	2.789.872,61	0,00	0,00	2.789.872,61	62,33	1.688.998,37	60,54	1.100.874,24	-1.686.077,02
5. Ingressos patrimonials	207.573,00		207.573,00	133.234,66	0,00	0,00	133.234,66	64,19	100.457,98	75,40	32.776,68	-74.338,34
6. Alienació d'inversions reals					0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
7. Transferències de capital	200.970,00	47.875,46	248.845,46	110.552,80	5.653,47	0,00	104.899,33	42,15	104.899,33	100,00	0,00	-143.946,13
8. Actius financers		1.440.557,40	1.440.557,40	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,42	855,00	14,25	5.145,00	-1.434.557,40
9. Passius financers			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	10.828.000,00	1.528.757,49	12.356.757,49	8.692.213,55	395.163,72	26.125,56	8.270.924,27	66,93	5.639.570,00	68,19	2.631.354,27	-4.085.833,22

Llagostera, a la data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	05/12/2025	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	7430ba09ccad44c18a90605c8516b654001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

