



Informe d'Intervenció núm. 102/2015

Identificació de l'expedient

Expedient: 2015-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre estabilitat pressupostària, regla de despesa, endeutament i morositat de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014.

Fets

Presentada la liquidació de l'exercici 2014, 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.

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, 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 els següents:

- Ajuntament de Tortosa
- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAN (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)
- Tortosa Sport S.L.

Cal remarcar que per a la consolidació a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'han afegit les dades obtinguts de les previsions de tancament aportades per les entitats dependents amb motiu de la rendició d'informació al MINHAP referida al quart trimestre de 2014, ja que els respectius òrgans competents d'aquestes entitats dependents encara no han aprovat les seves comptes anuals.



2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària. Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats 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.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament en termes consolidats per import de 4.269.604,57 €, d'acord amb el següent detall:

| Liquidació 2014 | EAT | Tortosaport | Tortosa Media | GUMTSA | GESAT | EPE Hospital | Total |
|---|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| + Ingressos no financers ajustats consolidats | 30.800.454,34 | 951.993,19 | 147.231,33 | 602.163,45 | 20.157.893,53 | 477.556,00 | 53.137.291,84 |
| - Despeses no financeres ajustades consolidades | 26.511.239,76 | 952.969,50 | 129.012,22 | 1.016.148,63 | 20.065.823,85 | 192.493,31 | 48.867.687,27 |
| = Capacitat / Necessitat de finançament consolidada | 4.289.214,58 | -976,31 | 18.219,11 | -413.985,18 | 92.069,68 | 285.062,69 | 4.269.604,57 |

3. Compliment de la regla de la despesa.

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2013 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2014. 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 i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la tercera edició de 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", de la IGAE, aplicant la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2013 al 2014 és del 1,5% i afegint els increments normatius amb caràcter permanent.

Després d'aquests càlculs, es conclou que la liquidació del pressupost 2014 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, amb un marge de 67.643,64 €, segon el següent detall:

| Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2015 | | | | | | | |
|--|---------------|------------|------------|-------------|---------------|------------|---------------|
| + Sostre de despesa computable consolidat per a la liquidació 2014 | 21.600.926,96 | 921.763,26 | 124.616,21 | 359.309,29 | 19.195.493,57 | 284.038,46 | 42.486.147,75 |
| - DC2C Despesa computable ajustada consolidada de la liquidació 2014 | 20.617.713,34 | 952.969,50 | 129.012,22 | 948.322,06 | 19.576.993,68 | 192.493,31 | 42.416.594,11 |
| Control del compliment del sostre de dc consolidat per liquidació 2014 | 983.213,62 | -31.206,24 | -4.396,01 | -590.012,77 | -381.500,11 | 91.545,15 | 67.643,64 |

4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

4.1. Deute públic.

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, 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 es regulen al 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, i que és aplicable per a l'exercici 2015).

La ràtio de deute viu a 31/12/2014 en termes consolidats sobre els ingressos corrents ajustats és el 87,97 %, amb el següent detall:



| Deute viu a 31/12/2014 | EAT | TortosaSport | TortosaMedia | GUMTSA | GESAT | EPEL Hospital | Total |
|---|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| + Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a c/t | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147.434,90 | 0,00 | 0,00 | 147.434,90 |
| + Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a l/t | 44.240.319,70 | 0,00 | 0,00 | 2.149.430,84 | 0,00 | 0,00 | 46.389.750,54 |
| = Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici | 44.240.319,70 | 0,00 | 0,00 | 2.296.865,74 | 0,00 | 0,00 | 46.537.185,44 |
| + Risc d'avals a 31/12 de l'exercici | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| + Deute a 31/12 per devolució de les liquidacions negatives de la PIE | | | | | | | 0,00 |
| + Saldo d'operacions formalitzades i no disposades | | | | | | | 0,00 |
| + Import d'operacions projectades | | | | | | | 0,00 |
| - Eliminacions per operacions internes | -150.000,00 | | | | | | -150.000,00 |
| = Deute viu total a 31/12 | 44.240.319,70 | 0,00 | 0,00 | 2.296.865,74 | 0,00 | 0,00 | 46.537.185,44 |
| Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat | | | | | | | |
| | Liquidació 2014 | | | | | | |
| + Ingressos corrents darrer exercici liquidat | 32.271.362,49 | 265.476,19 | 59.231,33 | 139.209,51 | 20.157.893,53 | 6.000,00 | 52.899.173,05 |
| - Ingressos extraordinaris capítols I a V (QU, CE, AU, altres extraordinaris) | | | | | | | |
| = Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats | 32.271.362,49 | 265.476,19 | 59.231,33 | 139.209,51 | 20.157.893,53 | 6.000,00 | 52.899.173,05 |
| Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents) | 137,09% | 0,00% | 0,00% | 1649,93% | 0,00% | 0,00% | 87,97% |
| Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents ordinaris) | 137,09% | 0,00% | 0,00% | 1649,93% | 0,00% | 0,00% | 87,97% |

4.2. Període mitjà de pagament

El PMP global del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 58,87 dies.

Conclusions

1. La consolidació de les liquidacions del exercici 2014 una vegada practicats els ajustos necessaris ¹:

- Presenta un superàvit per operacions no financeres, i per tant una capacitat de finançament quantificada en 4.269.604,57 €.
- Compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes consolidats per a l'exercici deduït de la liquidació de l'exercici 2013 es troba per sobre de la despesa computable liquidada en termes consolidats de l'exercici 2014 que es pretén aprovar, amb una diferència de 67.643,64 €.

2. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 87,97 %, per sota del límit legal del 110 % de l'article 53 del TRLRHL.

3. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2014 (58,57 dies) supera el màxim previst en la normativa sobre morositat., la qual cosa obligarà a revisar el pla de tresoreria per incloure-hi les mesures previstes a l'article 13.6 de la LOEPSF.

Tortosa, 27 de febrer de 2015
L'Interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín



Annexos:
Ràtio d'endeutament consolidada
Estabilitat consolidada
Regla de despesa consolidada
Període mitjà de pagament a proveïdors

1. Amb les dades obtinguts de les previsions de tancament aportades per les entitats dependents amb motiu de la rendició d'informació al MINHAP referida al quart trimestre de 2014.



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 | 9.479.097,95 | 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 | -2.066,42 |
| 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/oràdits 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 | -51.743,46 | 1.793.767,00 | 1.502.079,90 | 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% | 27.706.813,76 | 11.430,21 | 27.695.383,55 | 83,16% | 5.608.792,08 | 10.232.328,73 |

2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2014, corresponents a l'agrupació de pressuposts 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. Pendents 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 (I-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 |



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

