



REF: CBL
Num.: 154

Informe del COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2007 de l'AJUNTAMENT DE TORTOSA

Aquest informe es fa únicament a efectes formals atès l'obligatorietat d'aprovar el compte general de l'Ajuntament i remetre'l al Tribunal de Comptes i, si és el cas, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, però tenint en compte que a l'exercici 2007 únicament vaig ocupar la intervenció durant tres setmanes em limitaré a anar comentant les dades que s'obtenen de la comptabilitat però sense informar de les incidències produïdes durant l'exercici.

A l'expedient li són d'aplicació:

- Llei 7/1985 de 2 abril, Reguladora de Bases del Règim Local, articles 22.2 e) i 116.
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, articles 208 a 212 (Compte General).
- Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local, aprovada per Orde del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA 4041/2004, de 23 de novembre, Regles 97 a 104 (Compte General) i Regles 78 a 86 (Magnituds pressupostàries) i annex.
- Principis Comptables Públics acordats per la Comissió de Principis i normes Públiques creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, capítol VII "dels comptes Anuals", articles 171-222.
- Pla General de comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'administració de l'Estat, per la que es recomana un format normalitzat del compte general dels ens locals en suport informàtic que facilite la seva rendició.
- Resolució de 30 de març de 2007, de la presidència del Tribunal de comptes per la que es fa públic l'acord de Ple, de 29 de març de 2007, que aprova d'Instrucció que regula el format del compte general dels Ens Locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per la rendició de comptes.
- Beses d'execució del pressupost de l'exercici.
- Normativa de la Sindicatura i del Tribunal de Comptes que li sigui d'aplicació.

PRIMER. L'article 200.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), estableix que les entitats locals i els seus Organismes autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en la dita Llei, i l'article 119. 3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària determina que el sotmetiment al règim de comptabilitat pública implica «obligació de rendir comptes de les seves operacions, qualsevol que sigui seva naturalesa, al Tribunal de Comptes».

El règim de comptabilitat pública a què estan sotmeses les entitats locals té com a fi últim l'obligació de rendir comptes de les seves operacions, i el mecanisme previst al TRLRHL per a complir esta obligació és el Compte general.

S'aplicarà el model normal de comptabilitat local en els municipis el pressupost dels quals excedeixi de 3.000. 000 € i als organismes autònoms dependents d'aquestes ens locals.

SEGON. El procediment per a aprovar el Compte general és el següent:

A. De conformitat amb l'article 212.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Compte general serà format per la Intervenció. El contingut del Compte general dependrà del model de comptabilitat que s'aplique en cada Ajuntament, així deurà ser l'adequat a la Instrucció de comptabilitat que sigui aplicada. En aquest cas regula en les Regles 98 i 101 de l'Orde EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Pública



D'acord amb els articles 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i 212.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, correspon al president de l'entitat Local rendir els comptes, per la qual cosa l'alcalde sotmetrà el Compte general, junt amb tots els seus justificants i annexos, a informe de la Comissió Especial De Comptes, sempre abans de l'1 de juny.

B. El Compte general amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposada al públic per un termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, inconvenients o observacions. Examinats estos per la Comissió Especial i practicades per aquesta totes les comprovacions que estime necessàries, emetrà nou informe.

C. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de totes les reclamacions i inconvenients formulats, el Compte general es sotmetrà al Ple de la corporació perquè, si és el cas, pugi ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

D. El Compte general degudament aprovat es remetrà al Tribunal de Comptes i, si és el cas, a la sindicatura de comptes de Catalunya.

L'aprovació del Compte general és un acte essencial per a la fiscalització d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes.

TERCER. El Compte general de les entitats locals estarà integrada per:

La de la pròpia entitat.

La dels seus Organismes autònoms.

Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de la mateixa.

QUART. El Compte general de l'entitat i la dels seus Organismes autònoms està integrada per tota la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

a) El Balanç.

b) El Compte del resultat econòmic- patrimonial.

c) L'estat de Liquidació del Pressupost.

d) La Memòria.

Als comptes anuals de la pròpia entitat Local i de cada un dels organisme autònoms haurà d'unir-se la documentació següent:

Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.

Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'ha de portar el corresponent estat conciliatori.

Comptes Anuals de les societats mercantils en quin capital social tingui participació majoritàriament l'entitat local

En el cas que el Ple de la corporació així ho hagi establert, al Compte general s'acompanyaran els estats integrats i consolidats dels comptes que haja determinat.

CINQUÈ. S'adjunta al present informe d'Intervenció, el Balanç, el Compte del Resultat econòmic- patrimonial, l'Estat de liquidació del Pressupost i la Memòria, segons els Models i amb el contingut regulat en la Quarta part «Comptes Anuals» de l'annex de l'Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local dels ens abans esmentades.

SISÈ. Per la resolució de 28 de juliol del 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat es recomana als òrgans de control extern un format normalitzat per al Compte general de les entitats locals, que afavoreixi l'homogeneïtzació en la rendició de comptes per part d'estes i facilite als esmentats òrgans l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

Aquesta documentació podrà ser presentada en suport informàtic d'acord amb la Resolució de 30 de març del 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la que es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març del 2007, que aprova la Instrucció que regula el format del Compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes.

Respecte al format del Compte general en el model Normal de comptabilitat local el punt tercer de l'esmentada



resolució estableix que el Compte general de l'entitat Local, integrada pel Compte de la pròpia entitat local, el Compte dels seus organismes autònoms, els comptes de les societats mercantils el capital dels quals pertany íntegrament a l'entitat local i els comptes de les entitats públiques empresarials locals, així com la documentació complementària que ha d'acompanyar-la en virtut dels disposat en la regla 101 de l'Orde EHA 4041/2004, de 23 de novembre, es presentarà amb els formats «pdf» i «xml», d'acord amb el següent:

- Fitxers en format «pdf» que contindran la informació del Compte general segons l'estructura dels models De Comptes Anuals establits en el Pla General de comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local i en el Pla General de comptabilitat de l'empresa espanyola.
- Fitxers en format «pdf» comprensius de la documentació complementària a acompanyar al Compte general que es detalla a continuació:
 - Acta d'arqueig de les existències en Caixa en la corporació i en cada organisme autònom, a fi d'exercici.
 - Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local o de cada organisme autònom, a fi d'exercici.
 - Estats de conciliació, en cas de discrepància entre els saldos comptables i bancaris.
- Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social dels quals tinga participació majoritària l'entitat local.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes que, en cada cas, hagi establert la corporació.
- Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior: Memòria justificativa del cost i rendiment dels servicis públics i Memòria demostrativa del grau en què s'hagen complit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.
- Un fitxer en format «xml» per cada entitat comptable que contindrà la informació numèrica dels Comptes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.

El contingut i l'estructura de cada fitxer «xml» hauran de complir les especificacions tècniques (esquemes XSD) publicades en el portal de l'Administració Pressupostària en internet (www.igae.Pap.meh.es), així com les normes sobre integritat dels fitxers «xml», s'inclouen en l'apartat SISÈ d'aquesta resolució.

SETÈ. El compte general que es presenta a informe està format per els comptes anuals de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms dependents (ISSET, ESPORTS, IMACT, FIRES, COMUTOR i OOAA Fundació Santa Creu de Tortosa) així com els comptes anuals de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament (GESAT, GUMTSA i EMSP). Com annex s'afegeix el compte anual de la societat mixta "l'Escorxador".

1. L'AJUNTAMENT

Pel que fa al compte anual de l'Ajuntament s'ha inclòs a l'expedient el Balanç, el compte de resultat econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria així com les actes d'arqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici, i d'acord amb la base 60.14 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2007 s'afegeix, s'inclou una annex amb les resolucions de discrepàncies adoptades pel president d'aixecament de les objeccions de la intervenció.

A.Balanç

El balanç, que compren, amb la deguda separació, els béns i drets, així com les possibles despeses diferides, que constitueixen l'actiu de l'entitat i les obligacions i fons propis que forma part del passiu de la mateixa.

S'ajusta a l'exposat en la ICAL 2004 (quarta part- comptes anuals)

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 86.637.940,18 €.

Cal remarcar que l'import de l'immobilitzat que figura al balanç ascendeix a la quantitat de 72.657.437,14 € amb un augment respecte a l'any anterior de 8.043.052,60 €.

S'ha efectuat, a data 31 de desembre de 2007, la reclassificació dels deutes registrats a llarg termini a deutes a curt termini per l'import dels deutes que té venciment en l'any 2008 com s'estableix a la regla 30 de l'ICAL i es van corregir els dades que sortien malament al balanç de l'any 2006. Així el compte de "deutes amb entitats de crèdit a curt termini" presenta un saldo positiu de 2.728.133,90 € €.

L'Ajuntament no disposa d'un registre auxiliar de la cartera de valors degudament conciliat amb el balanç de situació. L'import que surt al balanç es de 828.234,92.



Respecte a la quantitat corresponent al Patrimoni Municipal del Sòl, de -1.314.983,71 € es deu a què el Ple municipal en data 11 de desembre de 2003 va constituir el Patrimoni municipal del Sòl i de l'habitatge al que s'incorporaven una sèrie de béns de propietat municipal però no consta la valoració de les finques anteriors i tampoc no han estat objecte d'una comptabilització diferenciada respecte de la resta de finques propietat municipal. Així en l'any 2006 i 2007 l'Ajuntament ha procedit a l'alienació d'aquestes finques i s'han enregistrat en els subgrup 24 per import l'import negatiu que surt al balanç i és per això que presenta aquest saldo negatiu. Això no reflecteix la imatge fidel de la situació econòmico-patrimonial de l'Ajuntament ja que l'import del valor inicial del patrimoni no consta a la comptabilitat. No hi ha correspondència entre l'inventari de béns i drets que consta al departament de secretaria i el que consta a la comptabilitat.

L'import de les provisions, per -1.459.758,79 € es correspon a l'import dels saldos de dubtós cobrament del romanent de tresoreria.

No es practiquen les amortitzacions de l'immobilitzat d'acord amb la regla 18 de la ICAL ja que no hi ha inventari actualitzat que permeti comprovació de les dades que surten al balanç, del valor net comptable del mateix i el càlcul de l'import de las dotacions d'amortització corresponent. Com a conseqüència d'això l'actiu que figura al balanç no és correcte. S'hauria de realitzar l'inventari amb la seva valoració actualitzada i el seu traspàs a la comptabilitat. El Ple hauria de fixar els criteris d'amortització de l'immobilitzat i com a mínim s'haurien d'amortitzar els nous immobilitzats encara que resta pendent, temporalment, l'actualització dels béns que ja hi figuren a l'inventari fins a la data.

El compte 220 de terrenys té un saldo negatiu d'import de -3.367.406,93 € corresponent al saldo negatiu de 31 de desembre de l'exercici anterior (-860.931,29 €) més l'import de la realització de uns treballs de voreres, entenc que incorrectament comptabilitzats, per import de 6.955,36 €, menys la venda d'un solar propietat municipal per acord de Ple de data 28-12-2007 per 2.513.431,00 €.

Aquest import no reflecteix la imatge fidel de la situació patrimonial i no hi ha cap inventari actualitzat que permeti la seva comprovació i tampoc es fan amortitzacions de capital per aquest mateix motiu, però és constatable, com es va indicar abans, que no hi ha correlació entre l'inventari de secretaria i l'inventari que consta al balanç de l'Ajuntament i encara no s'han adoptat les mesures necessàries per donar solució a aquest.

Per l'exposat entenc que el balanç no reflecteix la imatge fidel de la situació econòmico- financera i patrimonial de l'Ajuntament. S'hauria d'actualitzar i valorar tot l'inventari de l'Ajuntament i traslladar aquestes dades a la comptabilitat.

B. Compte de resultat econòmic-patrimonial

El compte del resultat econòmic- patrimonial compren, amb la deguda separació, els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues del mateix i, per diferència, el resultat, estalvi positiu o negatiu.

Per a l'exercici 2007 aquest estalvi és de 4.007.661,99 €.

El compte 760- ingressos en participacions de capital- per import de 597.721,65 € es correspon amb el cànon que aporta l' EMSP.

Pel que fa a l'import de les transferències i subvencions de capital rebudes, es correspon amb els ingressos dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos de l'ajuntament.

C. Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D. Memòria

La memòria completa, amplia i comenta d'informació continguda al balanç, al compte de resultat econòmic-patrimonial i a l'estat de liquidació del pressupost. Es formularà tenint en compte l'exposat al punt setè de la quarta part de la ICAL 2004 on es recull la informació mínima a complimentar. Els punt que ha de contenir la memòria, com a mínim, són els següents:

Les dades per a l'elaboració de la memòria es van traure de la base de dades que suporta el programa de comptabilitat però hi ha moltes manques d'informació. S'ha demanat informació als diferents centres gestors de la despesa però no s'ha rebut la necessària per a completar totalment la informació que ha de constar en la mateixa.



1. Organització.

Les dades del nombre d'habitants coincideixen amb els dades publicats pel INE per a l'exercici 2007

El nombre mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb les seves dades.

Les dades dels ens al que pertany com membre l'Ajuntament es van incloure per la intervenció tenint en compte les transferències del capítol 4 i 7 de despeses.

Les dades de la memòria estan incompletes. Des d'intervenció es van afegir dades als que tenia accés aquest departament però encara i així no hi ha suficient informació.

2. Gestió indirecta de serveis públics.

Sense comentaris

3. Bases de presentació del comptes.

Sense comentaris

4. Normes de valoració.

S'hauria d'aprovar un acord de Ple o bé regular mitjançant bases d'execució del pressupost, les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els del saldos de dubtós cobrament para que la comptabilitat sigui la imatge fidel de la situació econòmico- pressupostària de l'entitat.

5. Inversions destinades a l'ús general.

No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar el saldo inicial, les entrades o dotacions, els augments per transferències o traspàsos d'altre compte, les disminucions per transferències o traspàs a altres comptes i el saldo final. L'inventari que hi ha no es va traspasar a la comptabilitat, per tant el balanç no reflecteix la imatge fidel de la situació econòmico-patrimonial.

Derivat d'això tampoc es poden comptabilitzar les amortitzacions corresponents.

6. Immobilitzacions immaterials.

No hi ha comptabilitzat immobilitzat immaterial.

7. Immobilitzacions materials.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal, béns en règim d'adscripció i béns afectes a garanties.

Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors.

A més a més, dins de la rúbrica de l'immobilitzat material figura el compte 220 "terrenys" que presenta a data 31 de desembre de 2007 un saldo negatiu de 3.367.406,93 €. L'Ajuntament ha de procedir a la correcta classificació del seu immobilitzat material perquè el balanç reflecteixi la imatge fidel de la situació patrimonial.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatuts dels OOAA dependents de l'Ajuntament consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. Els OOAA tindran les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció.

No tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedit en ús.

8. Inversions gestionades.

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

9. Patrimoni públic del sòl.

El Ple Municipal en data 1 de desembre de 2003 va constituir el Patrimoni Municipal del Sòl i de l'habitatge al que s'incorporaven una sèrie de finques dins de les quals es trobaven les que es van alienar dins de l'exercici 2006 i que suposaven la quantitat que surt al balanç com saldo inicial (1.024.983,71 €). A l'any 2007 es va comptabilitzar l'ingrés de la venda del solar Av. Canigó, segons acord de la junta de Govern Local de data 18 de desembre de 2006, per import de 290.000,00 €. El saldo final ascendeix a la quantitat de -1.314.983,71 €. En l'acord esmentat no consta la valoració de les finques i tampoc han estat objecte de comptabilització. Aquest fa que l'import que figura al balanç sigui negatiu ja que no hi ha saldo inicial positiu la qual cosa desvirtua la imatge fidel del patrimoni de l'Ajuntament.



Em remeto a l'exposat als punts anteriors sobre la inexistència de l'inventari actualitzat.

10. Inversions financeres.

L'Ajuntament no disposa d'un registre auxiliar de la cartera de valors degudament conciliat amb el balanç de situació.

De la conciliació de les participacions de l'Ajuntament en diferents empreses amb el balanç de situació resultava una diferència de 564.702,94 € (828.234,92 figuren al balanç i segons dades de les empreses participades pujaria la quantitat de 1.392.937,86 € - Dades que consten a l'estudi econòmic-financer que es va encarregar per l'Ajuntament) i del que ja es va fer menció a l'informe del compte general de l'exercici 2006.

Respecte a l'import dels crèdits a curt termini, compte 5420, amb un saldo inicial de 159.870,57, unes entrades o dotacions a l'exercici de 9.280,00 €, unes baixes o reduccions de 12.391,46 € i un saldo final de 156.759,11 € es correspon amb bestretes reintegrables al personal regulades en les BEP.

11. Existències.

Sense dades

12. Tresoreria.

Les dades comptables ascendeixen a la quantitat de 3.598.413,88 € que es corresponen amb els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria d'acord amb la regla 84 de l'ICAL. No hi ha saldo als comptes 5740 de caixa de pagaments a justificar ni al compte 5750 comptes restringides de pagaments a justificar.

A la liquidació del pressupost hi figura l'acta d'arqueig signada per l'interventor, el tesorero i l'alcalde a data 31 de desembre de 2007.

Les conciliacions bancàries que resulten dels saldos comptables i els saldos bancaris estan autoritzades per l'òrgan interventor.

D'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost, l'Ajuntament presta el servei de caixa als OAAA dependents. Els saldos deutors o creditors que resulten d'aquest servei s'enregistren en conceptes no pressupostaris 2035X. Així a data de tancament de l'exercici 2007, la conciliació d'aquests saldos entre l'Ajuntament i els seus OAAA dependents (llevat de l'OA Fundació Hospital Santa Creu) ascendeix a les quantitats de 772.992,57 € (ISSET);, 20.633,12 € (FIRES), -1.961,71 € (COMUTOR), 63.431,50 € (ESPORTS) i 167.288,73 € (IMACT). Aquestes quantitats coincideixen amb els saldos deutors del comptes 10350 d'aquests OAAA.

Hi ha un saldo negatiu al compte 20352 per import de -20.223,39 € que es corresponia amb el OA de Festes que es va dissoldre a l'any 2005 i que hauria de ser objecte de depuració.

Aquesta quantitat surt com fons líquids de l'Ajuntament quan en realitat són fons líquids dels patronats.

13. Fons propis.

El saldo inicial del patrimoni ascendeix a la quantitat de 31.531.201,44 €. El saldo final dels fons propis es veu augmentat pels resultats dels exercicis, essent el resultat final de 35.538.863,43 €.

14. Informació sobre l'endeutament

L'import del deute a llarg termini pendent a 31 de desembre de 2007 ascendeix a la quantitat de 34.790.979,27 €. No hi ha operacions de crèdit a curt termini.

L'import dels interessos vençuts a l'exercici ascendeix a la quantitat de 1.492.450,66 €.

L'Ajuntament ha efectuat a 31 de desembre de 2007 la reclassificació dels deutes registrats a llarg termini a deutes a curt termini per import de les deutes que tenen venciment en l'any 2008, com s'estableix a la regla 30 de l'ICAL i es van corregir les dades que sortien malament al balanç de l'any 2006. Així el compte de "deutes amb entitats de crèdit a curt termini" presenta un saldo positiu de 2.728.133,90 €.

No obstant, les dades que proporciona la memòria a l'apartat "Estat del deute. Capitals" són correctes a la columna de total pendent a 31 de desembre, però no està feta correctament la reclassificació entre curt i llarg termini, l'import no és el que consta al balanç i, a més, les dos quantitats no sumen el total.

No hi ha dades en els avals concedits per l'Ajuntament i aquesta intervenció no té constància de si n'existeix cap.

15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.



16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Els saldos de tresoreria dels diferents OAAA dependents de l'Ajuntament es reflecteixen en els conceptes no pressupostaries 2035X. Degut a això els imports reals de tresoreria que surten a les dades bancàries i de caixa no són correctes en la mesura en què part dels recursos es corresponen als OAAA i no a l'Ajuntament.

En la comptabilitat de l'Ajuntament figura el concepte creditor 20352 amb un saldo contrari a la seva naturalesa de 20.223,89 € amb el patronat municipal de Festes el qual es va extingir amb efectes 31 de desembre de 2005. Aquest saldo hauria de ser objecte de depuració.

Destaca també el concepte 20500 altres creditors no pressupostaris amb un import pendent de pagament a 31 de desembre de 24.866,00 € que hauria de ser objecte de depuració. També hauria de ser objecte de depuració el saldo del compte 20071-Taxes a la Generalitat, amb un saldo de 14.027,38 € que ja constava com saldo inicial de l'exercici pel mateix import.

Només hi ha ingressos pendents de comptabilització al compte 30003 per 78,82 €, que haurien de ser objecte de adequada comptabilització en el pressupost de ingressos.

No hi ha pagaments pendents d'aplicació pressupostària. Es van aplicar a pressupost els que hi havia pendents a tancament de l'exercici 2006.

17. Ingressos i despeses.

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit.

Els valors definitius i provisionals en dipòsit que figuren als conceptes 70801 i 70802 estan dipositats en la tresoreria municipal qui s'encarrega del seu control i custòdia.

19. Quadre de finançament.

S'ha obtingut del programa que suporta la base de dades comptable.

20. Informació pressupostària.

A la memòria consten totes les modificacions de crèdit que es van comptabilitzar durant l'exercici i que ascendeixen a un import total de 5.996.521,83 € amb els desglossaments per tipus de modificació.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

El seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions amb finançament afectat no s'ha realitzat pel mòdul de projectes de la comptabilitat sinó amb un full de càlcul. Per això surt el llistat sense dades.

Consten creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, compte 413, per import de 2.375.061,09 €. Per al reconeixement de l'obligació d'aquestes factures no hi havia crèdit pressupostari suficient a l'exercici.

Hi consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre per import de 532.114,49 € dels quals es van concertar en l'exercici 112.351,70 €.

Hi ha obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats per import de 1.054.944,60 € que haurien de ser objete d'una immediata depuració i pagament, si és el cas, ja que s'està incomplint, entre altres, l'exposat a l'article 187 del TRLRHL ja que en tot cas s'haurà de donar prioritat als pagaments de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Hi ha drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per import de 4.551.480,55 € que haurien de ser objecte de revisió i si es el cas, depuració, ja que alguns venen des de l'any 1991 i podrien estar prescrits. Així mateix no coincideixen els dades pendents de cobrament de BASE amb els dades comptables que hi figuren a la comptabilitat.

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.

En quant al romanent de tresoreria, s'han tingut en compte uns saldos de cobrament dubtós per import de 1.459.758,79 € però no hi ha cap acord de ple que estableixi quins criteris s'han de seguir per a establir l'import que ha de figurar en aquest epígraf.

S'ha contemplat com excés de finançament afectat la quantitat de 2.055.065,02 €. Aquesta xifra s'han obtingut del full de Excel del departament de Direcció Tècnica, que fins ara, portava el control de les despeses amb



finançament afectat ja que no es portava mitjançant el programa de comptabilitat.

El resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals ascendeix a la quantitat de 608.428,57 €.

21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades contingudes en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptable d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en que, com s'ha indicat abans, la tresoreria de l'Ajuntament també conté la tresoreria dels patronats com es va indicar anteriorment.

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.

22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Sense cap

2. ELS ORGANISMES AUTÒNOMS DEPENDENTS.

Pel que fa als comptes anuals dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Tortosa, ISSET, ESPORTS, FIRES, IMACT i COMUTOR, s'ha inclòs el Balanç, el compte de resultat econòmic- patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria així com les actes d'arqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici. Els patronats, llevat de l'ISSET i de l'OA Fundació Santa Creu, no tenen compte bancari propi sinó que s'ha articulat un sistema de pagaments a través del propi Ajuntament mitjançant comptes no pressupostàries.

Pel que fa a l'OAAA Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu, Jesús, es tracta d'un OAAA dependent de l'Ajuntament i sotmès a la mateixa regulació i al mateix control i fiscalització prèvia i plena per la intervenció.

2.1 ORGANISME AUTÒNOM COMUTOR

A. Balanç

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 40.109,77 €.

No hi ha cap inventari actualitzat que permeti la seva comprovació i que tampoc es fan amortitzacions de capital per aquest mateix motiu.

B.Compte de resultat econòmic-patrimonial

Per a l'exercici 2007 aquest estalvi es positiu de 4.286,98 €.

C.Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D.Memòria

D.1. Organització.

Les dades de número d'habitats coincideixen amb les dades publicats pel INE per a l'exercici 2007 i el de l'activitat principal d'aquest organisme amb el contingut del seus estatuts.

El número mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb les seves dades.

D.2. Gestió indirecta de serveis públics.



Tots són prestats per l'organisme como consta a la memòria.

D.3. Bases de presentació del comptes.

Sense comentaris

D.4. Normes de valoració.

Al 2007 no hi ha cap acord de Ple ni regulació a les bases d'execució del pressupost respecte a les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els del saldos de dubtós cobrament para que la comptabilitat sigui una verdadera imatge fidel de la situació econòmic- pressupostària de l'entitat.

D.5. Inversions destinades a l'ús general.

Sense dades en comptabilitat.

No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar el saldo inicial, les entrades o dotacions, els augments per transferències o traspàsos d'altre compte, les disminucions per transferències o traspàs a altres comptes i el saldo final.

Tampoc consten les amortitzacions corresponents.

D.6. Immobilitzacions immaterials

El mateix que al punt anterior.

D.7. Immobilitzacions materials.

L'import de les aplicacions informàtiques es correspon amb dues reconeixements d'obligació de l'exercici i d'una operació pendent d'aplicar a pressupost (compte 413) per import de 2.165,00 €, amb un total de 4.304,10 €.

L'import de 2.700,00 € corresponent al compte 2200 terrenys i béns naturals es correspon amb una obligació reconeguda d'extrajudicial de l'any anterior d'un generador de ràdio, per el que entenc que hi ha una incorrecció en la seva imputació comptable ja que hauria de ser en el compte 2230.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal i béns en règim d'adscripció.

Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors respecte a la no existència d'inventari actualitzat de béns i drets ni a l'Ajuntament ni a aquest organisme autònom.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatuts de l'organisme consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. COMUTOR tindrà les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció, però no tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedits en ús.

D.8. Inversions gestionades.

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

D.9. Patrimoni públic del sòl.

No hi ha cap constància a la comptabilitat

D.10. Inversions financeres.

Aquest patronat no té inversions financeres.

D.11. Existències.

Sense dades

D.12. Tresoreria.

En quant a l'estat de tresoreria, no hi ha cap compte bancari obert.

S'ha d'indicar, així mateix que aquest Organisme Autònom, com la resta d'organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, al no tenir compte corrent propi, els cobraments i pagaments que genera són gestionats per mig del compte corrent de l'Ajuntament a través del servei de tresoreria d'aquest. Els saldos de tresoreria d'aquest Ajuntament es reflecteixen, derivat d'això, en els conceptes no pressupostaris 10350-Ajuntament servei de tresoreria- amb un saldo de -1.961,71 € contrari a la seva naturalesa la qual cosa suposa que l'Ajuntament ha cobert les seves necessitats de tresoreria en aquest quantitat.



D.13.Fons propis.

El saldo inicial i final del patrimoni ascendeix a la quantitat de 25.000,00 €.

El saldo final dels fons propis es veu modificat pels resultats dels exercicis, essent el resultat final de 27.535,16 €.

D.14. Informació sobre l'endeutament

Aquest patronat no té endeutament financer ni avals concedits que consten a la comptabilitat i que siguin de coneixement d'aquesta intervenció.

D.15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.

D.16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Com s'ha indicat anteriorment, els saldos de tresoreria es reflecteixen en el concepte no pressupostari 10350 amb un saldo a favor de l'Ajuntament de 1.961,71 €.

El concepte 10021 de altres deutors no pressupostaris, per import de 662,66 € hauria de ser objecte d'un expedient de depuració de saldos.

En quant als conceptes creditors, destaca el concepte 20500 altres creditors no pressupostaris amb un import de 385,27 € que hauria de ser objecte de depuració.

El concepte 30002 de partides pendents d'aplicació, ingressos, té un saldo de 1.884,98 € i hauria de ser objecte de revisió i d'adequada comptabilització dels seus imports en les partides d'ingressos corresponents.

Hi ha 112,52 € en el concepte no pressupotari 40001-pagament pendents d'aplicació, que hauria de ser objecte d'expedient de depuració i de comptabilització adequada.

D.17. Ingressos i despeses

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

No hi ha transferències i/o subvencions concedides en aquest exercici.

D.18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit.

No hi ha dades

D.19. Quadre de finançament.

Les dades surten del programa que suporta la base de dades comptable d'acord amb la informació que hi consta.

D.20. Informació pressupostària.

A la memòria consten dos modificacions de crèdit, una de suplement per import de 5.399,68 finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals i una d'incorporació de romanents amb finançament afectat per import de 14.531,52 €, fent un total de 19.931,20 €.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

No consta a la comptabilitat, el seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions i amb finançament afectat i per això surt el llistat sense dades. El seguiment es va fer amb un full de càlcul i s'incorporen a la comptabilitat les desviacions afectades.

Consta una factura en el compte 413 de creditors por operacions pendents d'aplicar a pressupost per import de 2.165,00 €.

Hi ha obligacions pendents de pagament per import de 1.225,86 € i drets pendents de cobrament per import de 15.566,00 € d'exercicis tancats.

No hi consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre.

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.



El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 9.527,58 €.

D.21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades contingudes en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptable d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en què, com s'ha indicat abans, la tresoreria del patronat es reflexa en el concepte no pressupostari 10350 i no en el compte corrent bancari. L'import dels fons líquids hauria de ser -1.961,71 €.

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.

D.22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Sense cap

2.2 ORGANISME AUTÒNOM ESPORTS

A.Balanç.

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 360.896,93 €.

No hi ha cap inventari actualitzat que permeti la seva comprovació i tampoc es fan amortitzacions.

B.Compte de resultat econòmic-patrimonial

Per a l'exercici 2007 aquest estalvi és negatiu en -55.746,02 €.

Entenc que hi ha una incorrecció en l'imputació comptable de les transferències rebudes de l'Ajuntament de Tortosa ja que es van comptabilitzar al compte 760 i hauria de ser, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat, ICAL 2004, al compte 750-Transferències corrents per import de 364.443,49 €.

C.Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D.Memòria

D.1. Organització.

Les dades de número d'habitats coincideixen amb les dades publicats pel INE per a l'exercici 2007 i el de l'activitat principal d'aquest organisme amb el contingut dels seus estatuts.

El número mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb els seus dades.

D.2. Gestió indirecta de serveis públics.

Tots són prestats per l'organisme com consta a la memòria.

D.3. Bases de presentació dels comptes.

Sense comentaris

D.4. Normes de valoració.

Al 2007 no hi havia cap acord de Ple ni regulació a les bases d'execució del pressupost, respecte les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els dels saldos de dubtós cobrament para que la comptabilitat sigui la imatge fidel de la situació econòmic- pressupostària de l'entitat.

D.5. Inversions destinades a l'ús general.

Sense dades en comptabilitat.



No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar la correcció de les dades de comptabilitat. Tampoc es comptabilitzen les amortitzacions corresponents.

D.6. Immobilitzacions immaterials.

El mateix que al punt anterior.

D.7. Immobilitzacions materials.

Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors.

El saldo inicial de 190.309,70€ s'ha vist augmentat amb les despeses d'inversió, que ascendeixen a la quantitat de 96.973,84 €, obtenint un saldo final de 287.283,54€.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal i béns en règim d'adscripció.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatuts del Organisme consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. El Patronat tindrà les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció, però no tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedits en ús.

D.8. Inversions gestionades.

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

D.9. Patrimoni públic del sòl.

No hi ha cap constància a la comptabilitat

D.10. Inversions financeres.

Aquest patronat no té inversions financeres.

D.11. Existències.

Sense dades

D.12. Tresoreria.

En quant a l'estat de tresoreria, les existències en caixes i bancs ascendeixen a la quantitat de 24,04 €.

S'ha d'indicar, així mateix que aquest Organisme Autònom, com la resta d'organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, no té compte bancari propi, només hi ha un compte corrent de bestreta de caixa fixa, i així, els ingressos i despeses que genera són gestionats per mig del compte corrent de l'Ajuntament a través del servei de tresoreria d'aquest. Els saldos de tresoreria d'aquest Ajuntament se reflecteixen, derivat d'això, en els conceptes no pressupostaris 10350-Ajuntament servei de tresoreria- amb un saldo de 63.431,50 €.

D.13. Fons propis.

El saldo inicial i final del patrimoni ascendeix a la quantitat de 123.980,15 €.

El saldo final dels fons propis es veu reduït pels resultats negatius d'exercicis anteriors, essent el resultat final de 21.714,64 €.

D.14. Informació sobre l'endeutament

Aquest patronat no té endeutament financer ni avals concedits que consten a la comptabilitat i que siguin de coneixement d'aquesta intervenció.

D.15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.

D.16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Com s'ha indicat anteriorment, els saldos de tresoreria es reflecteixen en el concepte no pressupostari 10350 amb un saldo a favor del patronat de 63.431,50 €.

El concepte 30002 de partides pendents d'aplicació, ingressos, té un saldo de 9,94 € i hauria de ser objecte de revisió i d'adequada comptabilització dels seus imports en les partides d'ingressos corresponents.

No hi ha pagament pendents d'aplicació en conceptes no pressupostaris.



D.17. Ingressos i despeses.

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

No hi ha transferències i/o subvencions concedides en aquest exercici, ni de capítol IV ni del capítol VII de despeses. No hi ha dades del centre gestor sobre les subvencions rebudes pendents de justificació.

D.18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit.

No hi ha dades

D.19. Quadre de finançament.

Les dades surten automàticament del programa que suporta la base de dades comptable.

D.20. Informació pressupostària.

A la memòria consta la relació de modificacions pressupostàries, totes de transferència de crèdit, per un import total de 53.020,33 €.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

No consta a la comptabilitat el seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions i amb finançament afectat i per això surt el llistat sense dades. El seguiment es va fer amb un full de càlcul i es van incorporar a la comptabilitat les desviacions afectades.

Hi consten creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, saldo del compte 413, amb un import de 196.354,26 €.

Consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre per import de 9.319,00 €

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de -40.473,26€.

D.21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades contingudes en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptables d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en que, como s'ha indicat abans, la tresoreria del patronat es reflexa en el concepte no pressupostari 10350 i no en el compte corrent bancari. L'import dels fons líquids hauria de ser 63.431,50 €.

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.

D.22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Durant l'exercici 2008 s'ha passat a gestionar el servei mitjançant una societat íntegrament municipal i s'ha procedit a la seva liquidació.

2.3. ORGANISME AUTÒNOM FIRES

A. Balanç

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 551.252,75 €.

L'import dels fons propis és negatiu per import de -35.806,55 euros com conseqüència dels resultats.

B.- Compte de resultat econòmic-patrimonial

El resultat de estalvi d'aquest exercici es de 109.071,11.



Entenc que hi ha una incorrecció en d'imputació comptable de les transferències rebudes de l'Ajuntament de Tortosa ja que es van comptabilitzar al compte 760 i hauria de ser, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat, ICAL 2004, al compte 750-Transferències corrents per import de 134.355,19 €,

C.- Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D.- Memòria

D.1. Organització.

Les dades de número d'habitats coincideixen amb Les dades publicats pel INE per a l'exercici 2006 i el de l'activitat principal d'aquest organisme amb el contingut del seus estatuts.

El número mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb les seves dades.

D.2. Gestió indirecta de serveis públics.

Tots són prestats per l'organisme com consta a la memòria.

D.3. Bases de presentació del comptes

Sense comentaris

D.4. Normes de valoració.

No hi havia cap acord de Ple ni regulació en les bases d'execució del pressupost, respecte a les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els del saldos de dubtós cobrament.

D.5. Inversions destinades a l'ús general.

No hi ha cap despesa d'inversions al pressupost d'aquest any. L'import que figura en aquest compte (2010) es correspon amb els saldo final de l'any 2006.

No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar el saldo inicial, les entrades o dotacions, els augments per transferències o traspàsos d'altre compte, les disminucions per transferències o traspàs a altres comptes i el saldo final.

Tampoc s'han comptabilitzat les amortitzacions corresponents.

D.6. Immobilitzacions immaterials.

El mateix que al punt anterior.

D.7. Immobilitzacions materials.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal, béns en règim d'adscripció i béns afectes a garanties.

Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors en quan a inexistència d'inventari actualitzat.

Així mateix, les dades que consten en immobilitzacions materials de la memòria surten de la base de dades que suporta el programa de comptabilitat i es corresponen amb els mateixes dades que a l'exercici anterior.

Hi figuren entrades en el compte 2210-construccions, per import de 165.959,59 €

L'import que figura en el compte 2230-maquinària es correspon amb els saldo final de l'any 2006.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatuts del Patronat de FİRES consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. El patronat tindrà les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció, però no tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedits en ús.

D.8. Inversions gestionades

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

D.9. Patrimoni públic del sòl.



No hi ha cap constància a la comptabilitat

D.10. Inversions financeres

Aquest patronat no té inversions financeres.

D.11. Existències.

Sense dades

D.12. Tresoreria.

S'ha d'indicar que aquest Organisme Autònom no té compte corrent propi, ni en caixa ni en entitats financeres, i així, els ingressos i despeses que genera són gestionats per mig del compte corrent de l'Ajuntament a través del servei de tresoreria d'aquest. Els saldos de tresoreria d'aquest Ajuntament se reflecteixen, derivat d'això, en els conceptes no pressupostaris 10350-Ajuntament servei de tresoreria- amb un saldo de 20.633,12 €.

A l'estat del romanent de tresoreria no s'ha posat cap quantitat en els saldos de dubtós cobrament.

13. Fons propis

Els fons propis passen de - 144.877,66 € al 2006 a - 35.806,55 € al 2007, per l'efecte positiu dels resultats de l'exercici.

D.14. Informació sobre l'endeutament

Aquest patronat no té endeutament financer ni avals concedits que consten a la comptabilitat i que siguin de coneixement d'aquesta intervenció.

D.15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.

D.16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Com s'ha indicat anteriorment, els saldos de tresoreria es reflecteixen en el concepte no pressupostari 10350 amb un saldo a favor del patronat de 20.633,12 €.

En quan als conceptes creditors, el concepte 20500 altres creditors no pressupostaris amb un import de 39,74 € hauria de ser objecte de depuració.

El concepte 30002 de partides pendents d'aplicació, ingressos, té un saldo de 26.675,85 € i hauria de ser objecte de revisió i d'adequada comptabilització dels seus imports en les partides d'ingressos corresponents.

No hi ha pagaments pendents d'aplicació pressupostària en el concepte 40001.

D.17. Ingressos i despeses.

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

D.18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit.

No hi ha dades

D.19. Quadre de finançament.

Sense dades

D.20. Informació pressupostària.

A la memòria consten totes les modificacions de crèdit que es van comptabilitzar durant l'exercici i que ascendeixen a un import total de 138.171,79 € amb els desglossaments per tipus de modificació.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

No consta a la comptabilitat el seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions i amb finançament afectat i per això surt el llistat sense dades. El seguiment es fa manualment amb un full de càlcul i s'incorporen a la comptabilitat les desviacions afectades.

Hi ha acreedors per operacions pendents d'aplicar a pressupost- compte 413- per import de 51.639,69€.



No hi consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre.

Hi consten obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats per import de 18.801,28 € i drets pendents de cobrar de pressuposts tancats per import de 33.737,60 €.

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de -212.174,52€.

D.21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades contingudes en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptable d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en que, como s'ha indicat abans, la tresoreria del patronat es reflecteix en el concepte no pressupostari 10350 i no en el compte corrent bancari. L'import dels fons líquids hauria de ser 20.633,12 €,

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.

D.22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Sense cap

2.4.ORGANISME AUTÒNOM IMACT

A.Balanç

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 563.769,40 €.

L'import de l'immobilitzat que figura al balanç es correspon amb l'import de l'any 2006 incrementat en l'import de les obligacions reconegudes del capítol VI de l'any 2007. No hi ha cap inventari actualitzat que permeti la seva comprovació i que tampoc es fan amortitzacions.

B.Compte de resultat econòmic-patrimonial

El resultat econòmic -patrimonial d'aquest exercici és negatiu amb un import de -356.290,83 €.

Entenc que hi ha una incorrecció en l'imputació comptable de les transferències rebudes de l'Ajuntament de Tortosa ja que es van comptabilitzar al compte 760 i hauria de ser, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat, ICAL 2004, al compte 750-Transferències corrents per import de 558.193,54 €.

C.Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D.Memòria

D.1. Organització.

Les dades de número d'habitats coincideixen amb Les dades publicats pel INE per a l'exercici 2006 i el de l'activitat principal d'aquest organisme amb el contingut del seus estatuts.

El número mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb les seves dades.

D.2. Gestió indirecta de serveis públics.

Tots són prestats per l'organisme com consta a la memòria.

D.3. Bases de presentació del comptes



Sense comentaris

D.4. Normes de valoració.

No hi havia cap acord de Ple ni regulació en les bases d'execució del pressupost, respecte a les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els del saldos de dubtós cobrament.

D.5. Inversions destinades a l'ús general.

No hi ha entrades a l'exercici 2007. El saldo final coincideix amb l'inicial per 17.271,38 €.

No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar el saldo inicial, les entrades o dotacions, els augments per transferències o traspassos d'altre compte, les disminucions per transferències o traspàs a altres comptes i el saldo final. Tampoc es comptabilitzen les amortitzacions corresponents.

D.6. Immobilitzacions immaterials.

No consta immobilitzat immaterial en la comptabilitat.

D.7. Immobilitzacions materials.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal i béns en règim d'adscripció.

Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors.

Així mateix, les dades que consten en immobilitzacions materials de la memòria surten de la base de dades que suporta el programa de comptabilitat i es corresponen amb les dades de l'exercici anterior més les entrades de l'exercici amb un import de 144.797,02 €.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatuts de l'IMACT consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. L'IMACT tindrà les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció, però no tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedits en ús.

D. 8. Inversions gestionades.

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

D.9. Patrimoni públic del sòl.

No hi ha cap constància a la comptabilitat

D.10. Inversions financeres.

Aquest patronat no té inversions financeres.

D.11. Existències

Sense dades

D.12. Tresoreria.

S'ha d'indicar que aquest Organisme Autònom no té compte corrent propi, i, així, els ingressos i despeses que genera són gestionats per mig del compte corrent de l'Ajuntament a través del servei de tresoreria d'aquest. Els saldos de tresoreria d'aquest Ajuntament es reflecteixen, derivat d'això, en els conceptes no pressupostaris 10350-Ajuntament servei de tresoreria- amb un saldo de 167.288,73 €.

D'altra banda, consta un import negatiu de 3.480,00€ de comptes restringits de pagaments a justificar.

D. 13. Fons propis.

El saldo inicial i final del patrimoni ascendeix a la quantitat de 331.387,99 €.

El saldo final dels fons propis es veu modificat pels resultats del exercicis, essent el resultat final de 333.004,62€.

D.14. Informació sobre l'endeutament

Aquest patronat no té endeutament financer ni avals concedits que consten a la comptabilitat i que siguin de coneixement d'aquesta intervenció.



D.15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.

D.16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Com s'ha indicat anteriorment, els saldos de tresoreria es reflecteixen en el concepte no pressupostaria 10350 amb un saldo a favor del patronat de 167.288,73€. El concepte 10021 de altres deutors no pressupostaris, per import de 237,65 € hauria de ser objecte d'un expedient de depuració de saldos.

No hi ha partides pendents d'aplicació al concepte 30002 ni pagaments no pressupostaris pendents de aplicació al concepte 40001.

D.17. Ingressos i despeses.

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

D.18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit.

No hi ha dades

D.19. Quadre de finançament.

Les dades surten del programa de comptabilitat que suporta la base de dades comptable.

D.20. Informació pressupostària.

A la memòria consten totes les modificacions de crèdit que es van comptabilitzar duran l'exercici i que ascendeixen a un import total de 323.328,88 € amb els desglossaments per tipus de modificació.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

No consta a la comptabilitat el seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions i amb finançament afectat i per això surt el llistat sense dades. El seguiment es va fer amb un full de càlcul i es va incorporar a la comptabilitat les desviacions afectades.

Constan 4.505,01 € e en el compte 413- creditors por operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Hi consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre per import de 74.886,41 €.

Hi ha obligacions reconegudes d'exercicis anteriors pendents de pagament a 31 de desembre, per import de 5.039,29 € algunes dels quals venen de l'exercici 1994 i següents. Això implica un incompliment de la prelación de pagaments establerta a la llei i la necessitat de realitzar un expedient de depuració de saldos per a comprovar si les dades comptables són correctes.

Hi ha drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats, pendents a 31 de desembre, per import de 22.837,54 €, pendents des de l'any 2001 i següents. Haurien de ser objecte de seguiment i control pel centre gestor i, en el seu cas, objecte d'expedient de depuració de saldos.

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de -30.104,29€.

D.21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades continguts en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptable d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en que, como s'ha indicat abans, la tresoreria del patronat es reflecteix en el concepte no pressupostari 10350 i no en el compte corrent bancari. L'import dels fons líquids hauria de ser 167.288,73€.

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.



D.22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Sense cap

2.5. ORGANISME AUTÒNOM ISSET

A.- Balanç

El total d'actiu i passiu ascendeixen a la quantitat de 1.025.006,41 €.

El resultat de estalvi d'aquest exercici ha millorat significativament, passant de -20.903,51 € a un estalvi positiu de 165.949,55 €.

B.- Compte de resultat econòmic-patrimonial

Per a l'exercici 2007 aquest estalvi és positiu de 165.949,55€.

Entenc que hi ha una incorrecció en l'imputació comptable de les transferències rebudes de l'Ajuntament de Tortosa ja que es van comptabilitzar al compte 760 i hauria de ser, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat, ICAL 2004, al compte 750-Transferències corrents per import de 210.797,06 €

C.- Estat de liquidació del pressupost

Està informat en l'expedient de Liquidació del Pressupost de l'any 2007.

D.- Memòria

D.1. Organització.

Les dades de número d'habitats coincideixen amb les dades publicats pel INE per a l'exercici 2007 i el de l'activitat principal d'aquest organisme amb el contingut del seus estatuts.

El número mitjà de empleats públics, funcionaris i laborals, s'ha demanat al departament de personal i coincideix amb els seus dades.

D.2. Gestió indirecta de serveis públics.

No tinc constància de si hi ha serveis públics de gestió indirecta per el que entenc que tots són prestats per l'organisme como consta a la memòria.

D.3. Bases de presentació del comptes.

Sense comentaris

D.4. Normes de valoració.

Al 2007 no hi havia cap acord de Ple ni regulació a les bases d'execució del pressupost, les normes de valoració i els criteris per al càlcul de les diferents provisions, incloses els del saldos de dubtós cobrament para que la comptabilitat sigui una verdadera imatge fidel de la situació econòmic- pressupostària de l'entitat.

D.5. Inversions destinades a l'ús general.

No hi han inversions al pressupost d'aquest any.

No hi ha inventari actualitzat que permeti acreditar el saldo inicial, les entrades o dotacions, els augments per transferències o traspessos d'altre compte, les disminucions per transferències o traspàs a altres comptes i el saldo final. Tampoc es comptabilitzen les amortitzacions corresponents.

D.6. Immobilitzacions immaterials.

El mateix que al punt anterior.

D.7. Immobilitzacions materials.

Aquest apartat està desglossat en immobilitzacions materials, béns en règim de cessió temporal i béns en règim d'adscripció.



Em remeto a l'exposat en els apartats anteriors.

Així mateix, les dades que consten en immobilitzacions materials de la memòria surten de la base de dades que suporta el programa de comptabilitat i es corresponen amb els mateixes dades que a l'exercici anterior.

Respecte als béns en règim d'adscripció i cessió temporal surten les dades a zero i no s'ha enviat més informació a intervenció per a completar la memòria. Als estatus de l'ISSET consta que els béns que hi siguin adscrits en ús per l'Ajuntament no s'integren al patrimoni i conserven la qualificació jurídica originària. L'ISSET tindrà les facultats de conservació i utilització per a les activitats motiu d'adscripció, però no tinc constància de l'existència de la relació de béns i drets que s'han adscrit o cedits en ús.

D.8. Inversions gestionades.

No hi ha cap constància a la comptabilitat.

D.9. Patrimoni públic del sòl.

No hi ha cap constància a la comptabilitat

D.10. Inversions financeres.

Aquest patronat no té inversions financeres.

D.11. Existències.

Sense dades

D.12. Tresoreria.

En quant a l'estat de tresoreria, les existències en caixes i bancs ascendeixen a la quantitat de 19.452,96 €..

S'ha d'indicar, així mateix que aquest Organisme Autònom, com la resta d'organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, no té compte corrent propi, només hi ha un compte corrent de bestreta de caixa fixa, i així, els ingressos i despeses que genera són gestionats per mig del compte corrent de l'Ajuntament a través del servei de tresoreria d'aquest. Els saldos de tresoreria d'aquest Ajuntament es reflecteixen, derivat d'això, en els conceptes no pressupostaris 10350-Ajuntament servei de tresoreria- amb un saldo de 772.992,58 €.

D.13. Fons propis.

El saldo inicial i final del patrimoni ascendeix a la quantitat de 855.241,98 €. El saldo final dels fons propis es veu augmentat pels resultats de l'exercicis, essent el resultat final de 238.993.99 €

D.14. Informació sobre l'endeutament

Aquest patronat no té endeutament financer ni avals concedits que consten a la comptabilitat i que siguin de coneixement d'aquesta intervenció.

D.15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte de altres ens públics.

Sense dades.

D.16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.

Com s'ha indicat anteriorment, els saldos de tresoreria es reflecteixen en el concepte no pressupostaria 10350 amb un saldo a favor del patronat de 772.992,58 €. El concepte 10021 de altres deutors no pressupostaris, per import de 37,92 € hauria de ser objecte d'un expedient de depuració de saldos.

En quan als conceptes creditors, destaca el concepte 20500 altres creditors no pressupostaris amb un import de 226.811,02 € que hauria de ser objecte de depuració.

El concepte 30002 de partides pendents d'aplicació, ingressos, té un saldo de 276.882,29 € i hauria de ser objecte de revisió i d'adequada comptabilització dels seus imports en les partides d'ingressos corresponents.

D.17. Ingressos i despeses.

Aquest apartat es refereix a les subvencions rebudes pendents de justificar dels quals no hi ha dades i no s'han facilitat pel centre gestor a fi de completar aquesta informació, i de les subvencions i transferències concedides més significatives.

D.18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit

No hi ha dades

D.19. Quadre de finançament.



Sense dades

D.20. Informació pressupostària.

A la memòria consten totes les modificacions de crèdit que es van comptabilitzar durant l'exercici i que ascendeixen a un import total de 164.635,60 € amb els desglossaments per tipus de modificació.

Consten els romanents de crèdits resultants de l'execució pressupostària amb el desglossament en compromesos i no compromesos, incorporables i no incorporables.

No consta a la comptabilitat, el seguiment dels diferents projectes de despesa d'inversions i amb finançament afectat i per això surt el llistat sense dades. El seguiment es va fer aquí amb un full de càlcul i es van introduir les desviacions de finançament a la comptabilitat.

No consta cap creditor per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Hi consten compromisos concertats pendents de realitzar a 31 de desembre per import de 202.181,11 € que han de ser objecte de control pel centre gestor.

No hi ha dades de compromisos de despesa ni d'ingressos, que consten a la comptabilitat, amb càrrec a pressupost d'exercicis posteriors.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 161.164,82€.

D.21. Indicadors: financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió.

Les dades continguts en els indicadors financers i patrimonials, pressupostaris i de gestió coincideixen amb les dades que surten automàticament del programa de comptabilitat on es suporta la base de dades comptable d'aquest organisme autònom.

Els indicadors de liquidesa immediata i solvència a curt termini no són correctes en la mesura en que, como s'ha indicat abans, la tresoreria del patronat es reflexa en el concepte no pressupostari 10350 i no en el compte corrent bancari. L'import dels fons líquids hauria de ser 19.452,96 € + 772.992,58 €.

Els indicadors de gestió surten a zero en la mesura en que no hi ha dades de gestió dels diferents serveis que es presten.

D.22. Esdeveniments posteriors al tancament.

Durant l'exercici 2008 s'ha procedit a passar a gestionar els serveis directament per l'Ajuntament i a liquidar l'organisme.

2.6.ORGANISME AUTÒNOM "FUNDACIÓ PÚBLICA MUNICIPAL HOSPITAL I LLARS DE LA SANTA CREU JESÚS-TORTOSA"

Aquest organisme autònom està gestionat per la societat anònima GESAT de capital íntegrament municipal.

El total del balanç puja l'import de 6.684.342,96 €.

Pel que fa al resultat de l'exercici és positiu de 73.915,43 €.

En relació a les observacions de caràcter general sobre la manca de fiscalització prèvia i d'actes administratius informades en anteriors comptes generals per part de la intervenció les dono per reproduïdes atès la situació no ha variat.

S'adjunten els comptes anuals i l'informe d'auditoria contractat per la pròpia empresa en el qual no ha participat la intervenció i, per tant, es desconeix l'abast i extensió.

1. LES SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL

Les societats mercantils de capital íntegrament municipal concreten la seva documentació, en aplicació de l'article 209.3 del TRLHL, la regla 99 de la Instrucció de comptabilitat model normal i de l'article 172 del TRLSA, en els Estats següents: Balanç de situació, Compte de Pèrdues i Guany i Memòria

En cap de les societats municipals s'han realitzat els preceptius informes efectuats en compliment d'allò que s'ha assenyalat en els articles 204.2 i 220 del TRLHL que atribueixen a la Intervenció General la inspecció de la comptabilitat i el control financer a realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes de Auditoria del sector públic.



Els comptes anuals d'aquestes empreses, els quals s'adjunten, afegixen un informe d'auditories contractat per la pròpia empresa en el qual no ha participat la intervenció i, per tant, es desconeix l'abast i extensió.

Pel que fa a l'auditoria d'acompliment no hi ha els serveis necessaris per portar-la a terme tant en les empreses amb capital íntegre com majoritari d'aquest ens local.

A continuació passa a esmentar les dades de les societats:

3.1.EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS S.L.

El total del balanç puja l'import de 6.840.124,82 €.
Pel que fa al resultat de l'exercici és de 18.867,11 €.

3.2.GESTIÓ URBANÍSTICA MUNICIPAL DE TORTOSA S.A.

El total del balanç puja l'import de 4.021.491,84 €.
Pel que fa al resultat de l'exercici és de 20.396,85 €.

3.3.GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA S.A.

El total del balanç puja l'import de 6.767.642,74 €
Pel que fa al resultat de l'exercici és de 18.095,73 €.

VUITÈ.

En relació a les principals incidències produïdes faig constar que durant l'exercici 2007 únicament vaig ocupar el lloc d'interventora durant tres setmanes, i per tant, no tinc suficient coneixement de les principals incidències detectades durant l'exercici.

D'altra banda, s'adjunta com annex la relació de les resolucions adoptades per l'alcaldia d'aixecament de les objeccions formulades per la intervenció.

NOVÈ.

El Compte general s'ha format per la Intervenció General, en compliment de la regla 100 de la Instrucció de comptabilitat Model Normal, amb base en la informació comptable i amb les dades facilitades per l'alcaldia.

Tortosa (Terres de l'Ebre), 20 de maig de 2009

La Interventora accidental

Cristina Beguer Larrumbe