



Informe d'Intervenció núm. 86/2016

Identificació de l'expedient

Expedient: 2016-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015.

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 2015, 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 a 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 a 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 500/1990 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, preveu 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 allò 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 Pressupostos tancats. Pressupost d'Ingressos.
- Resultat pressupostari de l'exercici 2015.
- Romanent de tresoreria a 31-12-2015.
- 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 2015 resumida a nivell de capítol:

Cap.	Denominació	Previsions inicials	Modificacions	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% DRN s/previs. Definitiva	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	% Cobram. s/DRN	Pendent cobram.	Estat execució (DRN - previsions def.)
1	Impostos directes	14.314.824,52	0,00	14.314.824,52	14.725.699,60	102,87%	12.759.333,23	86.895,78	12.672.437,45	86,06%	2.053.262,15	410.875,08
2	Impostos indirectes	170.000,00	0,00	170.000,00	137.138,91	80,67%	188.214,87	51.075,96	137.138,91	100,00%	0,00	32.861,09
3	Taxes i altres ingressos	6.410.411,00	60.000,00	6.470.411,00	6.627.450,61	102,43%	6.030.796,12	23.396,16	6.007.399,96	90,64%	620.050,65	157.039,61
4	Transferències corrents	9.557.093,17	690.017,55	10.247.110,72	10.163.222,97	99,18%	10.152.143,26	22.296,12	10.129.847,14	99,67%	33.375,83	83.887,15
5	Ingressos patrimonials	546.523,00	212.925,82	759.448,82	840.162,21	110,63%	429.149,87	0,00	429.149,87	51,08%	411.012,34	80.713,39
6	Alienació invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
7	Transferències de capital	127.969,46	235.591,83	363.561,29	411.889,18	113,29%	411.889,18	0,00	411.889,18	100,00%	0,00	48.327,89
8	Actius financers	0,00	2.866.840,32	2.866.840,32	544.624,95	19,00%	544.624,95	0,00	544.624,95	100,00%	0,00	2.322.215,37
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	81.247,68	0,00%	0,00	81.247,68	81.247,68	100,00%	0,00	81.247,68
	TOTAL INGRESSOS	31.126.821,15	4.065.375,52	35.192.196,67	33.368.940,75	94,82%	30.516.151,48	264.911,70	30.251.239,78	90,66%	3.117.700,97	-1.823.255,92

Cap.	Denominació	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	% ORN s/crèdits definitiu	Pagaments realitzats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	% Pagam. s/ORN	Pendent pagament	Estat execució (ORN - previsions definitives)
1	Despeses de personal	9.880.443,09	400.775,18	10.281.218,27	9.759.717,21	94,93%	9.610.110,56	26.488,96	9.583.621,60	98,20%	176.095,61	521.501,06
2	Desp. béns corrents i serv.	10.877.349,30	903.775,55	11.781.124,85	10.763.691,48	91,36%	8.255.231,44	6.592,10	8.248.639,34	76,63%	2.515.052,14	1.017.433,37
3	Despeses financeres	1.227.348,04	471.244,38	1.698.592,42	681.455,31	90,13%	681.220,65	134,60	681.086,05	99,95%	369,26	74.648,35
4	Transferències corrents	2.822.504,36	108.000,00	2.930.504,36	2.811.514,12	95,94%	2.519.127,99	0,00	2.519.127,99	89,60%	292.386,13	118.990,24
5	Fons de contingència	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
6	Inversions reals	294.469,46	3.745.476,61	4.039.946,07	2.824.040,68	69,90%	2.162.717,21	0,00	2.162.717,21	76,58%	661.323,47	1.215.905,39
7	Transferències de capital	233.910,00	80.000,00	313.910,00	255.687,11	81,45%	206.438,28	0,00	206.438,28	80,74%	49.248,83	58.222,89
8	Actius financers	113.000,00	0,00	113.000,00	112.880,00	99,89%	112.880,00	0,00	112.880,00	100,00%	0,00	120,00
9	Passius financers	5.547.796,90	701.407,44	6.249.204,34	3.998.055,01	82,50%	3.998.055,01	0,00	3.998.055,01	100,00%	0,00	848.334,45
	TOTAL DESPESES	31.126.821,15	4.065.375,52	35.192.196,67	31.207.040,92	88,68%	27.545.781,14	33.215,66	27.512.565,48	88,16%	3.694.475,44	3.985.155,75

2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2015, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats:



Exercici	Drets pendents cobrament 01/01/2015	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Recaptació d'exercicis tancats	% Cobram. s./drets pendents nets	Drets pendents cobram. 31-12-15
1994	1.717,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.717,91
1996	12.665,25	0,00	121,55	0,00	1.047,41	8,35%	11.496,29
1997	22.153,35	0,00	3.704,99	0,00	4.283,17	23,22%	14.165,19
1998	49.606,28	0,00	3.984,46	0,00	31.485,55	69,01%	14.136,27
1999	47.895,19	0,00	2.837,86	0,00	8.198,41	18,20%	36.858,92
2000	92.869,40	0,00	396,56	0,00	6.542,41	7,07%	85.930,43
2001	141.490,84	0,00	1.072,92	0,00	11.402,22	8,12%	129.015,70
2002	61.623,85	0,00	1.699,28	0,00	11.700,78	19,53%	48.223,79
2003	52.658,45	0,00	1.760,16	0,00	7.832,78	15,39%	43.065,51
2004	143.880,63	0,00	10.323,19	0,00	16.480,77	12,34%	117.076,67
2005	272.603,11	0,00	9.148,84	0,00	3.381,59	1,28%	260.072,68
2006	320.321,76	0,00	9.665,76	0,00	11.739,74	3,78%	298.916,26
2007	2.905.541,84	0,00	49.192,42	0,00	10.435,86	0,37%	2.845.913,56
2008	465.779,34	0,00	71.881,23	0,00	21.075,68	5,35%	372.822,43
2009	5.411.464,24	0,00	67.602,46	0,00	49.910,58	0,93%	5.293.951,20
2010	535.617,03	0,00	64.638,14	0,00	59.910,57	12,72%	411.068,32
2011	801.713,91	0,00	63.882,58	0,00	88.874,68	12,05%	648.956,65
2012	1.512.447,20	0,00	108.009,08	0,00	367.631,47	26,18%	1.036.806,65
2013	1.884.890,63	0,00	176.707,53	0,00	461.959,91	27,04%	1.246.223,19
2014	4.329.538,62	0,00	420.549,52	0,00	1.668.117,82	42,67%	2.240.871,28
TOTALS	19.066.478,83	0,00	1.067.178,53	0,00	2.842.011,40	15,79%	15.157.288,90

Exercici	Obligacions pendents pagam. 01-01-2015	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Pagam. D'exercicis tancats	% Pagam. s./oblig. Pendents netes	Obligacions pendents pagament a 31-12-15
1994	120,20	0,00	0,00	0,00%	120,20
1995	5.999,35	0,00	0,00	0,00%	5.999,35
1996	14.473,95	0,00	0,00	0,00%	14.473,95
1997	5.603,65	0,00	0,00	0,00%	5.603,65
1998	15.949,84	0,00	0,00	0,00%	15.949,84
1999	6.257,03	0,00	0,00	0,00%	6.257,03
2000	5.482,72	0,00	0,00	0,00%	5.482,72
2001	3.650,26	0,00	0,00	0,00%	3.650,26
2002	242,02	0,00	0,00	0,00%	242,02
2003	570,28	0,00	0,00	0,00%	570,28
2004	6.856,04	0,00	0,00	0,00%	6.856,04
2005	15.716,97	0,00	0,00	0,00%	15.716,97
2006	471,41	0,00	0,00	0,00%	471,41
2007	2.756,40	0,00	0,00	0,00%	2.756,40
2008	11.745,14	-46,00	0,00	0,00%	11.699,14
2009	9.779,57	-24,00	0,00	0,00%	9.755,57
2010	2.389,19	0,00	0,00	0,00%	2.389,19
2011	21.036,20	-26,00	0,00	0,00%	21.010,20
2012	2.547,70	0,00	0,00	0,00%	2.547,70
2013	52.394,84	0,00	0,00	0,00%	52.394,84
2014	5.608.792,08	-13.915,00	5.594.862,42	100,00%	14,66
TOTALS	5.792.834,84	-14.011,00	5.594.862,42	96,82%	183.961,42



3. Resultat pressupostari de l'exercici 2015:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	32.493.674,30	24.016.378,12		8.477.296,18
b. Altres operacions no financeres	411.889,18	3.079.727,79		-2.667.838,61
1. Total operacions no financeres (a+b)	32.905.563,48	27.096.105,91		5.809.457,57
c. Actius financers	544.624,95	112.880,00		431.744,95
d. Passius financers	-81.247,68	3.998.055,01		-4.079.302,69
2. Total operacions financeres (c+d)	463.377,27	4.110.935,01		-3.647.557,74
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.368.940,75	31.207.040,92		2.161.899,83
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....				0,00
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....				3.587.343,50
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....				1.445.738,91
II. TOTAL AJUSTOS				2.141.604,59
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				4.303.504,42

4. Romanents de crèdit:

Situació de romanents de crèdit a 31-12-2015	
Compromesos	499.557,24
Retinguts	172.019,37
Autoritzats	110.805,93
Disponibles	3.137.803,75
No disponibles	64.969,46
No compromesos	3.485.598,51
Total	3.985.155,75

5. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2015
1. Fons líquids	1.547.376,19
2. Drets pendents de cobrament	18.582.825,99
+ del pressupost corrent	3.117.700,97
+ dels pressupostos tancats	15.157.288,90
+ d'operacions no pressupostàries	307.836,12
3. Obligacions pendents de pagament	4.656.876,22
+ del pressupost corrent	3.694.475,44
+ dels pressupostos tancats	183.961,42
+ d'operacions no pressupostàries	778.439,36
4. Partides pendents d'aplicació	-74.150,28
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	129.662,25
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	55.511,97
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	15.399.175,68
II. Saldos de dubtós cobrament	8.573.047,68
III. Excés de finançament afectat	889.704,88
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	5.936.423,12



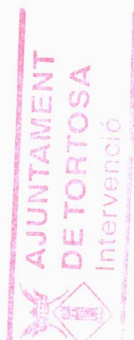
Dins del romanent de tresoreria per a despeses generals es troben incloses desviacions de finançament positives acumulades a 31-12-2014, corresponents a projectes de despeses ja finalitzats, els romanents de crèdit dels quals no han estat incorporats a l'exercici 2015, segons el següent detall:

Cod projecte				Denominació	Desviacions acumulades
2008	2	EQ	3	Inversió nova instal.lacions edificis municipals	28,80
2008	2	EQ	11	Inversió de reposició poligon industrial	103,10
2010	2	BIT	2	Inversió de reposició infraestructures	5.719,34
2010	2	EQU	13	Inversió de reposició infraestructures via pública (LOG)	7.182,03
2010	2	IMA	13	Viver d'empreses	231.567,41
2010	2	IMA	27	HRP Viver d'empreses	556,13
2010	2	IMA	29	HRP projectes FEOSL	1.250,00
2010	2	POL	5	Inversió nova senyalització horitzontal-vertical	9,56
2010	2	REG	1	Inversió de reposició infraestructures	0,01
2010	2	VIN	1	Inversió de reposició infraestructures	37,65
2012	2	IMA	1	Urbanització del camí del Lligallo de Sta.Tecla a Vinallop	567,51
2013	2	IMA	1	Rehabilitació antic assecador de pauma i cabassos dels Reguers	892,51
2014	2	SER	1	Inversió de reposició vestidors estadi	264,06
Total					248.178,11

Cal remarcar que, malgrat incloure's aquest import dins del romanent de tresoreria per a despeses generals, en tractar-se d'un excés de finançament afectat no pot finançar despesa corrent sinó que haurà de destinar-se a finançar les noves despeses de capital que el Ple determini.

D'altra banda, els saldos de dubtós cobrament, els quals són comptabilitzats al tancament de l'exercici al compte 4900 "Deteriorament de valor de crèdits per operacions de gestió", amb un import total de 8.573.047,68 €, s'han calculat 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)			
Exercici	Drets pendents de cobrament	%	Import €
1994	1.717,91	100,00%	1.717,91
1995	0,00	100,00%	0,00
1996	11.496,29	100,00%	11.496,29
1997	14.165,19	100,00%	14.165,19
1998	14.136,27	100,00%	14.136,27
1999	33.903,74	100,00%	33.903,74
2000	84.305,43	100,00%	84.305,43
2001	123.939,00	100,00%	123.939,00
2002	40.426,12	100,00%	40.426,12
2003	43.065,51	100,00%	43.065,51
2004	93.016,91	100,00%	93.016,91
2005	114.902,78	100,00%	114.902,78
2006	201.392,84	100,00%	201.392,84
2007	308.582,55	100,00%	308.582,55
2008	354.266,43	100,00%	354.266,43
2009	451.981,74	100,00%	451.981,74
2010	384.293,82	100,00%	384.293,82
2011	633.998,65	100,00%	633.998,65
2012	971.873,65	90,00%	874.686,29
2013	1.136.801,52	60,00%	682.080,91
2014	2.087.620,94	30,00%	626.286,28
2015	2.505.457,30	10,00%	250.545,73
	9.611.344,59		5.343.190,39





Dotació multes i sancions			
Exercici	Drets pendents de cobrament	%	Import €
1999	2.955,18	100,00%	2.955,18
2000	0,00	100,00%	0,00
2001	300,51	100,00%	300,51
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	18.556,00	100,00%	18.556,00
2009	0,00	100,00%	0,00
2010	26.774,50	100,00%	26.774,50
2011	14.958,00	100,00%	14.958,00
2012	64.933,00	90,00%	58.439,70
2013	109.421,67	60,00%	65.653,00
2014	117.896,28	50,00%	58.948,14
2015	167.855,50	50,00%	83.927,75
	534.966,01		341.828,15

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			
Ex	DR pendents cobrament	Import €	Descripció
2000	1.625,00	1.625,00	45104 SUBVENCIÓ DEPARTAMENT DE TREBALL
2001	4.776,19	4.776,19	78100 FUNDACIÓ MASSIS DELS PORTS - PROGRAMA LEADER
2002	6.190,30	6.190,30	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2004	22.459,76	22.459,76	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2005	143.361,90	143.361,90	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2006	64.033,77	64.033,77	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2007	5.900,00	5.900,00	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2007	12.000,00	12.000,00	46200 ALTRES TRANSFERÈNCIES
2007	2.513.431,00	2.513.431,00	60000 Alienació de béns immobles
2009	21.663,84	21.663,84	45060 Subvenció Administració General Comunitat Autònoma
2009	54.790,66	54.790,66	75082 Ad.Gral.Ctat.Autònoma (Consell Català de l'Esport)
2009	0,22	0,22	75501 PUOS-Subv Generalitat de Catalunya
2014	35.354,06	35.354,06	39907 Execucions subsidiàries -A-
2015	4.079,57	2.442,44	54100 Arrendament finques urbanes
	2.889.666,27	2.888.029,14	

6. Estalvi net.

DR liquidats per operacions corrents 2015		
Cap.	Denominació	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	14.725.699,60
2	Impostos indirectes	137.138,91
3	Taxes i altres ingressos	6.627.450,61
4	Transferències corrents	10.163.222,97
5	Ingressos patrimonials	840.162,21
	Total	32.493.674,30



OR per operacions corrents 2015		
Cap.	Denominació	Obligacions reconegudes
1	Despeses de personal	9.759.717,21
2	Desp. béns corrents i serv.	10.763.691,48
4	Transferències corrents	2.811.514,12
	- Despeses finançats amb RT	0,00
Total		23.334.922,81

Estalvi brut	9.158.751,49
--------------	--------------

Anualitat teòrica d'amortització (sense crèdit hipotecari)	5.924.595,85
---	--------------

Estalvi net	3.234.155,64
--------------------	---------------------

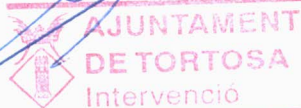
Conclusió

1. La liquidació del pressupost de l'exercici 2015 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 practicats els ajustos procedents, és de 4.303.504,42 €.
3. El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 5.936.423,12 €, del qual obligatòriament haurà de destinar-se a finançar despeses de capital la quantitat de 248.178,11 €.
4. L'estalvi net és positiu, amb un import de 3.234.155,64 €.

En conseqüència, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

Tortosa, 24 de febrer de 2016
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín


AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció