



Informe d'Intervenció núm. 210/2017

Identificació de l'expedient

Expedient: 2017-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació de l'exercici 2016.

Fets

1. Aprovada en data 24 de febrer de 2017 liquidació de l'exercici 2016, escau analitzar, en termes d'allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, dels límits d'endeutament i de morositat del deute comercial.

2. Les entitats dependents de l'Ajuntament han formulat els seus comptes anuals de l'exercici 2016 en les dates següents:

- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT): 31 de març de 2017
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa: 31 de març de 2017
- Tortosa Media S.L.: 30 de març de 2017
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA): 24 de març de 2017
- Tortosasport S.L.: 30 de març de 2017
- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL: 29 de març de 2017
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL: 24 de març de 2017
- Tortosa Salut SL (pendent de classificar): 31 de març de 2017

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, de l'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, 3ª 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 Salut SL (pendent de classificar)
- Tortosa Innova SL (dissolta i liquidada)

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 pressupostos inicials o modificats i la liquidació, en termes consolidats, 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 2016 van ser les següents:

Entidad			Ejercicio 2016			
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Capacidad/necesidad financiación
09-43-155-AA-000	Tortosa	Limitativa	31.071.369,42 €	26.120.079,97 €	-1.982.302,20 €	4.386.660,64 €
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	Empresarial	19.141.261,63 €	19.141.261,63 €	0,00 €	359.746,02 €
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	Empresarial	118.500,00 €	107.400,00 €	0,00 €	-78.900,00 €
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	689.262,00 €	556.234,85 €	0,00 €	-503.849,24 €
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	Empresarial	1.062.716,95 €	1.033.426,95 €	0,00 €	-661.507,00 €
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	443.509,74 €	443.509,74 €	0,00 €	-359.746,02 €
TOTAL			52.526.619,74 €	47.401.913,14 €	-1.982.302,20 €	3.142.404,40 €



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 ajustats, dóna una capacitat de finançament de 8.536.443,42 €, d'acord amb el següent detall:

Liquidació 2016	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats	33.418.344,70	1.007.088,05	126.581,42	537.681,66	21.444.115,78	561.863,20	57.095.674,79
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaEsport							0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport		-736.938,00					-736.938,00
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-103.000,00				-103.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumsa				-490.877,46			-490.877,46
- per Cap. IV a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumsa				0,00			0,00
- per serveis a EPEL Hospital					-42.520,00		-42.520,00
- per lloguer a GESAT						-374.549,44	-374.549,44
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-736.938,00	-103.000,00	-490.877,46	-42.520,00	-374.549,44	-1.747.884,90
= Ingressos no financers ajustats consolidats	33.418.344,70	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.401.595,78	187.313,76	55.347.789,89

Liquidació 2016	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Despeses no financeres ajustades	25.196.454,36	1.009.050,73	127.052,77	469.185,78	21.496.942,58	260.545,16	48.559.231,37
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaEsport							0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport		-736.938,00					-736.938,00
- per Cap. VII a TortosaEsport		0,00					0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-103.000,00				-103.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumsa				-490.877,46			-490.877,46
- per Cap. IV a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumsa				0,00			0,00
- per serveis de GESAT						-42.520,00	-42.520,00
- per lloguer de EPEL Hospital					-374.549,44		-374.549,44
= Total a eliminar per transferències internes	-1.330.815,46	0,00	0,00	0,00	-374.549,44	-42.520,00	-1.747.884,90
= Despeses no financeres ajustades consolidades	23.865.638,90	1.009.050,73	127.052,77	469.185,78	21.122.393,14	218.025,16	46.811.346,47

Liquidació 2016	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats consolidats	33.418.344,70	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.401.595,78	187.313,76	55.347.789,89
= Despeses no financeres ajustades consolidades	23.865.638,90	1.009.050,73	127.052,77	469.185,78	21.122.393,14	218.025,16	46.811.346,47
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	9.552.705,80	-738.900,68	-103.471,35	-422.381,58	279.202,62	-30.711,39	8.536.443,42

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); és a dir, s'entendrà que compleixen amb 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 què 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, dóna els següents resultats:

3.1. Tortosa Salut SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2016	2015
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	13.427.135,86	13.258.403,65
b) Prestacions de serveis	13.427.135,86	13.258.403,65
4. APROVISIONAMENTS	-5.273.119,27	-5.383.758,90
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-1.182.376,98	-1.257.724,28
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.090.742,29	-4.126.034,62
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	101.352,97	95.626,18
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	84.113,38	83.208,22
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	17.239,59	12.417,96
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.214.834,13	-7.061.024,02
a) Sous i salaris i assimilats	-5.723.189,98	-5.560.018,37
b) Càrregues socials	-1.491.644,15	-1.501.005,65
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-530.414,87	-413.900,91
a) Serveis exteriors	-462.646,23	-415.886,80
b) Tributs	-17.394,88	-20.494,84
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-60.373,56	22.480,73
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-409.878,85	-368.706,10
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	113.834,49	113.428,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		0,00
a) Deteriorament i pèrdues		0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	214.076,40	240.067,90
13. DESPESES FINANCERES	-160.011,91	-179.240,92
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-23.902,35	-46.995,21
b) Per deutes amb tercers	-136.109,56	-132.245,71
A.2) RESULTAT FINANCER	-160.011,91	-179.240,92
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	54.064,49	60.826,98
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-12.917,21	-17.635,33
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	41.147,28	43.191,65
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	41.147,28	43.191,65

3.2. Empresa mixta Escorxador de Tortosa SL

	2016	2015
1. Import net de la xifra negociis	419.342,70	439.454,68
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-143.668,05	-155.262,64
5. Altres ingressos d'explotació	4.850,18	2.270,90
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	4.850,18	2.270,90
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-122.159,17	-115.863,05
a) Sous, salaris i assimilats	-92.337,67	-86.948,12
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-29.821,50	-28.914,93
7. Altres despeses d'explotació	-118.700,28	-119.216,93
8. Amortització de l'immobilitzat	-24.984,86	-25.256,31
9. Imputació subvencions immobilitzat no financier	4.261,56	4.261,56
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	18.942,08	30.388,21
13. Ingressos financers	0,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
14. Despeses financeres	-1.802,53	-11.072,49
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.802,53	-11.072,49
B) RESULTAT FINANCER	-1.802,53	-11.072,49
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	17.139,55	19.315,72
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	17.139,55	19.315,72
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	17.139,55	19.315,72

3.3. Empresa Municipal de Serveis Públics SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
	2016	2015
Import net de la xifra negocis	2.975.285,00	3.351.889,00
Proveïments	-1.187.362,00	-1.682.985,00
Altres ingressos d'explotació	159.796,00	163.480,00
Despeses de personal	-744.863,00	-789.775,00
Altres despeses d'explotació	-695.418,00	-612.822,00
Amortització de l'immobilitzat	-414.237,00	-369.980,00
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708,00	10.708,00
Altres resultats d'explotació	0,00	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	103.909,00	70.515,00
Ingressos financers	44.888,00	53.503,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
Despeses financeres	-69.499,00	-97.552,00
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	-24.611,00	-44.049,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	79.298,00	26.466,00
Impost sobre beneficis	19.825,00	7.488,00
RESULTAT EXERCICI	59.473,00	18.978,00

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 fins el 31-12-2016 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 2016 en l'esmentat pla amb la despesa computable que es desprèn de la liquidació i dels comptes anuals de 2016. 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 permetin apropar les despeses pressupostàries a les despeses no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes, afegint-hi els increments normatius amb caràcter permanent.

Així doncs, d'una banda el sostre de despesa que per a l'exercici 2016 va fixar el PEF 2015/2016 és de 43.532.282,33 €, al que cal afegir els increments de la concertació de GESAT amb el CatSalut - 168.140,35 € en 2015 + 252.210,53 € en 2016 = 420.350,88 € - els quals han de considerar-se canvis normatius permanents als efectes de l'article 12.4 LOEPSF; resultant un sostre de despesa total per al 2016 de 43.952.633,21 €, segons el següent detall:

Entidad		Ejercicio 2016			
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2015:	Tasa referencia 2016	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2016
09-43-155-AA-000	Tortosa	22.035.309,94 €	22.365.839,58 €	0,00 €	22.365.839,58 €
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	18.761.515,61 €	19.042.938,34 €	420.350,88 €	19.463.289,22 €
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	107.400,00 €	109.011,00 €	0,00 €	109.011,00 €
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	518.017,85 €	525.788,11 €	0,00 €	525.788,11 €
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	1.023.195,00 €	1.038.542,92 €	0,00 €	1.038.542,92 €
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llaris Santa Creu Tortosa	443.509,74 €	450.162,38 €	0,00 €	450.162,38 €
TOTAL		42.888.948,14 €	43.532.282,33 €	420.350,88 €	43.952.633,21 €

D'altra banda, el càlcul de la despesa computable consolidada en la liquidació de 2016 reflecteix el següent resultat,:

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada Lliq P-2016	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada	22.159.022,54	1.009.050,73	127.052,77	430.908,77	21.477.326,55	221.777,15	45.425.138,51
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a Tortosasport	0,00						0,00
- per Cap. IV a Tortosasport	-736.938,00						-736.938,00
- per Cap. VII a Tortosasport	0,00						0,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-103.000,00						-103.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. II a Gumsa	-490.877,46						-490.877,46
- per Cap. IV a Gumsa	0,00						0,00
- per Cap. VI a Gumsa	0,00						0,00
- per Cap. VII a Gumsa	0,00						0,00
- per serveis de GESAT						-42.520,00	-42.520,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-374.549,44		-374.549,44
= Total a eliminar per transferències internes	-1.330.815,46	0,00	0,00	0,00	-374.549,44	-42.520,00	-1.747.884,90
DC2 Despesa computable ajustada consolidada Lliq P-2016	20.828.207,08	1.009.050,73	127.052,77	430.908,77	21.102.777,11	179.257,15	43.677.253,51

En conseqüència la despesa computable del 2016 no supera el sostre de despesa previst en el PEF 2015/2016 per a aquest any, resultant un marge de compliment de 275.379,60 €:

Regla de la despesa liquidació 2016	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
* Límit de despesa computable consolidat per Lliq 2016 s/PEF	22.365.839,58	1.038.542,92	109.011,00	525.788,11	19.463.289,22	450.162,38	43.952.633,21
- Despesa computable ajustada consolidada Lliq 2016	20.828.207,08	1.009.050,73	127.052,77	430.908,77	21.102.777,11	179.257,15	43.677.253,51
Control del compliment de la regla de la despesa en la liquidació 2016	1.537.632,50	29.492,19	-18.041,77	94.879,34	-1.638.487,89	270.905,23	275.379,60

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 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, aplicable per a l'exercici 2016). 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 31/12/2016 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 -, és del 67,13 %, amb el següent detall:

	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
Ingressos corrents liquidació 2016	33.046.372,49	1.007.088,05	126.581,42	537.681,66	21.425.218,76	398.109,44	56.541.051,82
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		-736.938,00					-736.938,00
- per Cap.VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-103.000,00				-103.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa				-490.877,46			-490.877,46
- per Cap. IV a Gumsa							0,00
- per Cap. VI a Gumsa							0,00
- per Cap. VII a Gumsa							0,00
- per serveis a EPEL Hospital					-42.520,00		-42.520,00
- per Lloguers a EPEL Hospital						-374.549,44	-374.549,44
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-736.938,00	-103.000,00	-490.877,46	-42.520,00	-374.549,44	-1.747.884,90
= Ingressos corrents consolidats liq 2016	33.046.372,49	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.793.166,92
Endeument a 31-12-2016							
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a n	0,00	0,00	0,00	196.743,60	0,00	0,00	196.743,60
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a VI	33.407.434,51	0,00	0,00	1.671.997,70	0,00	0,00	35.079.432,21
+ 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	33.407.434,51	0,00	0,00	6.683.342,89	0,00	0,00	40.090.777,40
+ Risc d'aval a 31/12 de l'exercici	408.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.560,00
+ Saldo d'operacions formalitzades i no disposades	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
+ 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	-4.814.601,59	0,00	0,00	-4.814.601,59
= Deute viu total a 31/12	33.815.994,51	0,00	0,00	1.868.741,30	1.000.000,00	0,00	36.684.735,81
Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liq P-2016						
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	33.046.372,49	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.793.166,92
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (OU, CE, AU, altres extraordinaris)	147.922,44						147.922,44
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	32.898.450,05	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.645.244,48
Ràtio d'endeument a 31/12/2016 (s/ Ingressos corrents ordinaris)	102,79%	0,00%	0,00%	3992,68%	4,68%	0,00%	67,13%

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 aprovat per Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

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 2016, donà els següents resultats:

A) Detall per entitats:

Código de Entidad	Entidad	En días		
		Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Trimestral *
09-43-155-AA-000	Tortosa	26,60	24,11	25,99
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	105,58	27,00	104,54
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	84,03	16,42	64,19
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	(18,51)	64,91	40,51
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	45,22	(25,18)	24,53
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	143,66	138,50	140,74

B) PMP global:

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *	
Tortosa	44,48

Conclusions

1. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2016 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 8.536.443,42 € (2015 = 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 - 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 2016 en situació d'equilibri i per tant compleixen l'objectiu d'estabilitat.

3. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2016 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 2016 es troba 275.379,60 € per sota del sostre de despesa establert per a aquest any en el PEF 2015/2016. En conseqüència, es compleix la regla de despesa a 31-12-2016.

5. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 67,13 %, 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 2016 és de 44,48 dies (62,56 dies en quart trimestre de 2015) i per tant supera el màxim previst en la normativa sobre morositat - 30 dies, ex disposició addicional cinquena de la LOEPSF -, la qual cosa obliga a actualitzar el pla de tresoreria per incloure-hi les mesures previstes en l'article 13.6 de la LOEPSF.

Tortosa, 31 de març de 2017
L'Interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

