



ASSUMPTE: APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE 2010

Daniel Noguerols Martín, Interventor de l'Ajuntament de Tortosa, en relació amb l'assumpte de referència i a l'efecte de donar compliment al previst a l'article 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, subscriu el següent,

INFORME D'INTERVENCIÓ

I. RETIMENT, PUBLICITAT I APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS

D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local i 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL en endavant), els estats i comptes de l'entitat local seran retuts pel seu President abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, retuts i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remesos a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, la qual estarà constituïda per membres dels diversos grups polítics integrants de la corporació. El compte general amb l'esmentat informe serà exposat al públic pel termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions.

Amb els informes de la Comissió Especial i en el seu cas les reclamacions formulades, el compte general se sotmetrà al Plenari de la Corporació, perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre. Les entitats locals de Catalunya retrans a la Sindicatura de Comptes mitjançant format electrònic el compte general degudament aprovat.

II. CONTINGUT DELS COMPTES ANUALS

1. ÀMBIT SUBJECTIU:

D'acord amb l'article 209 del TRLHL, el compte general estarà integrat per:

- a. El de la pròpia entitat.
- b. El dels organismes autònoms.



c. El de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Com a conseqüència de l'anterior, integren el Compte General els següents comptes:

- Ajuntament
- Institut Municipal d'Activitats Culturals i Turístiques (IMACT).
- Patronat Municipal de Fires
- COMUTOR
- Fundació Pública Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús
- Tortosasports, S.L.
- Tortosa Innova, S.L.
- Tortosa Media, S.L.
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.
- Gestió Sanitària i Assitencial de Tortosa, S.A. (GESAT)

2. ÀMBIT OBJECTIU:

A) D'acord amb la regla 98 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, els comptes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms són els següents:

- a. Balanç
- b. Compte del resultat economicopatrimonial.
- c. Estat de Liquidació del Pressupost.
- d. Memòria.

Aquestos comptes s'han d'elaborar seguint les normes i els models establerts a la 4ª Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a l'esmentada Instrucció.

Els comptes hauran d'adjuntar a més a més la documentació addicional següent:

- a. Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
- b. Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos que hi hagi a favor de l'entitat o organisme, referits al final de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas



de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aportar l'estat conciliatori oportú, autoritzat per l'Interventor.

B) D'acord amb l'article 209.3 i la Regla 99 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, els comptes anuals que han de formar les societats mercantils locals són el que preveu el Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola.

Els comptes de la Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu i la GESAT comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. La resta de comptes de les societats no inclouen l'estat de fluxos d'efectiu.

C) Segons la Regla 101 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, al Compte General s'ha d'adjuntar com a documentació complementària els comptes anuals de les societats mercantils en el capital de les quals tingui participació majoritària l'entitat local. Aquest és el cas de:

a. Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L., de la qual l'Ajuntament és titular del 51,07% de les participacions socials.

b. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L., de la qual l'Ajuntament és titular del 89,19% de les participacions socials.

Els comptes de les societats mercantils íntegrament locals varen ser aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa constituït en Junta General de la respectiva societat en dates de 6 i 29 de juny de 2011. De les societats mixtes de capital majoritari municipal es desconeix per aquesta Intervenció si han estat aprovades per les Juntes Generals d'Accionistes corresponents.

III. RESUM ANALÍTIC DELS COMPTES DE L'AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

D'acord amb l'article 209.2 del TRLHL, els comptes hauran de reflexar la situació econòmica-financera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

1) AJUNTAMENT DE TORTOSA.

Anàlisi Patrimonial:

El balanç de situació, d'un costat, comprèn a l'actiu els béns i drets segons el seu grau de disponibilitat, i de l'altre, al passiu, els fons propis i les obligacions en funció del seu nivell d'exigibilitat.



El balanç de situació a 31 de desembre de 2010, resumit per facilitar la seva comprensió i amb el percentatges de composició de masses fixes i circulants seria el següent:

COMPTE	ACTIU	2010		2009	
	IMMOBILITZAT	96.480.196,22	82,77%	87.213.278,74	77,57%
20	Invers. Destin. A ús general	42.246.412,13		39.288.784,20	
21	Immobil. immaterials	51.369,38		1.390,98	
22	Immobil. materials	54.726.163,50		48.240.852,35	
24	Patrimoni públic del sòl	-1.314.983,71		-1.314.983,71	
25	Invers. Finan. permanents	771.234,92		997.234,92	
	ACTIU CIRCULANT	20.082.845,39	17,23%	25.218.142,15	22,43%
43	Deutors pressupostaris	20.876.282,32		24.274.816,45	
44	Deutors no pressupostaris	3.254,98		2.021,14	
47	Administracions Públiques	118.594,26		1.477.966,72	
55	Altres comptes no bancaris	14.043,04		105,03	
49	Provisions	-6.204.240,94		-1.459.758,79	
54	Invers. Finan. temporals	153.698,84		151.917,63	
57	Tresoreria	5.121.212,89		771.073,97	
TOTAL		116.563.041,61	100,00%	112.431.420,89	100,00%

COMPTE	PASSIU	2010		2009	
	FONS PROPIS	58.192.162,47	49,92%	52.099.970,56	46,34%
100	Patrimoni	20.808.450,74		20.808.450,74	
120	Resultats ex. Anteriors	31.291.519,82		16.615.891,49	
129	Resultats exercici	6.092.191,91		14.675.628,33	
	CREDITORS LT	41.903.203,24	35,95%	39.697.494,07	35,31%
170	Deutes amb entitats crèdit	41.431.093,64		39.697.494,07	
171, 173, 177	Altres deutes a CT	472.109,60			
	CREDITORS CT	16.467.675,90	14,13%	20.633.956,26	18,35%
520, 522, 526	Deutes amb entitats crèdit	3.885.442,52		3.724.228,58	
521, 523, 527	Altres deutes	118.027,44			
56	Dipòsits rebuts CT	500.977,92		490.096,24	
40	Creditors pressupostaris	10.606.761,65		15.774.931,84	
41	Creditors no pressupostaris	938.257,98		341.614,72	
47	Administracions Públiques	253.531,10		249.391,90	
55	Altres comptes no bancaris	164.677,29		53.692,98	
TOTAL		116.563.041,61	100,00%	112.431.420,89	100,00%

El Fons de Maniobra que es desprèn del balanç de situació de 2010, calculat com la diferència entre els recursos permanents (fons propis i creditors a llarg termini) i l'immobilitzat, representa un total de 3.615.169,49 euros. Tot i que la solvència derivada dels estats comptables de les Administracions Públiques no pot ser avaluada de la mateixa manera que a l'empresa privada perquè amb els recursos financers, entre d'altres raons, es realitza l'anomenada activitat de foment, és bon símptoma que hi hagi un excés de finançament a llarg termini capaç de finançar parcialment l'actiu circulat. Tanmateix, seria discutible si la pràctica comptable de registrar des del primer moment com a drets pendents de cobrament les subvencions a rebre podria haver



desvirtuat l'import dels fons propis a través del resultat positiu economicopatrimonial.

D'un altre costat cal remarcar el fet que els comptes d'actiu 220 i 240, Terrenys i Patrimoni Públic del Sòl, indegudament presentin saldo negatiu, d'import quasi idèntic, en 2010 i 2009. Aquesta circumstància segurament s'ha produït perquè s'han donat de baixa terrenys pel valor de transmissió en lloc del pel cost històric.

Anàlisi econòmic:

El compte del resultat economicopatrimonial comprèn els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues de l'exercici i, per diferència, el resultat, estalvi o desestalvi. Els quadres següents mostren els resultats de l'any, exposant les variacions de despeses i ingressos entre els anys 2010 i 2009 en termes absoluts i percentuals:

COMPTES	DEURE	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	A) DESPESES	36.756.398,09	16,79%	5.282.919,46	31.473.478,63
	De funcionament dels serveis	29.261.695,75	12,98%	3.362.799,11	25.898.896,64
64	Despeses de personal i prest. Soc.	11.974.261,87	-4,87%	-613.170,75	12.587.432,62
675,69	Variació de provisions	4.744.482,15		4.744.482,15	
62	Altres despeses de gestió	11.903.799,75	-1,78%	-216.153,38	12.119.953,13
66	Despeses financeres	639.151,98	-46,36%	-552.358,91	1.191.510,89
	Transferències i subvencions	6.860.865,98	70,63%	2.840.024,28	4.020.841,70
65	Subvencions corrents	2.904.016,51	-1,00%	-29.395,15	2.933.411,66
65	Subvencions capital	3.956.849,47	263,87%	2.869.419,43	1.087.430,04
	Pèrdues i despeses extraordin.	633.836,36	-59,21%	-919.903,93	1.553.740,29
678	Despeses extraordinàries	136.881,03		136.881,03	
679	Despeses d'altres exercicis	496.955,33	-68,02%	-1.056.784,96	1.553.740,29
	ESTALVI =	6.092.191,91			14.675.628,33



COMPTE	HAVER	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	B) INGRESSOS	42.848.590,00	-7,15%	-3.300.516,96	46.149.106,96
	Prestacions de serveis	76.090,51	17,38%	11.264,63	64.825,88
741	Preus públics	76.090,51	17,38%	11.264,63	64.825,88
	Ingressos gestió ordinària	17.835.271,94	6,20%	1.041.263,84	16.794.008,10
72,73	Impostos	12.939.362,34		528.678,25	12.410.684,09
74	Taxes	4.895.909,60	11,69%	512.585,59	4.383.324,01
	Altres ingressos gestió ordinària	12.579.483,08	454,95%	10.312.700,07	2.266.783,01
773	Reintegrants	14.453,67		14.453,67	
77	Altres ingressos de gestió	9.829.505,31		8.227.901,53	1.601.603,78
760	Participacions en capital	569.728,36	3,37%	18.569,60	551.158,76
76	Altres interessos i assimilats	2.165.795,74	1799,48%	2.051.775,27	114.020,47
	Transferències i subvencions	12.354.657,65	-54,28%	-14.667.724,27	27.022.381,92
750	Transferències corrents	7.091.605,88	-31,62%	-3.279.965,64	10.371.571,52
751	Subvencions corrents	1.627.287,53	-18,84%	-377.803,92	2.005.091,45
755	Transferències de capital	5.000,00		5.000,00	
	Subvencions de capital	3.630.764,24	-75,21%	-11.014.954,71	14.645.718,95
	Guanys i ingressos extraord.	3.086,82	178,58%	1.978,77	1.108,05

La diferència positiva entre els ingressos i les despeses econòmiques posa de manifest tant a 2009 com a 2010 una situació d'estalvi, tot i que en 2010 hagin disminuït els ingressos un 7,15% i hagin augmentat les despeses un 16,79%, degut principalment a una de tipus no pressupostari com és la variació de provisions (dotació del dubtós cobrament).

Anàlisi Financer

a) El romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha quantificat en la liquidació del pressupost de 2010 en els següents termes:

	IMPORTS 2010		IMPORTS 2009	
FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI		5.121.212,89		768.300,35
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI		20.833.454,27		25.701.111,33
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	3.210.528,56		15.133.726,05	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PTOS TANCATS	17.665.753,76		9.141.090,40	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	121.849,24		1.479.987,86	
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	164.677,29		53.692,98	
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI		11.357.878,43		16.360.076,15
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	10.245.657,30		14.228.028,89	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PTOS TANCATS	211.635,48		1.212.333,35	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	905.127,19		919.713,91	
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	4.541,54		0,00	
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		14.596.788,73		10.109.335,53
SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		6.204.240,94		1.459.758,79
EXCÉS DE FINAÇAMENT AFECTAT		12.590.008,71		9.061.692,47
ROMANENT TRESOR. PER DESPESES GENERALS (I-II-III)		-4.197.460,92		-412.115,73



Atès que el romanent per a despeses generals resulta negatiu cal adoptar alguna/-es de les mesures correctores contingudes a l'article 193 del TRLHL.

b) El deute:

El deute viu a 31 de desembre de 2010, una vegada registrades devolucions de capital en 2010 per import de 3.755.186,49 euros, és el següent:

Entitat	Tipus referència + diferencial	Sistema amortitz.	Tipus	Finalització	Capital inicial	Pendent a 31.12.09	Capital amortitzat en 2010	Pendent a 31.12.10
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,33 (6 primers anys) Euribor trim.+0,30 (la resta)	AC	1,31%	30/09/17	4.245.749,47	2.362.378,68	304.823,00	2.057.555,68
Caixa Tarragona	MIBOR trim.+ 0,35	Francès	1,36%	31/01/18	10.463.068,98	6.391.020,92	744.794,95	5.646.225,97
Caixa Pensions	Euribor trim.+0,35	Francès	1,36%	30/09/17	6.430.829,52	3.947.642,90	473.856,59	3.473.786,31
Caixa Catalunya	Euribor trim.+ 0,25	AC	1,26%	30/06/12	650.618,89	178.920,22	65.061,90	113.858,32
Caixa Catalunya	Euribor trim.+ 0,40	AC	1,41%	31/12/17	2.535.914,59	1.394.753,11	169.061,02	1.225.692,09
Caixa Pensions	Euribor trim.+ 0,35	Francès	1,36%	31/12/17	1.202.024,21	733.751,37	85.282,76	648.468,61
Caixa Pensions	Euribor trim.+ 0,35	Francès	1,36%	01/04/18	1.388.337,96	847.846,35	98.769,57	749.076,78
CAM	Euribor trim.+0,18	Francès	1,19%	18/12/18	2.404.048,42	1.586.811,04	166.155,94	1.420.655,10
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,175	AC	1,18%	17/12/18	480.809,68	309.091,98	34.343,58	274.748,40
Caixa Catalunya	Euribor trim.+0,40	AC	1,41%	31/12/17	3.906.578,68	2.371.851,25	279.041,28	2.092.809,97
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,30	AC	1,31%	30/03/18	1.772.536,00	1.116.041,20	131.298,96	984.742,24
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,15	AC	1,16%	03/05/16	2.336.000,00	1.380.363,62	212.363,64	1.167.999,98
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,125	AC	1,13%	13/04/16	2.450.000,00	1.592.500,00	245.000,00	1.347.500,00
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,095	AC	1,10%	03/08/23	3.755.000,00	3.442.083,34	250.333,31	3.191.750,03
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+0,08	AC	1,09%	23/04/24	4.000.000,00	3.866.666,67	266.666,69	3.599.999,98
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+ 0,12	AC	1,13%	10/03/25	3.800.000,00	3.800.000,00	190.000,00	3.610.000,00
Banc Crèdit Local	Euribor trim.+ 0,475	AC	1,48%	25/07/25	2.300.000,00	2.300.000,00	38.333,30	2.261.666,67
Caja Madrid	Euribor trim.+1,50	Francès	2,51%	03/04/26	1.160.000,00	1.160.000,00		1.160.000,00
CAM	Euribor trim.+1,75	Francès	2,76%	30/04/26	1.160.000,00	1.160.000,00		1.160.000,00
La Caixa	Euribor trim.+2,00	Francès	3,01%	23/06/26	1.160.000,00	1.160.000,00		1.160.000,00
BCL	Euribor trim.+1,80	AC	2,81%	22/04/26	2.320.000,00	2.320.000,00		2.320.000,00
Caja Madrid	Euribor trim.+2,00	Francès	3,01%	11/03/27	1.080.000,00			1.080.000,00
BCL	Euribor trim.+2,30	AC	3,31%	18/03/27	1.080.000,00			1.080.000,00
Rural Caja	Euribor trim.+2,50	AC	3,51%	31/03/27	1.080.000,00			1.080.000,00
Caixa Penedès	Euribor trim.+2,30	AC	3,31%	15/04/27	1.080.000,00			1.080.000,00
Caixa Sabadell	Euribor trim.+2,25	Francès	3,26%	21/04/27	1.080.000,00			1.080.000,00
Caja Madrid	Euribor trim.+3,00	Francès	4,01%	24/12/27	500.000,00			500.000,00
La Caixa	Euribor trim.+2,30	Francès	3,31%	30/12/27	250.000,00			250.000,00
Total						43.421.722,65	3.755.186,49	45.816.536,13

A la vista de les dades anteriors la ràtio d'endeutament o capital viu respecte dels ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2010 seria la següent:

Entitat	Drets reconeguts nets de liquidació 2010	Ajustos per aportacions	Ingressos corrents consolidats
Ajuntament	37.580.775,25		37.580.775,25
IMACT	611.448,15	-415.000,00	196.448,15
COMUTOR	92.089,28	-92.000,00	89,28
Total	38.284.312,68	-507.000,00	37.777.312,68

Deute viu + Op. Avalades	45.844.452,41
--------------------------	---------------

% capital viu s./Ingressos	121,35%
----------------------------	---------

c) L'estalvi net:

D'acord amb l'article 53.1 del TRLH el càlcul de l'estalvi net segons la liquidació de 2010 de l'Ajuntament seria el següent:

1. Ingressos corrents liquidats:	37.580.775,25
2. Oblig. Recon. Cap. I-II-IV:	26.148.481,51
3. Estalvi brut (1-2) =	11.432.293,74
4. Anualitat teòrica:	4.938.780,10
5. Estalvi net (3-4) =	6.493.513,64

Malgrat el tenor literal de l'article 53.1 TRLHL per computar l'estalvi net, no sembla molt realista ni ajustat al principi de prudència que presideix la comptabilitat pública incloure aquells ingressos corrents que a més a més d'excepcionals finalment no han finançat la despesa corrent de l'any; per aquest motiu de pur sentit comú seguidament es calcula l'estalvi net exclouent aquells ingressos corrents de 2010 derivats de la conversió en mixta de l'Empresa Municipal de Serveis Públics en la mesura en què han estat font de finançament d'operacions de capital. Com es pot apreciar el resultat posa de manifest que l'Ajuntament té dificultats per finançar adequadament la seva estructura de despesa corrent, sent aquest el problema financer més greu que hi ha actualment pel efectes negatius que té sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals i l'estabilitat pressupostària:

1. Ingressos corrents liquidats:	30.011.454,75
2. Oblig. Recon. Cap. I-II-IV:	26.148.481,51
3. Estalvi brut (1-2) =	3.862.973,24
4. Anualitat teòrica:	4.938.780,10
5. Estalvi net (3-4) =	-1.075.806,86

Anàlisi de la gestió pressupostària:

a) De forma resumida a nivell de capítol es mostra el grau d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos així com el resultat de la gestió de la recaptació i dels pagaments efectuats:

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS DE DESPESES	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Oblig. Recon. s./crèdits totals	Pag. líquids	Pagam. s./Oblig. Rec.	Pendent de pag.	Estat d'execució (Crèdits def.- Oblig. Rec.)
Despeses de personal	13.096.019,21	11.974.261,87	91,43%	11.945.172,70	99,76%	29.089,17	1.121.757,34
Despeses béns i serveis	11.710.969,00	11.296.186,13	96,46%	5.970.212,36	52,85%	5.325.973,77	414.782,87
Despeses financeres	805.027,50	639.151,98	79,40%	639.138,06	100,00%	13,92	165.875,52
Transferències corrents	2.999.013,80	2.904.016,51	96,83%	2.147.186,18	73,94%	756.830,33	94.997,29
Total d'op. corrents:	28.611.029,51	26.813.616,49	93,72%	20.701.709,30	77,21%	6.111.907,19	1.797.413,02
Inversions	19.825.712,34	10.462.928,63	52,77%	6.645.990,51	63,52%	3.816.938,12	9.362.783,71
Transferències de capital	9.302.879,87	3.956.849,47	42,53%	3.640.037,48	91,99%	316.811,99	5.346.030,40
Actius financers	51.278,95	50.353,98	98,20%	50.353,98	100,00%		924,97
Passius financers	3.755.188,58	3.755.186,49	100,00%	3.755.186,49	100,00%		2,09
Total d'op. de capital:	32.935.059,74	18.225.318,57	55,34%	14.091.568,46	77,32%	4.133.750,11	14.709.741,17
TOTAL (op. Corrents + cap.)	61.546.089,25	45.038.935,06	73,18%	34.793.277,76	77,25%	10.245.657,30	16.507.154,19



DENOMINACIÓ CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets recon. s./Previs. Definit.	Cobram. Líquids	Cobram. s./Drets rec. Nets	Pendent de cobram.	Estat d'execució
Impostos directes	12.629.000,00	12.571.751,27	99,55%	11.254.388,34	89,52%	1.317.362,93	-57.248,73
Impostos indirectes	674.000,00	266.930,08	39,60%	266.930,08	100,00%	0,00	-407.069,92
Taxes, pr. Públics i altres ingr.	6.141.901,43	5.655.590,67	92,08%	4.936.773,73	87,29%	718.816,94	-486.310,76
Transferències corrents	11.431.882,50	9.263.783,41	81,03%	8.809.364,98	95,09%	454.418,43	-2.168.099,09
Ingressos patrim.	7.059.379,21	9.822.719,82	139,14%	9.139.624,22	93,05%	683.095,60	2.763.340,61
Total d'op. corrents:	37.936.163,14	37.580.775,25	99,06%	34.407.081,35	91,56%	3.173.693,90	-355.387,89
Alienació inversions	468.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00	-468.000,00
Transferències de capital	5.290.744,91	3.635.764,24	68,72%	3.598.929,58	98,99%	36.834,66	-1.654.980,67
Actius financers	11.363.296,93	2.308.572,77	20,32%	2.308.572,77	100,00%	0,00	-9.054.724,16
Passius financers	6.900.000,00	5.650.000,00	81,88%	5.650.000,00	100,00%	0,00	-1.250.000,00
Total d'op. de capital:	24.022.041,84	11.594.337,01	48,27%	11.557.502,35	99,68%	36.834,66	-12.427.704,83
TOTAL (op. Corrents + cap.)	61.958.204,98	49.175.112,26	79,37%	45.964.583,70	93,47%	3.210.528,56	-12.783.092,72

b) L'estabilitat pressupostària:

A l'informe d'estabilitat pressupostària de la liquidació de 2010 aquella es va calcular com:

	Dèficit no financer	Percentatge s./ ingressos no financers consolidats
1. Necessitat de finançament inicial (Dif. $\Sigma I - \Sigma D$):	-78.001,75	0,19%
2. Ajust (-) dels impostos i taxes:	-943.710,53	2,28%
3. Ajust (-) despeses d'altres exercicis pendents d'aplicar	-626.250,86	1,51%
Necessitat de finançament final (1+2+3):	-1.647.963,14	3,98%
Import màxim dèficit segons acord Subcomis. Règim Ec.	-2.290.474,95	5,53%

Motiu pel qual, tot i la necessitat de finançament produïda, es va concloure que "a la liquidació del pressupost consolidat de 2010 de l'Ajuntament i els seus OO.AA., IMACT i COMUTOR, s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària per l'any 2010 en els termes aprovats per l'acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal per l'any 2010."

2) L'IMACT.

Anàlisi Patrimonial:

El balanç de situació a 31 de desembre de 2010, resumit per facilitar la seva comprensió i amb el percentatges de composició de masses fixes i circulants seria el següent:



COMPTE	ACTIU	2010		2009	
	IMMOBILITZAT	519.904,78	62,97%	467.347,59	55,12%
20	Inversions destinades a l'ús general	23.450,97		23.450,97	
21	Immobilitzacions immaterials	360,00		360,00	
22	Immobilitzacions materials	496.093,81		443.536,62	
	ACTIU CIRCULANT	305.729,06	37,03%	380.597,44	44,88%
43	Deutors pressupostaris	263.273,08		352.699,05	
44	Deutors no pressupostaris	237,65		237,65	
55	Altres comptes no bancaris			3.000,00	
49	Provisions	-937,54		-162,29	
57	Tresoreria	43.155,87		24.823,03	
TOTAL		825.633,84	100,00%	847.945,03	100,00%

COMPTE	PASSIU	2010		2009	
	FONS PROPIS	535.272,04	64,83%	578.628,24	68,24%
100	Patrimoni	577.011,61		437.870,39	
120	Resultats ex. Anteriors	1.616,63		1.616,63	
129	Resultats exercici	-43.356,20		139.141,22	
	CREDITORS CT	290.361,80	35,17%	269.316,79	31,76%
56	Dipòsits rebuts CT	3.284,62		3.663,79	
40	Creditors pressupostaris	270.829,21		255.948,35	
41	Creditors no pressupostaris	1.440,80		2.666,09	
47	Administracions Públiques	3.763,93		5.388,56	
55	Altres comptes no bancaris	11.043,24		1.650,00	
TOTAL		825.633,84	100,00%	847.945,03	100,00%

El Fons de Maniobra que es desprèn del balanç de situació de 2010, calculat com la diferència entre els fons propis i l'immobilitzat, representa un total de 15.367,26 euros.

Anàlisi econòmic:

Els quadres següents mostren els resultats economicopatrimonials de l'any, exposant les variacions de despeses i ingressos entre els anys 2010 i 2009 en termes absoluts i percentuals:

COMPTE	DEURE	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	A) DESPESES	660.804,35	-2,55%	-17.291,93	678.096,28
	De funcionament dels serveis	565.494,51	-8,24%	-50.781,77	616.276,28
64	Despeses de personal	134.168,35	-7,04%	-10.162,74	144.331,09
675,69	Variació de provisions	775,25	377,69%	612,96	162,29
62	Altres despeses de gestió	429.735,06	-8,69%	-40.919,37	470.654,43
66	Despeses financeres	815,85	-27,70%	-312,62	1.128,47
	Transferències i subvencions	74.809,84	21,01%	12.989,84	61.820,00
65	Subvencions corrents	74.809,84	21,01%	12.989,84	61.820,00
	Pèrdues i despeses extraordin.	20.500,00		20.500,00	
678	Despeses extraordinàries	20.500,00		20.500,00	
	ESTALVI =				139.141,22



COMPTES	HAVER	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	B) INGRESSOS	617.448,15	-24,45%	-199.789,35	817.237,50
	Prestacions de serveis	80.149,90	-17,97%	-17.553,20	97.703,10
741	Preus públics	80.149,90	-17,97%	-17.553,20	97.703,10
	Ingressos gestió ordinària	16.366,35	31,98%	3.965,80	12.400,55
74	Taxes	16.366,35	31,98%	3.965,80	12.400,55
	Altres ingressos gestió ordinària	415.005,59	-16,96%	-84.777,57	499.783,16
760	Participacions en capital	415.000,00	-16,96%	-84.778,95	499.778,95
76	Altres interessos i assimilats	5,59	32,78%	1,38	4,21
	Transferències i subvencions	105.926,31	-48,91%	-101.424,38	207.350,69
750	Transferències corrents	36.552,56	-3,15%	-1.188,51	37.741,07
751	Subvencions corrents	63.373,75	-39,99%	-42.235,87	105.609,62
755	Transferències de capital	6.000,00	-90,63%	-58.000,00	64.000,00
	DESESTALVI =	43.356,20			

En relació amb el desestalvi produït en 2010, tot i que les despeses de funcionament dels serveis s'han reduït un 8,24%, és a dir, 50.781,77 euros, els ingressos de participacions en capital (aportació corrent municipal) ho han fet un 16,96%, és a dir, en 84.778,95 euros. A l'anterior ha contribuït negativament la pèrdua de drets derivats de subvencions corrents i dels preus públics per activitats, que ha estat de 42.235,87 euros i de 17.553,20 euros, respectivament.

Anàlisi Financer

a) El romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria per a despeses generals de 2010 s'ha quantificat en la liquidació del pressupost en 11.159,33 euros.

b) L'estalvi net:

D'acord amb l'article 53.1 del TRLH el càlcul de l'estalvi net segons la liquidació de 2010 de l'IMACT seria la següent:

1. Ingressos corrents liquidats:	611.448,15
2. Oblig. Recon. Cap. I-II-IV:	637.754,39
3. Oblig. Rec. Fin. Amb RTDG:	71.176,84
4. Estalvi brut (1-2+3) =	44.870,60
5. Anualitat teòrica:	0,00
6. Estalvi net (4-5) =	44.870,60

Anàlisi de la gestió pressupostària:



a) De forma resumida a nivell de capítol es mostra el grau d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos així com el resultat de la gestió de la recaptació i dels pagaments efectuats:

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS DE DESPESES	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Oblig. Recon. s./crèdits totals	Pag. líquids	Pagam. s./Oblig. Rec.	Pendent de pagament	Estat d'execució (Crèdits def.- Oblig. Rec.)
Despeses de personal	150.391,56	134.168,35	89,21%	133.593,01	99,57%	575,34	16.223,21
Despeses béns i serveis	460.304,56	427.960,35	92,97%	234.795,97	54,86%	193.164,38	32.344,21
Despeses financeres	1.000,00	815,85	81,59%	815,85	100,00%	0,00	184,15
Transferències corrents	75.743,35	74.809,84	98,77%	58.243,35	77,86%	16.566,49	933,51
Total d'op. corrents:	687.439,47	637.754,39	92,77%	427.448,18	67,02%	210.306,21	49.685,08
Inversions	82.134,30	52.557,19	63,99%	0,00	0,00%	52.557,19	29.577,11
Transferències de capital	3.856,65	0,00	0,00%	0,00		0,00	3.856,65
Actius financers							0,00
Passius financers	0,00						0,00
Total d'op. de capital:	85.990,95	52.557,19	61,12%	0,00	0,00%	52.557,19	33.433,76
TOTAL (op. Corrents + cap.)	773.430,42	690.311,58	89,25%	427.448,18	61,92%	262.863,40	83.118,84

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets recon. s./Previs. Definit.	Cobram. Líquids	Cobram. s./Drets rec. Nets	Pendent de cobram.	Estat d'execució
Impostos directes							
Impostos indirectes							
Taxes, pr. Públics i altres ingr.	104.415,00	96.516,25	92,44%	91.346,25	94,64%	5.170,00	-7.898,75
Transferències corrents	512.906,00	514.926,31	100,39%	274.470,77	53,30%	240.455,54	2.020,31
Ingressos patrim.		5,59		5,59	100,00%	0,00	5,59
Total d'op. corrents:	617.321,00	611.448,15	99,05%	365.822,61	59,83%	245.625,54	-5.872,85
Alienació inversions							
Transferències de capital	48.000,00	6.000,00	12,50%			6.000,00	-42.000,00
Actius financers	108.109,42		0,00%				-108.109,42
Passius financers							
Total d'op. de capital:	156.109,42	6.000,00	3,84%	0,00		6.000,00	-150.109,42
TOTAL (op. Corrents + cap.)	773.430,42	617.448,15	79,83%	365.822,61	59,25%	251.625,54	-155.982,27

b) L'estabilitat pressupostària derivada de l'execució del pressupost de 2010 va ser avaluada amb motiu de la liquidació com d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat en l'import de -72.863,43 euros.

3) PATRONAT MUNICIPAL DE FIRES.

Anàlisi Patrimonial:

El balanç de situació a 31 de desembre de 2010, resumit per facilitar la seva comprensió i amb el percentatges de composició de masses fixes i circulants seria el següent:



COMPTES	ACTIU	2010		2009	
	IMMOBILITZAT	286.480,99	57,92%	276.220,99	47,91%
20	Inversions destinades a l'ús general	52.939,86		52.939,86	
21	Immobilitzacions immaterials	2.442,48		2.182,48	
22	Immobilitzacions materials	231.098,65		221.098,65	
	ACTIU CIRCULANT	208.152,24	42,08%	300.325,43	52,09%
43	Deutors pressupostaris	55.896,31		87.586,60	
44	Deutors no pressupostaris	3.688,25		3.434,15	
47	Administracions Públiques	100.554,22		204.435,82	
49	Provisions	-7.190,53		-6.327,11	
57	Tresoreria	55.203,99		11.195,97	
TOTAL		494.633,23	100,00%	576.546,42	100,00%

COMPTES	PASSIU	2010		2009	
	FONS PROPIS	248.185,86	50,18%	306.073,08	53,09%
100	Patrimoni	422.647,91		306.507,42	
120	Resultats ex. Anteriors	-116.574,83		-116.574,83	
129	Resultats exercici	-57.887,22		116.140,49	
	CREDITORS CT	246.447,37	49,82%	270.473,34	46,91%
56	Dipòsits rebuts CT	3.073,70		3.073,70	
40	Creditors pressupostaris	197.304,54		215.381,37	
41	Creditors no pressupostaris	30.042,65		36.850,39	
47	Administracions Públiques	1.841,44		982,84	
55	Altres comptes no bancaris	14.185,04		14.185,04	
TOTAL		494.633,23	100,00%	576.546,42	100,00%

El Fons de Maniobra que es desprèn del balanç de situació de 2010, calculat com la diferència entre els fons propis i l'immobilitzat, representa un total de -38.295,13 euros. Aquest fons de maniobra negatiu que a l'empresa privada seria símptoma evident de manca de solvència, en el cas del Patronat ve explicat per l'acumulació de resultats economicopatrimonials negatius d'exercicis anteriors a 2009, la qual cosa, malgrat la reducció en termes absoluts del passiu a curt produeix actualment que el valor associat al compte de patrimoni sigui insuficient per finançar l'actiu fix de l'Organisme.

Anàlisi econòmic:

Els quadres següents mostren els resultats economicopatrimonials de l'any, exposant les variacions de despeses i ingressos entre els anys 2010 i 2009 en termes absoluts i percentuals:



COMPTES	HAVER	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	B) INGRESSOS	358.110,27	-21,36%	-97.285,87	455.396,14
	Ingressos gestió ordinària	212.940,77	11,09%	21.261,57	191.679,20
74	Taxes	212.940,77	11,09%	21.261,57	191.679,20
	Altres ingressos gestió ordinària	138.669,50	-43,45%	-106.547,44	245.216,94
77	Ingressos accessoris i altres ingressos	2.400,00	-12,73%	-350,00	2.750,00
760	Ingressos de participacions en capital	136.166,63	-37,67%	-82.300,31	218.466,94
76	Altres interessos i ingressos assimilats	102,87	-99,57%	-23.897,13	24.000,00
	Transferències i subvencions	6.500,00	-64,86%	-12.000,00	18.500,00
750	Transferències corrents	3.500,00	0,00%	0,00	3.500,00
755	Transferències de capital	3.000,00	-80,00%	-12.000,00	15.000,00
	DESESTALVI =	57.887,22			

COMPTES	DEURE	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	A) DESPESES	415.997,49	22,62%	76.741,84	339.255,65
	De funcionament dels serveis	415.425,49	27,96%	90.775,49	324.650,00
64	Despeses de personal	81.687,22	-1,91%	-1.592,18	83.279,40
675,69	Variació de provisions	863,42	-86,35%	-5.463,69	6.327,11
62	Altres despeses de gestió	332.839,21	41,67%	97.903,59	234.935,62
66	Despeses financeres	35,64	-66,96%	-72,23	107,87
	Transferències i subvencions	572,00	-77,76%	-2.000,00	2.572,00
65	Subvencions corrents	572,00	-77,76%	-2.000,00	2.572,00
	Pèrdues i despeses extraordin.			-12.033,65	12.033,65
678	Despeses extraordinàries			-12.033,65	12.033,65
	ESTALVI =				116.140,49

El desestalvi produït en 2010 és conseqüència de l'increment de despeses corrents derivades dels serveis externs: un 41,67% respecte del 2009, és a dir, quasi 98.000 euros en termes absoluts, mentre que els ingressos corrents derivats de participacions en capital (aportació municipal principalment) s'han reduït entorn de 106.000 euros.

Anàlisi Financer

a) El romanent de tresoreria per a despeses generals de 2010 s'ha quantificat en la liquidació del pressupost en -69.339,43 euros.

b) L'estalvi net:

1. Ingressos corrents liquidats:	390.943,64
2. Oblig. Recon. Cap. II-IV:	418.535,98
3. Estalvi brut (1-2) =	-27.592,34
4. Anualitat teòrica:	0,00
5. Estalvi net (3-4) =	-27.592,34



Anàlisi de la gestió pressupostària:

a) De forma resumida a nivell de capítol es mostra el grau d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos així com el resultat de la gestió de la recaptació i dels pagaments efectuats:

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS DE DESPESES	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Oblig. Recon. s./crèdits totals	Pag. líquids	Pagam. s./Oblig. Rec.	Pendent de pagament	Estat d'execució (Crèdits def.- Oblig. Rec.)
Despeses de personal	95.696,12	81.687,20	85,36%	81.054,08	99,22%	633,14	14.008,92
Despeses béns i serveis	400.262,83	336.241,12	84,01%	158.425,28	47,12%	177.815,84	64.021,71
Despeses financeres	125,00	35,64	28,51%	35,64	100,00%		89,36
Transferències corrents	4.815,00	572,00	11,88%	572,00	100,00%		4.243,00
Total d'op. corrents:	500.898,95	418.535,96	83,56%	240.087,00	57,36%	178.448,98	82.362,99
Inversions	53.402,85	10.260,00	19,21%	10.260,00	100,00%	0,00	43.142,85
Transferències de capital	0,00	0,00				0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00				0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00				0,00	0,00
Total d'op. de capital:	53.402,85	10.260,00	19,21%	10.260,00	100,00%	0,00	43.142,85
TOTAL (op. Corrents + cap.)	554.301,80	428.795,96	77,36%	250.347,00	58,38%	178.448,98	125.505,84

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets recon. s./Previs. Definit.	Cobram. Líquids	Cobram. s./Drets rec. Nets	Pendent de cobram.	Estat d'execució
Impostos directes							
Impostos indirectes							
Taxes, pr. Públics i altres ingr.	314.750,00	213.922,06	67,97%	204.320,58	95,51%	9.601,48	-100.827,94
Transferències corrents	206.074,88	175.500,00	85,16%	139.666,63	79,58%	35.833,37	-30.574,88
Ingressos patrim.	2.750,00	1.521,58	55,33%	824,58	54,19%	697,00	-1.228,42
Total d'op. corrents:	523.574,88	390.943,64	74,67%	344.811,79	88,20%	46.131,85	-132.631,24
Alienació inversions							
Transferències de capital	15.000,00		0,00%				-15.000,00
Actius financers	29.326,75		0,00%				-29.326,75
Passius financers							
Total d'op. de capital:	44.326,75	0,00	0,00%	0,00		0,00	-44.326,75
TOTAL (op. Corrents + cap.)	567.901,63	390.943,64	68,84%	344.811,79	88,20%	46.131,85	-176.957,99

b) L'estabilitat pressupostària derivada de l'execució del pressupost de 2010 va ser analitzada en informe d'intervenció de data de 28 de febrer de 2011 avaluant-se l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat en l'import de -63.636,51 euros.

4) COMUTOR.

Anàlisi Patrimonial:

El balanç de situació a 31 de desembre de 2010, resumit per facilitar la seva comprensió i amb el percentatges de composició de masses fixes i circulants seria el següent:



COMPTES	ACTIU	2010		2009	
	IMMOBILITZAT	24.164,98	59,98%	24.164,98	41,83%
22	Immobilitzacions materials	24.164,98		24.164,98	
	ACTIU CIRCULANT	16.121,23	40,02%	33.603,58	58,17%
43	Deutors pressupostaris	13.754,00		15.533,90	
44	Deutors no pressupostaris	2.856,63		2.863,01	
47	Administracions Públiques	1.048,09		8.862,71	
55	Altres comptes no bancaris	112,52		112,52	
49	Provisions	-2.742,00		-2.703,66	
57	Tresoreria	1.091,99		8.935,10	
TOTAL		40.286,21	100,00%	57.768,56	100,00%

COMPTES	PASSIU	2010		2009	
	FONS PROPIS	20.138,57	49,99%	28.801,92	49,86%
100	Patrimoni	26.266,76		52.678,51	
120	Resultats ex. Anteriors	2.535,16		2.535,16	
129	Resultats exercici	-8.663,35		-26.411,75	
	CREDITORS CT	20.147,64	50,01%	28.966,64	50,14%
40	Creditors pressupostaris	15.133,85		13.568,64	
41	Creditors no pressupostaris	2.366,75		8.704,53	
47	Administracions Públiques	762,06		4.808,49	
55	Altres comptes no bancaris	1.884,98		1.884,98	
TOTAL		40.286,21	100,00%	57.768,56	100,00%

El Fons de Maniobra que es desprèn del balanç de situació de 2010, calculat com la diferència entre els fons propis i l'immobilitzat, representa un total de -4.026,41 euros, la qual cosa significa que, malgrat la reducció en termes absoluts del passiu a curt, el valor associat al compte de patrimoni és insuficient per finançar l'actiu fix de l'Organisme.

Anàlisi econòmic:

Els quadres següents mostren els resultats economicopatrimonials de l'any, exposant les variacions de despeses i ingressos entre els anys 2010 i 2009 en termes absoluts i percentuals:

COMPTES	DEURE	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	A) DESPESES	100.752,63	-17,00%	-20.635,02	121.387,65
	De funcionament dels serveis	100.752,63	-17,00%	-20.635,02	121.387,65
64	Despeses de personal	94.121,27	-11,40%	-12.115,93	106.237,20
675,69	Variació de provisions	38,34	-98,58%	-2.665,32	2.703,66
62	Altres despeses de gestió	6.574,01	-47,17%	-5.870,30	12.444,31
66	Despeses financeres	19,01	666,53%	16,53	2,48



COMPTE	HÀVER	2010	Variació % 2010-2009	Variació absoluta 2010- 2009	2009
	B) INGRESSOS	92.089,28	-3,04%	-2.886,62	94.975,90
	Prestacions de serveis	89,28	-92,78%	-1.146,62	1.235,90
741	Preus públics	89,28	-92,78%	-1.146,62	1.235,90
	Altres ingressos gestió ordinària		-100,00%	-1.740,00	1.740,00
76	Altres interessos i assimilats		-100,00%	-1.740,00	1.740,00
	Transferències i subvencions	92.000,00	0,00%	0,00	92.000,00
750	Transferències corrents	92.000,00	0,00%	0,00	92.000,00
	DESESTALVI =	8.663,35			26.411,75

De l'anterior resultat de desestalvi es desprèn evidentment que a falta d'altres ingressos de l'activitat comercial l'aportació municipal de 2010 ha estat insuficient per cobrir les despeses corrents de l'Organisme fins a la data de la seva liquidació inicial de 30 de setembre de 2010.

Anàlisi Financer

a) El romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria per a despeses generals de 2010 s'ha quantificat en la liquidació del pressupost en -7.834,36 euros, el qual haurà de ser assumit per l'Ajuntament tan prompte s'absorbeixin les masses patrimonials del Patronat en finalitzar la liquidació del mateix.

b) L'estalvi net:

D'acord amb l'article 53.1 del TRLH el càlcul de l'estalvi net segons la liquidació de 2010 de COMUTOR seria el següent:

1. Ingressos corrents liquidats:	92.089,28
2. Oblig. Recon. Cap. I-II-IV:	106.355,50
3. Estalvi brut (1-2) =	-14.266,22
4. Anualitat teòrica:	0,00
5. Estalvi net (3-4) =	-14.266,22

Anàlisi de la gestió pressupostària:

a) De forma resumida a nivell de capítol es mostra el grau d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos així com el resultat de la gestió de la recaptació i dels pagaments efectuats:



DENOMINACIÓ CAPÍTOLS DE DESPESES	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Oblig. Recon. s./crèdits totals	Pag. líquids	Pagam. s./Oblig. Rec.	Pendent de pagament	Estat d'execució (Crèdits def.-Oblig. Rec.)
Despeses de personal	114.103,53	94.121,27	82,49%	93.669,63	99,52%	451,64	19.982,26
Despeses béns i serveis	13.299,99	12.215,22	91,84%		0,00%	12.215,22	1.084,77
Despeses financeres	100,00	19,01	19,01%	19,01	100,00%		80,99
Transferències corrents							0,00
Total d'op. corrents:	127.503,52	106.355,50	83,41%	93.688,64	88,09%	12.666,86	21.148,02
Inversions	8.807,95		0,00%	0,00			8.807,95
Transferències de capital				0,00			0,00
Actius financers							0,00
Passius financers							0,00
Total d'op. de capital:	8.807,95	0,00	0,00%	0,00		0,00	8.807,95
TOTAL (op. Corrents + cap.)	136.311,47	106.355,50	78,02%	93.688,64	88,09%	12.666,86	29.955,97

DENOMINACIÓ CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets recon. s./Previs. Definit.	Cobram. Líquids	Cobram. s./Drets rec. Nets	Pendent de cobram.	Estat d'execució
Impostos directes							
Impostos indirectes							
Taxes, pr. Públics i altres ingr.	38.503,52	89,28	0,23%	89,28	100,00%	0,00	-38.414,24
Transferències corrents	94.000,00	92.000,00	97,87%	92.000,00	100,00%	0,00	-2.000,00
Ingressos patrim.							
Total d'op. corrents:	132.503,52	92.089,28	69,50%	92.089,28	100,00%	0,00	-40.414,24
Alienació inversions							
Transferències de capital							
Actius financers	3.807,95	0,00	0,00%	0,00		0,00	-3.807,95
Passius financers							
Total d'op. de capital:	3.807,95	0,00	0,00%	0,00		0,00	-3.807,95
TOTAL (op. Corrents + cap.)	136.311,47	92.089,28	67,56%	92.089,28	100,00%	0,00	-44.222,19

b) L'estabilitat pressupostària derivada de l'execució del pressupost de 2010 va ser analitzada en informe d'intervenció de data de 31 de desembre de 2011 avaluant-se l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat en l'import de -8.585,11 euros.



IV. ANÀLISI DELS COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL I RESTA D'ENTITATS DEPENDENTS.

1) EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS PÚBLICS, S.L.

a) Estructura i evolució del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Total ingressos d'explotació	2.584.077,66	97,05%	100	2.652.085,89	98,76%	103	2,63%
Ingressos financers	78.615,47	2,95%	100	31.479,47	1,17%	40	-59,96%
Altres ingressos			100	1.917,55	0,07%		
TOTAL INGRESSOS	2.662.693,13	100,00%	100	2.685.482,91	100,00%	101	0,86%
Aprovisionaments	278.917,07	10,54%	100	310.379,99	11,73%	111	11,28%
VEX							
Altres despeses d'explotació	1.187.011,78	44,87%	100	1.155.708,27	43,69%	97	-2,64%
Total costos externs	1.465.928,85	55,42%	100	1.466.088,26	55,43%	100	0,01%
Sous i salaris	687.370,38	25,99%	100	696.061,33	26,32%	101	1,26%
Càrregues socials	173.565,66	6,56%	100	194.581,27	7,36%	112	12,11%
Altres despeses socials	3.203,15			3.587,09			
Amortització	193.373,37	7,31%	100	221.519,83	8,37%	115	14,56%
Despeses financeres	109.065,65	4,12%	100	63.194,74	2,39%	58	-42,06%
Total costos interns	1.166.578,21	44,10%	100	1.178.944,26	44,57%	101	1,06%
Despeses extraordinàries	12.659,79	0,48%	100				
TOTAL DESPESES	2.645.166,85	100,00%	100	2.645.032,52	100,00%	100	-0,01%
BAI	17.526,28		100	40.450,39		231	130,80%
Impost de societats	52,58		100	10.112,60		19.233	19132,79%
BENEFICI	17.473,70		100	30.337,79		174	73,62%

b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

L'article 2.1 d) del Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat per l'Administració Local (RLE) integra dins de l'anomenat Inventari d'Ens del Sector Públic Local les societats mercantils en les quals, entre d'altres supòsits, l'entitat local participi de forma majoritària al seu capital social.

En relació amb aquestes societats, els articles 4.2 i 5.2 del RLE estableixen l'obligació d'assolir de forma individual l'objectiu d'estabilitat mitjançant l'aprovació dels seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per l'avaluació del principi d'estabilitat d'acord amb els criteris del SEC-95 es parteix del compte de pèrdues i guanys de 2010, imputant a capítols pressupostaris equivalents les diverses partides



computables com a ingrés o despesa per la Comptabilitat Nacional així com les altes d'immobilitzat i el seu finançament tal i com es dedueixen de la memòria dels comptes anuals de la societat.

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Necessitat de finançament (I-D)
I		894.229,69	-894.229,69
II		1.476.200,86	-1.476.200,86
III	2.641.377,84	63.194,74	2.578.183,10
IV			
V	31.479,47		31.479,47
VI		310.619,45	-310.619,45
VII			
Total	2.672.857,31	2.744.244,74	-71.387,43
% Necessitat finançam. s./Ingressos	-2,67%		

Malgrat la petita situació de necessitat de finançament, d'acord amb l'article 24.1 del RLE l'empresa només es trobarà en situació de desequilibri financer en el supòsit en què les pèrdues produïdes requereixin la dotació de recursos no previstos en el pressupost de l'Ajuntament.

c) Anàlisi de la rendibilitat:

RENDIBILITAT ECONÒMICA (Re)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAIT	70.248,11	47.976,46	46,42%
Exigible financer (EF)	1.666.151,92	5.069.751,58	-67,14%
Recursos propis (RP)	634.117,35	603.779,56	5,02%
Re = BAIT/(EF + RP)	3,05%	0,85%	261,14%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
Despeses financeres	63.194,74	109.065,65	-42,06%
Cost de l'endeutament (i)	3,79%	2,15%	76,31%
Ràtio de palanquejament (EF/RP)	2,63	8,40	-68,71%
Efecte del palanquejament brut (Re-i)	-0,74%	-1,31%	-43,41%
Efecte del palanquejament net (EF/RP) (Re-i)	-1,94%	-10,96%	-82,29%
Rf = Re + (EF/RP) (Re-i)	1,11%	-10,12%	110,99%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAT (BAIT-despeses financeres)	7.053,37	-61.089,19	-111,55%
Recursos propis (RP)	634.117,35	603.779,56	5,02%
Rf = BAT/RP	1,11%	-10,12%	110,99%



2) EMPRESA MIXTA ESCORXADOR DE TORTOSA, S.L.

a) Estructura i evolució del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Total ingressos d'explotació	474.954,60	99,82%	100	519.921,76	100,00%	109	9,47%
Ingressos financers	843,61	0,18%	100	11,51	0,00%	1	-98,64%
Altres ingressos							
TOTAL INGRESSOS	475.798,21	100,00%	100	519.933,27	100,00%	109	9,28%
Aprovisionaments	173.830,42	33,65%	100	183.025,58	32,98%	105	5,29%
VEX							
Altres despeses d'explotació	164.670,38	31,88%	100	169.990,63	30,63%	103	3,23%
Total costos externs	338.500,80	65,53%	100	353.016,21	63,61%	104	4,29%
Despeses de personal	112.389,90	21,76%	100	142.501,81	25,68%	127	26,79%
Amortització	53.501,46	10,36%	100	53.016,45	9,55%	99	-0,91%
Despeses financeres	12.130,18	2,35%	100	6.415,26	1,16%	53	-47,11%
Total costos interns	178.021,54	34,47%	100	201.933,52	36,39%	113	13,43%
Despeses extraordinàries							
TOTAL DESPESES	516.522,34	100,00%	100	554.949,73	100,00%	107	7,44%
BAI	-40.724,13		100	-35.016,46		86	-14,02%
Impost de societats							
PÈRDUES	-40.724,13		100	-35.016,46		86	-14,02%

b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Capacitat de finançament (I-D)
I		142.501,81	-142.501,81
II		353.016,21	-353.016,21
III	509.869,64	6.415,26	503.454,38
IV			0,00
V	11,51		11,51
VI		7.511,03	-7.511,03
VII			0,00
Total	509.881,15	509.444,31	436,84

D'acord amb les dades incloses als comptes de 2010 l'empresa compleix l'objectiu d'equilibri financer.



c) Anàlisi de la rendibilitat:

RENDIBILITAT ECONÒMICA (Re)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAIT	-28.612,71	-29.437,56	-2,80%
Exigible financer (EF)	465.591,10	530.311,60	-12,20%
Recursos propis (RP)	306.237,40	341.253,86	-10,26%
Re = BAIT/(EF + RP)	-3,71%	-3,38%	-9,76%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
Despeses financeres	6.415,26	12.130,18	-47,11%
Cost de l'endeutament (i)	1,38%	2,29%	-39,76%
Ràtio de palanquejament (EF/RP)	1,52	1,55	-2,17%
Efecte del palanquejament brut (Re-i)	-5,09%	-5,66%	-10,24%
Efecte del palanquejament net (EF/RP) (Re-i)	-7,73%	-8,80%	-12,18%
Rf = Re + (EF/RP) (Re-i)	-11,44%	-12,18%	6,10%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAT (BAIT-despeses financeres)	-35.027,97	-41.567,74	-15,73%
Recursos propis (RP)	306.237,40	341.253,86	-10,26%
Rf = BAT/RP	-11,44%	-12,18%	6,10%

3) GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM (GESAT)

a) Estructura i evolució del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Import net xifra negocis	18.555.272,98	99,73%	100	19.680.775,25	99,63%	106	6,07%
Altres ingressos explotació	43.695,65	0,23%	100	33.558,16	0,17%		
Ingressos financers	7.289,83	0,04%	100	38.936,78	0,20%	534	434,12%
TOTAL INGRESSOS	18.606.258,46	100,00%	100	19.753.270,19	100,00%	106	6,16%
Aprovisionaments	3.897.058,20	20,96%	100	4.413.562,24	22,44%	113	13,25%
Altres despeses d'explotació	1.284.190,46	6,91%	100	1.263.368,45	6,42%	98	-1,62%
Total costos externs	5.181.248,66	27,86%	100	5.676.930,69	28,87%	110	9,57%
Sous i salaris	10.905.810,58	58,65%	100	10.889.802,92	55,38%	100	-0,15%
Càrregues socials	2.468.080,91	13,27%	100	3.064.312,65	15,58%	124	24,16%
Altres despeses socials							
Amortització	32.789,94	0,18%	100	29.043,15	0,15%	89	-11,43%
Despeses financeres	7.535,33	0,04%	100	4.876,60	0,02%	65	-35,28%
Total costos interns	13.414.216,76	72,14%	100	13.988.035,32	71,13%	104	4,28%
TOTAL DESPESES	18.595.465,42	100,00%	100	19.664.966,01	100,00%	106	5,75%
BAI	10.793,04		100	88.304,18		818	718,16%
Impost de societats	7.836,78		100	32.228,64		411	311,25%
BENEFICI	2.956,26		100	56.075,54		1.897	1796,84%



b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Capacitat de finançament (I-D)
I		13.954.115,57	-13.954.115,57
II		5.714.551,37	-5.714.551,37
III	19.691.773,41	4.876,60	19.686.896,81
IV	22.560,00		22.560,00
V	38.936,78		38.936,78
VI			0,00
VII			0,00
Total	19.753.270,19	19.673.543,54	79.726,65

D'acord amb les dades incloses als comptes de 2010 l'empresa compleix l'objectiu d'equilibri financer.

c) Anàlisi de la rendibilitat:

RENDIBILITAT ECONÒMICA (Re)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAIT	54.244,00	11.038,54	391,41%
Exigible financer (EF)	663.357,87	693.214,62	-4,31%
Recursos propis (RP)	406.682,54	350.607,00	15,99%
Re = BAIT/(EF + RP)	5,07%	1,06%	379,36%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
Despeses financeres	4.876,60	7.535,33	-35,28%
Cost de l'exigible fin. (i)	0,74%	1,09%	-32,37%
Ràtio de palanquejament (EF/RP)	1,63	1,98	-17,50%
Efecte del palanquejament brut (Re-i)	4,33%	-0,03%	14591,99%
Efecte del palanquejament net (EF/RP) (Re-i)	7,07%	-0,06%	12020,64%
Rf = Re + (EF/RP) (Re-i)	12,14%	1,00%	1114,90%

RENDIBILITAT FINANCERA (Rf)	2010	2009	Variació 2010/2009
BAT (BAIT-despeses financeres)	49.367,40	3.503,21	1309,20%
Recursos propis (RP)	406.682,54	350.607,00	15,99%
Rf = BAT/RP	12,14%	1,00%	1114,90%



4) GESTIÓ URBANÍSTICA MUNICIPAL DE TORTOSA, S.A. (GUMTSA)

a) Estructura i evolució del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Import net xifra negocis	344.804,50	60,71%	100	1.167.155,38	88,20%	338	238,50%
Altres ingressos explotació	210.232,21	37,01%	100	148.217,52	11,20%	71	-29,50%
Altres ingressos	7.079,17	1,25%	101	5.233,80	0,40%	75	
Ingressos financers	5.881,65	1,04%	100	2.682,92	0,20%	46	-54,38%
TOTAL INGRESSOS	567.997,53	100,00%	100	1.323.289,62	100,00%	233	132,97%
Aprovisionaments		0,00%	100	664.384,85	50,36%		
Altres despeses d'explotació	151.414,38	26,76%	100	284.549,89	21,57%	188	87,93%
Total costos externs	151.414,38	26,76%	100	948.934,74	71,93%	627	526,71%
Sous i salaris	119.017,09	21,04%	100	124.825,34	9,46%	105	4,88%
Càrregues socials	37.798,24	6,68%	100	37.707,01	2,86%	100	-0,24%
Altres despeses socials	1.405,50						
Amortització	70.920,74	12,53%	100	64.790,64	4,91%	91	-8,64%
Despeses financeres	185.227,16	32,74%	100	142.905,67	10,83%	77	-22,85%
Total costos interns	414.368,73	73,24%	100	370.228,66	28,07%	89	-10,65%
Despeses extraordinàries	20,15	0,004%		8,94	0,001%	0	
TOTAL DESPESES	565.803,26	100,00%	100	1.319.172,34	100,00%	233	133,15%
BAI	2.194,27		100	4.117,28		188	87,64%
Impost de societats	6,58		100	21,52		327	227,05%
BENEFICI	2.187,69		100	4.095,76		187	87,22%

b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Necessitat de finançament (I-D)
I		162.532,35	-162.532,35
II		948.934,74	-948.934,74
III	436.658,32	142.905,67	293.752,65
IV	17.000,00		17.000,00
V	119.631,30		119.631,30
VI	750.000,00	9.668.727,38	-8.918.727,38
VII	7.053.183,08		7.053.183,08
Total	8.376.472,70	10.923.100,14	-2.546.627,44
% Necessitat fin. s./Ingr.		-30,40%	

Malgrat la situació de necessitat de finançament, d'acord amb l'article 24.1 del RLE l'empresa només es trobarà en situació de desequilibri financer en el supòsit en què les pèrdues produïdes



requereixin la dotació de recursos no previstos en el pressupost de l'Ajuntament. La necessitat de finançament s'ha generat per la diferència existent entre el valor de les altes en 2010 corresponents a l'immobilitzat en curs dels projectes de reparcel·lació i dels encàrrecs de gestió i el finançament d'aquests actius (quotes urbanístiques girades i obligacions reconegudes per l'Ajuntament pels encàrrecs, respectivament).

5) TORTOSASPORT, S.L.

a) Estructura i evolució del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Import net xifra negocis	342.829,57	34,20%	100	305.516,17	28,64%	89	-10,88%
Altres ingressos explotació	659.714,60	65,80%	100	739.333,17	69,31%	112	12,07%
Altres ingressos				21.876,60	2,05%		
Ingressos financers				48,23	0,00%		
TOTAL INGRESSOS	1.002.544,17	100,00%	100	1.066.774,17	100,00%	106	6,41%
Aprovisionaments	16.435,51	1,65%	100	700,00	0,07%	4	-95,74%
Altres despeses d'explotació	142.598,30	14,36%	100	234.523,29	22,07%	164	64,46%
Total costos externs	159.033,81	16,01%	100	235.223,29	22,13%	148	47,91%
Sous i salaris	619.429,35	62,37%	100	617.993,77	58,15%	100	-0,23%
Càrregues socials	192.364,22	19,37%	100	187.632,94	17,66%	98	-2,46%
Altres despeses socials	0,00						
Amortització	17.901,87	1,80%	100	21.863,36	2,06%	122	22,13%
Despeses financeres	4.382,14	0,44%	100	0,00	0,00%	0	-100,00%
Total costos interns	834.077,58	83,99%	100	827.490,07	77,87%	99	-0,79%
Despeses extraordinàries							
TOTAL DESPESES	993.111,39	100,00%	100	1.062.713,36	100,00%	107	7,01%
BAI	9.432,78		100	4.060,81		43	-56,95%
Impost de societats	2.358,19		100	1.015,20		43	-56,95%
BENEFICI	7.074,59		100	3.045,61		43	-56,95%

b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:



Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Necessitat de finançament (I-D)
I		805.626,71	-805.626,71
II		236.238,49	-236.238,49
III	332.291,94		332.291,94
IV	734.434,00		734.434,00
V	48,23		48,23
VI		29.766,87	-29.766,87
VII			
Total	1.066.774,17	1.071.632,07	-4.857,90
% Neces. Fin. s./ Ingressos		-0,46%	

Malgrat la petita situació de necessitat de finançament, d'acord amb l'article 24.1 del RLE l'empresa es trobarà en situació de desequilibri financer en el supòsit en què les pèrdues requereixin la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'Ajuntament.

6) TORTOSA MEDIA, S.L.

a) Estructura del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2010	
	Import	% estructura
Import net xifra negocis	2.453,21	3,64%
Altres ingressos explotació	65.000,00	96,36%
Altres ingressos		
Ingressos financers	0,32	0,0005%
TOTAL INGRESSOS	67.453,53	100,00%
Aprovisionaments		
Altres despeses d'explotació	29.167,20	39,58%
Total costos externs	29.167,20	39,58%
Sous i salaris	32.373,78	43,93%
Càrregues socials	9.651,01	13,10%
Altres despeses socials		
Amortització	2.494,96	3,39%
Despeses financeres		
Total costos interns	44.519,75	60,42%
Despeses extraordinàries		
TOTAL DESPESES	73.686,95	100,00%
BAI	-6.233,42	
Impost de societats		
PÈRDUES	-6.233,42	



b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Necessitat de finançament (I-D)
I		42.024,79	-42.024,79
II		29.167,20	-29.167,20
III	2.453,21		2.453,21
IV	65.000,00		65.000,00
V	0,32		0,32
VI		62.452,97	-62.452,97
VII			0,00
Total	67.453,53	133.644,96	-66.191,43
% Neces. Fin. s./ Ingressos		-98,13%	

Malgrat la situació de necessitat de finançament, d'acord amb l'article 24.1 del RLE l'empresa només es trobarà en situació de desequilibri financer en el supòsit en què les pèrdues produïdes requereixin la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'Ajuntament. Si la societat no genera ingressos corrents i cal aportar els esmentats recursos s'haurà d'aprovar pel Ple un pla de sanejament amb la finalitat de corregir el desequilibri. S'ha d'assenyalar que part de la necessitat de finançament deriva de "finançar" indegudament mitjançant una operació de tresoreria l'adquisició d'immobilitzat.

7) TORTOSA INNOVA, S.L.

a) Estructura del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2010	
	Import	% estructura
Import net xifra negocis		
Altres ingressos explotació		
Altres ingressos		
Ingressos financers	1,28	100,00%
TOTAL INGRESSOS	1,28	100,00%
Aprovisionaments		
Altres despeses d'explotació	117,36	100,00%
Total costos externs	117,36	100,00%
Sous i salaris		
Càrregues socials		
Altres despeses socials		
Amortització		
Despeses financeres		
Total costos interns	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES	117,36	100,00%
BAI	-116,08	
Impost de societats	29,02	
PÈRDUES	-87,06	



b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Capacitat de finançament (I-D)
I			
II	29,02	117,36	-88,34
III			
IV	3.000,00		3.000,00
V	1,28		1,28
VI		2.086,38	-2.086,38
VII			
Total	3.030,30	2.203,74	826,56

D'acord amb les dades dels comptes de 2010 l'empresa compleix l'objectiu d'equilibri financer.

8) FUNDACIÓ HOSPITAL I LLARS DE LA SANTA CREU DE JESÚS

a) Estructura del compte de pèrdues i guanys:

CONCEPTE	2009			2010			
	Import	% estructura	Índex de tendència	Import	% estructura	Índex de tendència	
Import net xifra negocis	402.517,53	57,38%	100	398.144,31	63,32%	99	-1,09%
Altres ingressos explotació	69.101,55	9,85%	100	6.155,76	0,98%	9	-91,09%
Altres ingressos	229.007,49	32,64%	101	224.399,76	35,69%	99	-2,01%
Ingressos financers	904,48	0,13%	100	121,92	0,02%	13	-86,52%
TOTAL INGRESSOS	701.531,05	100,00%	100	628.821,75	100,00%	90	-10,36%
Aprovisionaments	2.093,89	0,35%	100	286,40	0,05%	14	-86,32%
Altres despeses d'explotació	10.225,21	1,73%	100	24.871,40	3,96%	243	143,24%
Total costos externs	12.319,10	2,08%	100	25.157,80	4,00%	204	104,22%
Sous i salaris							
Càrregues socials							
Altres despeses socials							
Amortització	531.876,47	90,01%	100	517.530,46	82,35%	97	-2,70%
Deterioram. I alienac. Immob.	37.249,55	6,30%	101				
Despeses financeres	9.437,31	1,60%	100	5.911,63	0,94%	63	-37,36%
Total costos interns	578.563,33	97,92%	100	523.442,09	83,29%	90	-9,53%
Despeses extraordinàries				79.856,58			
TOTAL DESPESES	590.882,43	100,00%	100	628.456,47	87,29%	106	6,36%
BAI	110.648,62		100	365,28		0	-99,67%
Impost de societats			100				
BENEFICI	110.648,62		100	365,28		0	-99,67%



b) Anàlisi de l'estabilitat pressupostària:

Capítol equivalent	Ingressos	Despeses	Necessitat de finançament (I-D)
I			
II		105.014,38	-105.014,38
III	398.300,07	5.911,63	392.388,44
IV	6.000,00		6.000,00
V			
VI		383.158,76	-383.158,76
VII			
Total	404.300,07	494.084,77	-89.784,70

Malgrat la situació de necessitat de finançament quantificada, d'acord amb l'article 24.1 del RLE l'empresa només es trobarà en situació de desequilibri financer en el supòsit en què les pèrdues produïdes requereixin la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'Ajuntament.

IV. CONCLUSIONS

- 1) En relació amb l'Ajuntament i els tres patronats, IMACT, FIRES i COMUTOR, una vegada realitzades les comprovacions prèvies al tancament de la comptabilitat, s'ha format el Compte General de l'exercici 2010 de conformitat amb el disposat en els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL) i la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre EHA/404/2004, de 23 de novembre, amb l'excepció dels terminis de presentació dels comptes davant la Comissió Especial de Comptes la qual cosa només és imputable a la càrrega de treball de la Intervenció.
- 2) Pel què fa als comptes presentats per la Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús, cal assenyalar que, tal i com es va advertir en l'informe del pressupost de 2011, tot i que aquesta entitat es troba subjecta al règim de comptabilitat pública en el termes del TRLHL com a conseqüència de la seva naturalesa d'organisme autònom la tinença i desenvolupament de la seva comptabilitat financera i seguiment de l'execució del seu pressupost no la té atribuïda la Intervenció municipal, la qual cosa no s'ajusta a les exigències legals de l'esmentat règim comptable, existint una discrepància entre la forma jurídica (O.A.) i el règim comptable aplicat (legislació mercantil). Tanmateix, a data d'aquest Informe el Ple municipal ja ha aprovat inicialment la transformació dels estatuts per adequar el tipus de personalitat jurídica (E.P.E.) i el règim



comptable (PGC).

3) En relació amb les societats mercantils locals cal assenyalar que les auditories dels seus comptes s'han elaborat al marge de la Intervenció municipal malgrat que la inspecció d'aquesta comptabilitat li correspon a la mateixa (art. 204 TRLHL) i que tal i com diu el R.O.A.S. "*sota la supervisió de la intervenció de fons de l'ens, els comptes anuals i l'informe de gestió de la societat de la societat han de ser revisats mitjançant auditories de comptes, en la forma establerta legalment*" (art. 296). Per aquesta raó qui subscriu aquest informe no pot assumir com a seves les conclusions de les diverses auditories i li insta expressament al President de la Corporació perquè als propers comptes anuals es garanteixi que l'auditoria de les societats locals en quant auditoria pública que és sigui controlada, amb mitjans propis o externs però sota la dependència de la intervenció, per qui legalment és el seu responsable.

En relació amb les conclusions de les auditories, cal assenyalar a títol d'exemple dels criteris que aquesta Intervenció no pot compartir, el fet que les aportacions corrents municipals de finalitat indeterminada adreçades a finançar les despeses generals de funcionament siguin considerades ingressos de l'exercici i no fons propis tal i com exigeix l'Ordre 733/2010 d'aspectes comptables de les empreses públiques. Es tracta en definitiva de no desvirtuar el veritable resultat d'explotació de la societat pública i en cas de beneficis no haver de tributar en l'impost de societats per aportacions de fons que no deixen de ser meres transferències internes entre una administració i les seves societats instrumentals. Segons la justificació dels auditors, les aportacions corrents poden imputar-se al compte de pèrdues i guanys en la mesura en què les empreses municipals acompleixen "activitats específiques declarades d'interès públic i general" per una norma jurídica o perquè les transferències venen establertes a nivell de contractes-programa, convenis, plans o altres instruments jurídics.

Tanmateix a data d'avui no existeix la norma jurídica a què es refereix el supòsit de fet de l'Ordre comptable esmentada (supòsit ideat per l'Estat i les CC.AA.) ni tampoc consta l'aprovació d'un contracte-programa o altre instrument equivalent el qual per la transferència de l'any 2010 hagi establert tant les finalitats de la mateixa com els importos concrets que financen cadascuna de les activitats específiques, sent aquestos els requisits legals de l'Ordre 733/2010 per considerar com a ingressos de l'exercici les aportacions corrents municipals.

4) Des del punt de vista patrimonial, cal assenyalar que l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament no està conciliat amb les dades comptables dels balanços tal i com disposa la regla 16.2 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

La insuficient informació comptable entorn de la identitat i origen de molts dels actius impedeix



registrar les corresponents amortitzacions per tal d'expressar la depreciació de l'immobilitzat tal i com exigeix la regla 18.2 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Cal recordar a més a més que els articles 100, 101 i 105 del Decret 336/1988 de 17 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya exigeixen que l'inventari general es rectifiqui anualment pel Ple en termes consolidats, és a dir, compronent els béns i drets de l'Ajuntament, Organismes Autònoms, societats mercantils locals i altres ens locals amb personalitat pròpia dependents, pel què aquestos deurién de comunicar a l'òrgan encarregat de la tinença i manteniment de l'inventari i patrimoni municipal qualsevol modificació produïda amb la finalitat de ser registrada.

Atès l'exposat, el funcionari que subscriu informa favorablement entorn del contingut i forma del Compte General de 2010, tot allò sense perjudici de l'expressat als apartats segon i tercer de les conclusions referit a l'Hospital i les auditories de les societats mercantils locals.

Tortosa, a 20 de setembre de 2011

L'Interventor

Sg.: Daniel Noguerols Martín