



Informe d'Intervenció núm. 361/2016

Identificació de l'expedient

Expedient: 2016-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de compte general de l'exercici 2015.

Fets

1. En data 24 de febrer de 2015, amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, la Intervenció va emetre informe sobre el compliment e l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute. Com que en aquella data les entitats dependents de l'Ajuntament classificades com a administracions públiques encara no havien formulat les comptes anuals de l'exercici 2015, els càlculs van fer-se amb les dades obtingudes de les previsions de tancament aportades per les entitats dependents amb motiu de la rendició d'informació al MINHAP referida al quart trimestre de 2015, única informació disponible aleshores.

2. En aquest moment, i amb totes els comptes de les entitats dependents de l'Ajuntament aprovades pels corresponents òrgans competents, escau emetre, en compliment d'allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, l'informe definitiu sobre compliment e l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa, límit del deute i compliment del període mitjà de pagament a proveïdors.

Fonaments de dret

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el plan general de comptabilitat privada, publicat en març de 2013 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3^a edició. IGAE.

Informe

1. Segons la darrera classificació de la IGAE (27-10-2014), les entitats que integren el sector públic local de l'Ajuntament en termes de comptabilitat nacional són les següents:



- Ajuntament de Tortosa
- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT)
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa
- Tortosa Media SL.
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA)
- Tortosasport S.L.

La resta d'unitats dependents de l'Ajuntament classificades per la IGAE com a societats no financeres o pendents de classificació són les següents:

- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL (societat no financera)
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL (societat no financera)
- Tortosa Innova SL (pendent de classificar)
- Tortosa Salut SL (pendent de classificar)

2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament del grup local.

L'article 3.1 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o als ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural (article 3.2. LOEPSF).

L'article 11 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o als ingressos de administracions públiques i demés entitats que formen part del sector públic es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària. Al mateix temps, les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari (article 11.4 LOEPSF).

S'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat per al grup local (l'Ajuntament més els seus ens dependents classificats com a administració pública), quan els seus comptes, una vegada consolidades, i en termes de capacitat de finançament d'acord amb el SEC, assoleixin l'objectiu d'equilibri o superàvit (article 15.1 del RD 1463/2007).

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament cal realitzar-lo segons la metodologia fixada en el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda" i el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el plan general de comptabilitat privada", aprovat per la IGAE en març de 2013.

Cal remarcar que el Ple, mitjançant acord de 06-07-2015, va aprovar el Pla econòmic financer 2015/2016 (PEF 2015/2016), en què les previsions d'estabilitat pressupostària per a 2015 van ser les següents:

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Àrbitres SEC	Àrbitres no Internes	Capacitat/necessitat financ.
Ajuntament	31.914.614,33	27.112.721,84	2.012.510,93	1.417.673,39	4.207.054,96
EPEL Hospital	443.770,74	443.770,74		333.748,02	333.748,02
GESAT	19.141.251,63	19.141.251,63		333.748,02	333.748,02
GUMTSA	593.471,00	593.493,03		831.878,33	831.898,44
TortosaMedia	118.470,00	107.470,00		97.000,00	78.970,00
Tortosasport	1.052.495,00	1.023.495,00		831.797,00	831.797,00
TOTAL	53.363.251,76	48.384.232,25	2.012.510,93	0,00	2.952.508,52

D'acord amb la normativa citada, el càlcul de l'estabilitat pressupostària del grup local integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. i Tortosasport S.L. en termes consolidats, dona una capacitat de finançament de 4.738.482,47 €, d'acord amb el següent detall:



	EAT	Tortosa Sport	Tortosa Media	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Ingressos no financers ajustats consolidats	32.227.122,51	262.456,52	17.155,77	20.262,77	21.003.267,42	32.016,57	53.562.281,56
- Despeses no financeres ajustades consolidades	25.942.198,79	981.863,26	117.021,16	524.640,03	20.936.022,05	322.053,80	48.823.799,09
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	6.284.923,72	719.406,74	99.865,39	504.377,26	67.245,37	-290.037,23	4.738.482,47

3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament de la resta d'entitats dependents de l'Ajuntament.

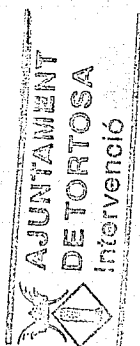
Les entitats públiques empresarials, societats mercantils i demés entitats de dret públic dependents de les administracions públiques no classificades dins del sector administracions públiques també tenen la consideració de sector públic i resten subjectes a la LOEPSF (article 2.2 LOEPSF). Per a aquestes entitats s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer (article 3.3 LOEPSF).

En relació amb les entitats dependents no classificades com a administració pública, s'entendrà complit l'objectiu d'estabilitat quan individualment aproven els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer (article 15.2 del RD 1463/2007). Es considera que aquestes entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus comptes anuals es dedueixi que incorren en pèrdues, el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de la que depenguin (article 24.1 del RD 1463/2007).

D'acord amb la normativa esmentada, el càlcul de l'objectiu de estabilitat per a les entitats dependents de l'Ajuntament no classificades com a administració pública, individualment, dona els següents resultats:

3.1. Tortosa Innova en liquidació SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2015	2014
Import net xifra negocis	19.519,46	18.187,30
Aprovisionaments	-955,09	-441,93
Altres ingressos explotació	13.000,00	34.378,59
Despeses de personal	0,00	-21.444,48
Altres despeses d'explotació	-33.100,20	-29.471,40
Amortització de l'immobilitzat	-766,68	-766,68
Altres resultats	64,95	555,74
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-2.237,56	997,14
Ingressos financers	0,00	0,00
Despeses financeres	-285,96	
RESULTAT FINANCER	-285,96	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.523,52	997,14
Impost sobre beneficis	-3.025,27	-257,74
RESULTAT EXERCICI	-5.548,79	739,40





3.2. Tortosa Salut SL

COMpte de pèrdues i guanys	2015	2014
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	13.258.403,65	11.844.445,19
b) Prestacions de serveis	13.258.403,65	11.844.445,19
4. APROVISIONAMENTS	-5.383.758,90	-4.533.748,22
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.257.724,28	-1.100.533,33
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.126.034,62	-3.433.214,89
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	95.626,18	81.738,73
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	83.208,22	77.179,51
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	12.417,96	4.559,22
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.061.024,02	-6.165.126,01
a) Sous i salaris i assimilats	-5.560.018,37	-4.898.668,48
b) Càrregues socials	-1.501.005,65	-1.266.457,53
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-413.900,91	-602.798,42
a) Serveis exteriors	-415.886,80	-493.285,80
b) Tributs	-20.494,84	-14.295,62
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	22.480,73	-95.217,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-368.706,10	-379.244,17
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	113.428,00	110.845,30
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	240.067,90	356.112,40
13. DESPESES FINANCERES	-179.240,92	-183.325,26
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-46.995,21	-78.885,22
b) Per deutes amb tercers	-132.245,71	-104.440,04
A.2) RESULTAT FINANCER	-179.240,92	-183.325,26
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	60.826,98	172.787,14
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-17.635,33	-9.479,16
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	43.191,65	163.307,98
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	43.191,65	163.307,98

3.3. Empresa mixta Escorxador de Tortosa SL

COMpte de pèrdues i guanys	2015	2014
1. Import net de la xifra negocis	439.454,68	487.274,42
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-155.262,64	-172.578,21
5. Altres ingressos d'exploració	2.270,90	2.817,10
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.270,90	2.817,10
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-115.863,05	-112.598,82
a) Sous, salaris i assimilats	-86.948,12	-87.990,14
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-28.914,93	-24.608,68
7. Altres despeses d'exploració	-119.216,93	-115.476,94
8. Amortització de l'immobilitzat	-25.256,31	-24.929,68
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.097,65
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	30.388,21	68.605,52
13. Ingressos financers	0,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0
14. Despeses financeres	-11.072,49	-11.853,16
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-11.072,49	-11.853,16
B) RESULTAT FINANCER	-11.072,49	-11.853,16
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	19.315,72	56.752,36
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	19.315,72	56.752,36
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	19.315,72	56.752,36



3.4. Empresa Municipal de Serveis Públics SL

	2015	2014
Import net de la xifra negocis	3.351.889,00	3.941.529,62
Proveïments	-1.682.985,00	-2.304.645,09
Altres ingressos d'explotació	163.480,00	175.001,57
Despeses de personal	-789.775,00	-759.378,29
Altres despeses d'explotació	-612.822,00	-777.267,59
Amortització de l'immobilitzat	-369.980,00	-278.159,73
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708,00	10.708,05
Altres resultats d'explotació	0,00	0,31
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	70.515,00	7.788,85
Ingressos financers	53.503,00	43.766,33
Altres ingressos financers	0,00	43.766,33
Despeses financeres	-97.552,00	-43.713,81
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	-44.049,00	52,52
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	26.466,00	7.841,37
Impost sobre beneficis	7.488,00	2.352,41
RESULTAT EXERCICI	18.978,00	5.488,96

4. Compliment de la regla de la despesa.

A tenor de l'article 12.1 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola. L'article 12.2. defineix què s'entén per despesa computable.

Segons la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals" (3a edició de novembre de 2014), de la IGAE, als efectes de calcular la variació de la despesa de cada corporació local haurà de tenir-se en compte les unitats dependents incloses en l'article 2.1.c) de la LOEPSF; la qual cosa a efectes pràctics vol dir que les entitats a considerar són aquelles que hagin estat classificades com a administració pública.

La regla de despesa ha de complir-se per a la despesa de la corporació local, una vegada consolidades i eliminades les transferències entre les unitats que integren el grup local.

Atès que l'Ajuntament es troba sotmès al pla econòmic financer aprovat per acord del Ple de 06-07-2015 (PEF 2015/2016), pel tal de determinar si la corporació local en termes consolidats compleix amb la regla de la despesa caldrà comparar el sostre de despesa previst per a 2015 en l'esmentat pla amb la despesa computable que es desprèn de la liquidació i dels comptes anuals de 2015. La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques, +/- els ajustos que estableix la guia abans esmentada, afegint-hi els increments normatius amb caràcter permanent.



El sostre de despesa previst en el PEF 2015/2016 per a l'exercici 2015 és de 42.889.048,46 €, segons el següent detall:

Entitat	Base Desp. comput. lliq 2014	Taxa referència 2015	Augments/dism.	Limit regla desp.	Desp. Comput.lliq.2015	Compliment/incompl.
Ajuntament	21.600.925,98	21.881.738,00	0,00	21.881.738,00	22.035.309,94	-153.571,95
EPEL Hospital	137.965,98	139.759,53	0,00	139.759,53	443.509,74	-303.750,21
GESAT	19.195.493,57	19.445.034,99	0,00	19.445.034,99	18.781.515,61	663.519,38
GUMTSA	359.309,29	363.980,31	0,00	363.980,31	518.017,85	-154.037,54
TortosaMedia	123.083,96	124.684,06	0,00	124.684,06	107.400,00	17.284,06
TortosaSport	921.867,29	933.851,57	0,00	933.851,57	1.023.195,00	-99.343,43
TOTAL	42.338.646,06	42.889.048,46	0,00	42.889.048,46	42.888.948,14	100,31

El càlcul de la despesa computable en 2015 reflecteix el següent resum:

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada Liquidació 2015	Ajuntament	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 despesa computable ajustada liquidació 2015	23.754.838,72	981.863,26	117.021,16	484.340,54	21.384.211,70	297.805,31	47.020.080,69
Ajustos per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaSport							0,00
- per Cap. IV a TortosaSport	723.764,52						723.764,52
- per Cap. VII a TortosaSport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	90.000,00						90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a GUMTSA	530.313,31						530.313,31
- per Cap. IV a GUMTSA							0,00
- per Cap. VI a GUMTSA							0,00
- per Cap. VII a GUMTSA							0,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					477.480,35	14.520,00	492.000,35
- Total a eliminar per transferències internes	1.344.077,83	0,00	0,00	0,00	477.480,35	14.520,00	1.836.078,18
DC2 despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2015	22.410.760,89	981.863,26	117.021,16	484.340,54	20.906.731,35	283.285,31	45.184.002,51

En conseqüència la despesa computable del 2015 supera el sostre de despesa previst en el PEF 2015/2016 per a aquest any:

Regla de despesa liquidació 2015	Ajuntament	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
* Limit de despesa computable consolidat per a 2015 segons PEF	21.881.738,00	933.851,57	124.684,06	363.980,31	19.445.034,99	139.759,53	42.889.048,46
+/- Ajustos per canvis normatius 2015					130.161,67		130.161,67
- Despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2015	22.410.760,89	981.863,26	117.021,16	484.340,54	20.906.731,35	283.285,31	45.184.002,51
Control del compliment de la regla de despesa liquidació 2015	528.022,89	48.011,69	7.682,80	120.360,23	1.331.334,69	153.525,78	2.641.193,38

5. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

L'article 4 de la LOEPSF estableix que les actuacions de les administracions públiques i demés subjectes compresos a l'àmbit d'aplicació de la llei restaran subjectes al principi de sostenibilitat financera. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despeses futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagaments als proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa de morositat.

5.1. Deute públic.

L'article 13.1 de la LOEPSF, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local. No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals s'estableixen a l'article 53.2 del TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, aplicable per a l'exercici 2015). A tenor del mateix article 53.2 TRLRHL, les xifres han de deduir-se dels estats comptables consolidats de l'entitat local i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin bens que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.



En conseqüència, el volum i la ràtio de deute viu a 31/12/2015 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media S.L., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. i Tortosasport S.L) són els següents:

Ràtio d'endeutament a 31/12/15	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
Ingressos corrents liquidació 2015	32.493.674,30	988.221,04	107.155,77	550.576,08	21.017.787,42	509.496,92	55.664.911,53
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		723.764,52					723.764,52
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			90.000,00				90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa				530.313,31			530.313,31
- per Cap. IV a Gumsa							0,00
- per Cap. VI a Gumsa							0,00
- per Cap. VII a Gumsa							0,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					14.520,00	477.480,35	492.000,35
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	723.764,52	90.000,00	530.313,31	14.520,00	477.480,35	1.836.078,18
Ingressos corrents consolidats lliq 2015	32.493.674,30	262.456,52	17.155,77	20.262,77	21.003.267,42	32.016,57	53.828.833,35

Ràtio d'endeutament liquidació 2015	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a c/1	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a l/1	39.629.022,03	0,00	0,00	1.996.255,43	0,00	0,00	41.625.277,46
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parts vinculades	0,00	0,00	0,00	4.814.601,59	0,00	0,00	4.814.601,59
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	39.629.022,03	0,00	0,00	6.810.857,02	1.000.000,00	0,00	47.439.879,05
* Risc d'aval a 31/12 de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Saldo d'operacions formalitzades i no disposades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Import d'operacions projectades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Eliminacions per operacions internes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Deute viu total a 31/12	39.629.022,03	0,00	0,00	4.814.601,59	1.000.000,00	0,00	45.443.623,62
Sobre Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liquidació 2015						
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	32.493.674,30	262.456,52	17.155,77	20.262,77	21.003.267,42	32.016,57	53.828.833,35
+ Ingressos extraordinaris capítols I a V (GU, CE, AU, altres extraordinaris)	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	32.491.074,30	262.456,52	17.155,77	20.262,77	21.003.267,42	32.016,57	53.826.233,35
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (el/ls ingressos corrents ordinari/s)	121,97%	0,00%	0,00%	9851,84%	4,76%	0,00%	79,19%

5.2. Període mitjà de pagament

L'article 4 de la LOEPSF dins del principi de sostenibilitat financera inclou no només el control del deute pública financera sinó també el control del deute comercial. A tal efecte la llei introdueix el concepte de període mitjà de pagament, com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial.

El període mitjà de pagament mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte del període legal de pagament establert en el text refós de la Llei de contractes el sector públic i en la Llei 3/2004.

El Real decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia econòmica per al càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, i determina les condicions per a la retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb proveïdors. Al mateix temps, delimita l'àmbit subjectiu d'aplicació al sector públic administracions públiques.

D'acord amb aquesta metodologia, establerta pel RD 635/2014, el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors del quart trimestre de 2015, donà els següents resultats:

A) Detall per entitats:

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Trimestral *
09-43-155-AA-000	Tortosa	74,86	29,95	51,74
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	15,68	(0,47)	11,92
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitària i Assistencial, S.A.	131,10	34,51	81,00
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	218,70	(21,40)	213,26
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	43,41	26,32	36,36
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	(14,28)	116,45	95,14



B) PMP global:

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *	
Tortosa	62,56

Conclusions

1. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2015 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A i Tortosasport S.L), resulta una capacitat de finançament de 4.738.482,47 € (2014 = 4.515.009,21 €), i per tant es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2. L'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL, l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL i Tortosa Salut SL - tres de les quatre societats mercantils dependents de l'Ajuntament no classificades com a sector públic - individualment considerades, han aprovat els seus comptes de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 en situació d'equilibri i per tant compleixen l'objectiu d'estabilitat.

3. Tortosa Innova SL - societat mercantil dependent de l'Ajuntament no classificada com a sector públic - presenta situació de desequilibri - resultat de l'exercici 2015 negatiu. A hores d'ara es troba dissolta per acord del Ple de 5 d'octubre de 2015 i en liquidació.

4. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2015 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A i Tortosasport S.L) es desprèn que la despesa computable en 2015 supera en 2.164.792,38 € el sostre de despesa establert per a aquest any en el PEF 2015/2016. En conseqüència, per tal donar compliment al que estableix l'article 12 de la LOEPSF, haurien d'aprovar-se mesures de reducció de la despesa computable que permetin el compliment de la regla de despesa a 31-12-2016, data de finalització del PEF en vigor.

5. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 79,19 %, i per tant es troba per sota del límit legal del 110 % de l'article 53 del TRLRHL.

6. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2015 (62,56 dies) supera el màxim previst en la normativa sobre morositat., la qual cosa obliga a revisar el pla de tresoreria per incloure-hi les mesures previstes a l'article 13.6 de la LOEPSF.

Tortosa, 26 de maig de 2016

L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín



AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció