



Informe d'Intervenció núm. 101/2015

Identificació de l'expedient

Expedient: 2015-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014.

Fets

Finalitzat l'exercici i una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014, correspon a l'alcalde, previ informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost abans de l'1 de març.

Fonaments de Dret.

1. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu de l'informe d'Intervenció.

L'article 191.3 del TRLRHL i l'article 90.1 del Reial decret 500/1990 estableixen que, després de l'informe de la Intervenció, l'alcalde aprova la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i n'informa al Ple en la primera sessió que tingui lloc.

Per tal de donar compliment a l'article 193.5 del TRLRHL i a l'article 90 del Reial decret 500/1990, abans de finalitzar el mes de març, l'Ajuntament haurà de trametre al Departament de Governació de la Generalitat i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre la liquidació del pressupost.

2. De conformitat amb el previst a l'article 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, la liquidació del pressupost farà palès:

- Pel què fa al pressupost de despeses, i per cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Quant al pressupost d'ingressos, i per cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

3. L'article 93.2 del Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria per a despeses generals





4. L'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, preveuen que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. Per a l'estimació d'aquests drets de dubtós cobrament cal considera alhora el que estableix l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes.

Informe

La documentació annexa que integra l'expedient és la següent:

- Liquidació del Pressupost de Despeses. Exercici corrent.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Exercici corrent.
- Liquidació de Pressupost tancats. Pressupost de Despeses.
- Liquidació de Pressuposts tancats. Pressupost d'Ingressos.
- Resultat pressupostari de l'exercici 2014.
- Romanent de Tresoreria a 31-12-2014.
- Estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries de tresoreria.
- Acta d'arqueig.

Dels documents anteriors es dedueixen els següents quadres explicatius, els quals sintetitzen els resultats més importants de la liquidació:

1. Execució del pressupost de despeses i ingressos de 2014 resumida a nivell de capítol:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2014												
Cap.	Denominació	Previsions inicials	Modificacions	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% DRN a/previs. Definitiva	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	% Cobram. S/DRN	Pendent cobram.	Estat execució (DRN - previsions def.)
1	Impostos directes	14.301.254,80	0,00	14.301.254,80	14.978.573,37	104,74%	11.820.760,16	113.744,99	11.707.015,17	78,16%	3.271.558,20	677.318,57
2	Impostos indirectes	140.000,00	0,00	140.000,00	17.172,71	12,27%	209.641,91	192.469,20	17.172,71	100,00%	0,00	-122.827,29
3	Taxes i altres ingressos	5.701.351,48	768.306,99	6.469.658,47	6.763.054,51	104,53%	5.944.393,71	31.699,66	5.912.694,05	87,43%	850.360,46	293.396,04
4	Transferències corrents	9.285.032,96	962.529,59	10.247.562,55	9.479.097,35	92,50%	9.534.335,12	55.237,77	9.479.097,35	100,00%	0,00	-168.465,20
5	Ingressos patrimonials	855.769,63	352.703,95	1.208.473,58	1.033.464,55	85,52%	825.844,59	0,00	825.844,59	79,91%	207.619,96	-175.009,03
6	Alienació invers. reals	140.000,00	16.400,00	156.400,00	156.400,00	100,00%	156.400,00	0,00	156.400,00	100,00%	0,00	0,00
7	Transferències de capital	393.588,73	183.208,20	576.796,93	574.731,51	99,64%	574.731,51	0,00	574.731,51	100,00%	0,00	-2.065,42
8	Actius financers	107.000,00	5.691.982,18	5.798.982,18	8.491,20	0,15%	8.491,20	0,00	8.491,20	100,00%	0,00	-5.790.490,98
9	Passius financers	0,00	4.637.376,85	4.637.376,85	-197.315,76	-4,25%	0,00	197.315,76	-197.315,76	100,00%	0,00	-4.834.692,61
TOTAL INGRESSOS		30.923.997,60	12.612.507,76	43.536.505,36	32.813.669,44	75,37%	29.074.598,20	590.467,38	28.484.130,82	86,81%	4.329.538,62	-10.722.835,92

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2014												
Cap.	Denominació	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	% ORN a/orçàmb. definitiu	Pagaments realitzats	Reintegrant de pagaments	Pagaments líquids	% Pagam. a/ORN	Pendent pagament	Estat execució (ORN - previsions definitives)
1	Despeses de personal	9.688.756,92	611.444,13	10.300.201,05	9.753.570,44	94,69%	9.367.206,32	10.019,26	9.357.187,06	95,94%	396.383,38	546.630,61
2	Desp. béns corrents i serv.	10.523.876,20	674.689,46	11.198.565,66	10.263.152,25	91,65%	7.867.154,81	794,01	7.866.360,80	76,65%	2.396.791,45	935.413,41
3	Despeses financeres	1.845.516,46	-51.749,46	1.793.767,00	1.802.079,90	83,74%	1.502.461,54	616,94	1.501.844,60	99,98%	235,30	291.687,10
4	Transferències corrents	2.595.944,70	211.601,89	2.807.546,59	2.781.162,61	99,06%	2.527.079,17	0,00	2.527.079,17	90,86%	254.083,44	26.383,98
6	Inversions reals	818.588,73	4.492.754,19	5.311.342,92	1.854.512,13	34,92%	969.641,45	0,00	969.641,45	52,29%	884.870,68	3.456.830,79
7	Transferències de capital	219.610,00	1.402.230,26	1.621.840,26	1.293.464,03	79,75%	230.278,89	0,00	230.278,89	17,80%	1.063.185,14	328.376,23
8	Actius financers	4.000,00	20.917,75	24.917,75	21.555,14	86,51%	21.555,14	0,00	21.555,14	100,00%	0,00	3.362,61
9	Passius financers	5.227.704,59	5.250.619,54	10.478.324,13	5.834.679,13	55,68%	5.221.436,44	0,00	5.221.436,44	89,49%	613.242,69	4.643.645,00
TOTAL DESPESES		30.923.997,60	12.612.507,76	43.536.505,36	33.304.175,63	76,50%	27.708.813,76	11.430,21	27.697.383,55	83,16%	5.608.792,08	10.232.328,78

2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2014, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats:



Exercici	Drets pendents cobrament 01/01/2014	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Recaptació d'exercicis tancats	% Cobram. s./drets pendents nets	Drets pendents cobram. 31-12-14
1994	1.717,91					0,00%	1.717,91
1996	12.665,25					0,00%	12.665,25
1997	22.718,00				564,65	2,49%	22.153,35
1998	51.060,94				1.454,66	2,85%	49.606,28
1999	48.135,76				240,57	0,50%	47.895,19
2000	93.203,16		24,97		308,79	0,33%	92.869,40
2001	141.713,35		113,47		109,04	0,08%	141.490,84
2002	62.289,00		299,34		365,81	0,59%	61.623,85
2003	54.096,06		865,20		572,41	1,08%	52.658,45
2004	146.634,94		1.592,74		1.161,57	0,80%	143.880,63
2005	276.694,51		2.266,16		1.825,24	0,67%	272.603,11
2006	326.883,19		4.458,66		2.102,77	0,65%	320.321,76
2007	2.924.339,26		11.180,77		7.616,65	0,26%	2.905.541,84
2008	526.882,62		29.549,18		31.554,10	6,34%	465.779,34
2009	5.815.094,56		201.181,16		202.449,16	3,61%	5.411.464,24
2010	632.744,62	2,47	49.222,92		47.907,14	8,21%	535.617,03
2011	1.144.100,21		232.503,17		109.883,13	12,05%	801.713,91
2012	2.001.470,29		236.040,51		252.982,58	14,33%	1.512.447,20
2013	4.143.650,74	4.101,00	466.956,90	4.546,16	1.791.358,05	48,73%	1.884.890,63
TOTALS	18.426.094,37	4.103,47	1.236.255,15	4.546,16	2.452.456,32	14,27%	14.736.940,21

Exercici	Obligacions pendents pagam. 01-01-2014	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Pagam. D'exercicis tancats	% Pagam. s./oblig. Pendants netes	Obligacions pendents pagam. A 31-12-14
1994	120,20				120,20
1995	5.999,35				5.999,35
1996	14.473,95				14.473,95
1997	5.603,65				5.603,65
1998	15.949,84				15.949,84
1999	6.257,03				6.257,03
2000	5.482,72				5.482,72
2001	3.650,26				3.650,26
2002	242,02				242,02
2003	570,28				570,28
2004	6.856,04				6.856,04
2005	15.716,97				15.716,97
2006	471,41				471,41
2007	2.756,40				2.756,40
2008	11.745,14			0,00%	11.745,14
2009	10.306,86		527,29	5,12%	9.779,57
2010	2.389,19			0,00%	2.389,19
2011	21.132,14		95,94	0,45%	21.036,20
2012	23.228,91	-3.462,84	17.218,37	87,11%	2.547,70
2013	3.983.161,41	-353,29	3930413,28	98,68%	52.394,84
TOTALS	4.132.297,64	-3.816,13	3.948.254,88	95,63%	184.042,76

3. Resultat pressupostari de l'exercici 2014:



CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	32.271.362,49	24.299.965,20		7.971.397,29
b. Altres operacions no financeres	731.131,51	3.147.976,16		-2.416.844,65
1.- Total operacions no financeres (a+b)	33.002.494,00	27.447.941,36		5.554.552,64
2.- Actius financers	8.491,20	21.555,14		-13.063,94
3.- Passius financers	-197.315,76	5.834.679,13		-6.031.994,89
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	32.813.669,44	33.304.175,63		-490.506,19
AJUSTOS				
4.- Crèdits gastats finançats amb RTGG.....			26.221,76	
5.- Desviac. de finançam. negatives de l'exercici.....			3.427.041,29	
6.- Desviac. de finançam. positives de l'exercici.....			1.719.627,81	1.733.635,24
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				1.243.129,05

4. Romanents de crèdit:

ROMANENTS DE CRÈDIT 31-12-2014							
Crèdits Inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits Definitius	Oblig. Reconegudes	% Oblig. Rec. S./Crèdits Definitius	Romanents de crèdits compromesos	Romanents de crèdits no compromesos	Total romanents de crèdits
30.923.997,60	12.612.507,76	43.536.505,36	33.304.175,63	76,50%	609.520,64	9.622.809,09	10.232.329,73

5. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2014	IMPORTS ANY 2013
1. Fons líquids	1.677.517,12	2.419.133,81
2. Drets pendents de cobrament	19.263.065,85	18.447.403,32
+ del pressupost corrent	4.329.538,62	4.143.650,74
+ dels pressupostos tancats	14.736.940,21	14.282.443,63
+ d'operacions no pressupostàries	324.293,18	256.290,43
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	127.706,16	234.981,48
3. Obligacions pendents de pagament	6.720.888,33	4.918.296,13
+ del pressupost corrent	5.608.792,08	3.983.161,41
+ dels pressupostos tancats	184.042,76	152.952,36
+ d'operacions no pressupostàries	928.053,54	782.636,95
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,05	454,59
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	14.219.694,64	15.948.241,00
II. Saldos de dubtós cobrament	8.342.386,11	7.813.034,31
III. Excés de finançament afectat	3.101.346,96	4.392.269,89
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (II-III)	2.775.961,57	3.742.936,80
V. Romanent de tresoreria per a despeses generals	Utilitzat	828.868,80
	Pendent d'utilitzar	2.914.068,00

Els saldos de dubtós cobrament, els quals són comptabilitzats al tancament de l'exercici al compte 4900 "Provisió per a insolvències", s'han calculat, pel que fa als capítols I-II-III-V, mitjançant l'aplicació dels percentatges de dubtós cobrament que recomana la Sindicatura de Comptes de Catalunya en funció de l'antiguitat i naturalesa del dret, resultant el resum de la dotació per capítols següent:



Dotació cap I-II-III (sense multes)-V			
Exercici	Drets pendents de cobrament	%	Import €
1994	1.717,91	100,00%	1.717,91
1995	0,00	100,00%	0,00
1996	12.665,25	100,00%	12.665,25
1997	22.153,35	100,00%	22.153,35
1998	49.606,28	100,00%	49.606,28
1999	44.940,01	100,00%	44.940,01
2000	91.136,22	100,00%	91.136,22
2001	136.354,04	100,00%	136.354,04
2002	53.826,18	100,00%	53.826,18
2003	52.658,45	100,00%	52.658,45
2004	119.820,87	100,00%	119.820,87
2005	127.433,21	100,00%	127.433,21
2006	222.798,34	100,00%	222.798,34
2007	368.210,83	100,00%	368.210,83
2008	425.065,34	100,00%	425.065,34
2009	522.626,77	100,00%	522.626,77
2010	493.528,53	100,00%	493.528,53
2011	778.037,91	90,00%	700.234,12
2012	1.196.638,63	60,00%	717.983,18
2013	1.551.618,08	30,00%	465.485,42
2014	3.804.718,35	10,00%	380.471,84
	10.075.554,55		5.008.716,14

Dotació multes i sancions			
Exercici	Drets pendents de cobrament	%	Import €
1999	2.955,18	100,00%	2.955,18
2000	108,18	100,00%	108,18
2001	360,61	100,00%	360,61
2002	1.607,37	100,00%	1.607,37
2003	0,00	100,00%	0,00
2004	1.600,00	100,00%	1.600,00
2005	1.808,00	100,00%	1.808,00
2006	300,00	100,00%	300,00
2007	6.000,00	100,00%	6.000,00
2008	40.714,00	100,00%	40.714,00
2009	46.868,01	100,00%	46.868,01
2010	42.088,50	100,00%	42.088,50
2011	23.676,00	90,00%	21.308,40
2012	109.194,00	60,00%	65.516,40
2013	208.568,33	50,00%	104.284,17
2014	317.200,31	50,00%	158.600,16
	803.048,49		494.118,97

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
intervenció

Adicionalment, a l'empara de l'article 103.2 del RD 500/1990, s'han dotat de forma individualitzada els següents saldos pendents de cobrament, ja que aquestos saldos presenten una molt baixa probabilitat de generar ingressos:



Dotacions individualitzades					
Exercici	Drets pendents de cobrament	%	Import €	Concepte	Descripció
2000	1.625,00	100,00%	1.625,00	45104	SUBVENCIO DEPARTAMENT DE TREBALL
2001	4.776,19	100,00%	4.776,19	78100	FUNDACIO MASSIS DELS PORTS - PROGRAMA LEADER
2002	6.190,30	100,00%	6.190,30	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2004	22.459,76	100,00%	22.459,76	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2005	143.361,90	100,00%	143.361,90	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2006	64.033,77	100,00%	64.033,77	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2006	33.189,65	100,00%	33.189,65	75080	Adm. General Comunitat Autònoma (PINCAT)
2007	5.900,00	100,00%	5.900,00	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2007	12.000,00	100,00%	12.000,00	46200	ALTRES TRANSFERENCIES
2007	2.513.431,00	100,00%	2.513.431,00	60000	Alienació de béns immobles
2007	0,01	100,00%	0,01	76100	Diputacions
2009	21.663,84	100,00%	21.663,84	45060	Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2014	2.547,14	100,00%	2.547,14	51400	Decret 1723/2014 Interessos préstec a l'Escorxador, fins el 4 d'octubre de 2013.-
2014	7.558,35	100,00%	7.558,35	51400	Decret 1723/2014 Interessos préstec a l'Escorxador des de 04/10/2013 fins 04/07/2014
2014	382,67	10,00%	38,27	54100	Relació lloguer habitatges gener 2014
2014	382,67	10,00%	38,27	54100	Relació d'habitatges sotsarrendats (c/. Barcelona i Av. Remolins) corresponent al mes de febrer 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació rebuts habitatges sotsarrendats corresponent al mes de març
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Lloguer habitatges sotsarrendats corresponent al mes d'abril 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació lloguers habitatges sotsarrendats corresponent al maig 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació lloguers habitatges sots arrendats (c/.Remolins i Av. Barcelona) corresponent al mes de juny 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació rebuts habitatges sotsarrendats mes de juliol
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació lloguers habitatges sotsarrendats agost 2014
2014	370,77	10,00%	37,08	54100	Relació lloguers habitatges setembre 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació lloguer habitatges sotsarrendats octubre 2014
2014	209,77	10,00%	20,98	54100	Relació lloguers botigues exteriors octubre 2014
2014	209,77	10,00%	20,98	54100	Relació lloguers botigues exteriors novembre 2014
2014	370,87	10,00%	37,09	54100	Relació lloguers habitatges novembre 2014
2014	2.395,98	10,00%	239,60	54100	Botigues exteriors de mercat corresponent al mes de desembre 2014
2014	1.222,33	10,00%	122,23	54100	Habitatges sotsarrendats corresponents al mes de desembre 2014
	2.846.877,83		2.839.551,00		

Conclusió

1. La liquidació del pressupost de l'exercici 2014 compleix allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.
2. El resultat pressupostari, una vegada practcats els ajustos procedents, és de 1.243.126,05 €.
3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 2.775.961,57 €.

En conseqüència, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

Tortosa, 27 de febrer de 2015
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

