
Certificació núm. 6666

Dora Fornos Clua, Secretària-interventora acctal. de l'Ajuntament de Móra d'Ebre (Resolució DGAL de 26 de febrer de 2013), Comarca de la Ribera d'Ebre,

CERTIFICO: Que el/la Plenari de la Corporació - 7 en sessió Ordinària celebrada el 08 d'Octubre de 2015, amb la salvetat i a reserva dels text definitiu de l'acta aprovada, prevista a l'article 206 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic dels ens locals, deliberà i adoptà acord, en relació a l'assumpte següent:

Aprovació compte general exercici 2014

Atès que mitjançant Decret de l'Alcaldia núm. 20150073, de 11 d'agost de 2015 es va incoar l'expedient per a l'aprovació del Compte general de l'exercici 2014.

El Sr. President de la Corporació presenta els comptes corresponents a l'exercici 2014.

El compte ha de posar de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari, i ha de contenir el conjunt de documentació bàsica, complementària i annexos.

Tots els assistents han tingut a la seva disposició, per poder examinar, els comptes anuals, els justificants i l'informe d'Intervenció tal com es va comunicar als membres de la Comissió en escrit de data 24 d'agost de 2015.

El compte general de l'exercici de 2014, que correspon a la Corporació integrada per l'Ajuntament de Móra d'Ebre, l'Escola Municipal de Música i Dansa, Móra d'Ebre Bus SL i Societat Esportiva Móra d'Ebre SL ha estat elaborat d'acord amb el conjunt normatiu següent:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre EHA/4042, de 23 de novembre de 2004, pel qual s'aprova el model simplificat de la comptabilitat local i l'Ordre EHA/4041, de 23 de novembre de 2004, pel qual s'aprova el model normal de la comptabilitat local.
- Ordre EHA3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.

Cal tenir en compte l'informe de la secretària-interventora acctal. relatiu al compte general de la Corporació corresponent a l'exercici de 2014 de data 19 d'agost de 2015, que tot seguit es transcriu:

**““INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI
2014**

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Comissió Especial de Comptes
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2014
- 1.4. Referència: Intervenció - tresoreria

Com sigui que s'ha de procedir a la tramitació de l'expedient d'aprovació del Compte general de l'exercici 2014 i es cal que s'elabori l'informe preceptiu per part de la Intervenció, per tot això, emeto el següent informe:

2. ANTECEDENTS

2.1 Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2014, compren el de l'Ajuntament com els dels seus organismes autònoms i els de les societats mercantils de capital íntegrament pública i de propietat d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix l'article 209 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, conté la següent documentació:

2.1.1. Documentació bàsica: estats i comptes anuals

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

2.1.2. Documentació complementària: justificants dels estats i comptes anuals i annexos

- Acta d'arqueig al final de l'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local, de l'organisme autònom i de les societats mercantils municipals, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan municipal que tingui la funció de comptabilitat.

2.2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari

2.2.1. Ajuntament

- 2.2.1.1. Anàlisi patrimonial. De les dades liquidades es desprèn:

BALANÇ DE SITUACIÓ			
ACTIU:		PASSIU:	
A) IMMOBILITZAT (ACTIUS FIXOS)	9.816.364,44	A) Fons Propis	5.000.977,04
I. Inversions gestionades a l'ús general	2.250.524,04	I. Patrimoni	-2.234.596,52
II. Immobilitzat immaterial	71.331,18	III. Resultats d'exercicis anteriors	6.067.341,56
III. Immobilitzat material	7.064.509,22	IV. Resultat de l'exercici	1.168.232,00
IV. Inversions Financeres		C) Creditors a llarg termini	5.510.424,40
Permanents/Inv.gestionades	44.000,00	D) Creditors a curt termini	2.078.254,36
V. Patrimoni Públic del Sòl	386.000,00		
C) ACTIU CIRCULANT	2.773.291,36	CAPITALS PERMANENTS	10.511.401,44
II. Deutors	2.620.620,44	FONS DE MANIOBRA	695.037,00
III. Inversions financeres temporals	3.093,18	NET PATRIMONIAL	5.000.977,04
IV. Tresoreria	149.577,74	Pes específic préstecs II/t	43,77%
V. Ajustos per periodificació		Actiu fix finançat per préstecs	56,14%
TOTAL ACTIU	12.589.655,80	TOTAL PASSIU	12.589.655,80

a/ El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, és a dir, segons el grau de facilitat per transformar-se en existències de caixa, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 12.589.655,80 € i un passiu de 12.589.655,80 €.

Els actius fixos (l'immobilitzat) de 9.816.364,44 € estan finançats totalment amb els capitals permanents que són de 10.511.401,44 €, entenent per capital permanent els fons propis (5.000.977,04) i els crèdits a llarg termini (5.510.424,40). És a dir, que els fons propis i els crèdits a llarg termini financen la totalitat de l'immobilitzat i queden 695.037,00 euros que junt amb el passiu circulant (creditors a curt termini) que és de 2.078.254,36 financen la totalitat de l'actiu circulant (deutors, inversions financeres temporals i la Tresoreria (bancs i caixes).

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, i determinat per la diferència entre l'actiu circulant (deutors, inversions financeres temporals i la Tresoreria (bancs i caixa)) que és de 2.773.291,36 € i el passiu circulant que són 2.078.254,36 euros (creditors a curt termini), és de 695.037,00 € amb signe positiu; és a dir, s'ha produït un fons de maniobra positiu i per tant un equilibri patrimonial.

Cal tenir present, no obstant, que el concepte de fons de maniobra o capital circulant, aplicat a l'empresa privada, presenta matisos diferents en les administracions públiques com a conseqüència, majoritàriament, de la seva vinculació al règim pressupostari i particularitats de tipus comptable i legal. Per tant, caldrà lligar-ne l'anàlisi amb l'estudi del romanent de tresoreria.

b/ El patrimoni entregat a l'ús general ascendeix a 273.266,97 € (compte 103 del passiu).

c/ El net patrimonial (actiu – passiu exigible), és a dir, l'immobilitzat més actiu circulant (9.816.364,44 + 2.773.291,36), menys creditors a llarg termini menys creditors a curt termini (5.510.424,40 + 2.078.254,36) és positiu en 5.000.977,04 €.

d/ Els capitals permanents integrats pel patrimoni són de -2.234.596,52 €, els resultats d'exercicis anteriors són de 6.067.341,56 €, el resultat de l'exercici és de 1.168.232,00 € i el deute a llarg termini és de 5.510.424,40 €.

e/ Els préstecs a llarg termini de 5.510.424,40 € representen el 43,77 % del passiu (12.589.655,80 €) i financen el 56,14 % de l'actiu fix (9.816.364,44€).

2.2.1.2. Anàlisi financera de les dades aprovades.

a/ A curt termini:

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici dona un signe positiu de 912.334,63 €.

Tot i que a la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local de 2004, el romanent de tresoreria es considera una magnitud de caràcter pressupostari, si dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldrà, segons l'article 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de la hisendes locals, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

+ Operacions corrents (diferència entre els DFNi les CFN Cap. 1 a 5)	411.471,55
+ Altres operacions no financeres (diferència entre els DFNi CFN Capítol 6 i 7)	74.337,11
Total operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	485.808,66
+ Actius financers (diferència entre els DFNi CFN Cap.8)	0,00
+ Passius financers (diferència entre els DFNi CFN Cap.9)	-527.206,81
Resultat pressupostari de l'exercici	-41.398,15
Ajustaments:	
+ Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00
+ Desviacions negatives de finançament	27.586,45
- Desviacions positives de finançament	208.206,75
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-222.018,45

Pagaments: 7.275.151,82 €

Cobraments: 7.177.007,21 €

Dèficit de tresoreria: -98.144,61 €

Existències inicials a tresoreria: 247.722,36 €

Existències finals a tresoreria: 149.577,74 €

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera ((anualitat teòrica total (amortització més interessos dels préstecs a llarg termini durant el 2014), 717.467,30 € x 100 / ingressos corrents liquidats (4.025.901,71 €)); al final de l'exercici 2014 ha estat de 17,82 %.

En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini era de 6.637.779,74 €.

Així doncs, el deute viu (*el pendent d'amortitzar*) a llarg termini al final de l'exercici 2014 és de 6.061.846,83 € inferior a l' inicial, donat que els capitals pendents dels crèdits s'han anat amortitzant amb total normalitat segons els contractes signats.

El deute viu a curt termini en finalitzar l'exercici és de 321.807,65 €.

Al final de l'exercici 2014, els ingressos corrents liquidats (4.025.901,71€), representen el 63,07 % del deute viu total (pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini) que és de 6.383.654,48 euros.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats (4.961.273,10 €) – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes (4.378.747,34 € - 74.685,50€) – la suma total de les anualitat teòriques (564.363,00 €) dóna un resultat positiu de 92.847,76 €.

2.2.1.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014 és de 1.168.232,00 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina l'estalvi (si es positiu) o desestalvi (si és negatiu= que s'ha produït al tancament de l'exercici.

2.2.1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari del 2014 és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	4.961.273,10	4.549.801,55		411.471,55
Altres operacions no financeres	730.668,67	656.331,56		74.337,11
Total operacions no financeres	5.691.941,77	5.206.133,11		485.808,66
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	527.206,81		-527.206,81
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.691.941,77	5.733.339,92		-41.398,15
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions negatives de finançament			27.586,45	27.586,45
Desviacions positives de finançament			208.206,75	-208.206,75
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-222.018,45

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2014, se'n desprèn :

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	6.511.482,46
Modificacions d'ingressos:	60.578,57
Pressupost definitiu d'ingressos:	6.572.061,03
Drets reconeguts nets:	5.691.941,77
Recaptació neta:	4.025.901,71
Drets pendents de cobrament:	1.666.040,06

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 87,41%.

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 393.484,83 €. Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri, que compleix el que estableix la normativa de referència:

- Deutes del primer i segon exercici anterior al que correspon la liquidació.....mínim d'un 25%
- Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidaciómínim d'un 50%
- Deutes del quart i cinquè exercici anterior al que correspon la liquidació..... mínim d'un 75%
- Deutes dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació.....mínim d'un 100 %

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	6.511.482,46
Modificacions de despeses:	60.578,57
Pressupost definitiu de despeses:	6.572.061,03
Obligacions reconegudes:	5.733.339,92
Despeses pagades:	4.807.223,98
Obligacions pendents de pagament:	926.115,94

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2014 ha estat del 88,05 %.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2014 són les següents:

Crèdit extraordinari:	63.500,00 €
Suplement de crèdit:	931.861,70 €
Ampliació de crèdit:	0,00 €
Crèdits generats per ingressos:	0,00 €
Incorporació de romanents de crèdit:	228.190,00 €
Transferències de crèdit negatives:	-1.165.973,13 €
Transferències de crèdit positives:	3.000,00€
Baixes per anul·lació:	0,00 €
Total modificacions:	 60.578,57€

2.2.2. Organismes autònoms: Patronat Escola Municipal de Música i Dansa

2.2.2.1. Anàlisi patrimonial

BALANÇ DE SITUACIÓ			
ACTIU:		PASSIU:	
A) IMMOBILITZAT (ACTIUS FIXOS)	73.158,91	A) Fons Propis	101.983,67
I. Inversions gestionades a l'ús general	0,00	I. Patrimoni	762,60
II. Immobilitzat immaterial	0,00	III. Resultats d'exercicis anteriors	118.650,78
III. Immobilitzat material	73.158,91	IV. Resultat de l'exercici	-17.429,71
IV. Inversions Financeres			
Permanents/Inv.gestionades	0,00	C) Creditors a llarg termini	0,00
V. Patrimoni Públic del Sòl	0,00	D) Creditors a curt termini	5.505,56
C) ACTIU CIRCULANT	34.330,32		
II. Deutors	22.703,16	CAPITALS PERMANENTS	101.983,67
III. Inversions financeres temporals	0,00	FONS DE MANIOBRA	28.824,76
IV. Tresoreria	11.627,16	NET PATRIMONIAL	101.983,67
V. Ajustos per periodificació		Pes específic préstecs ll/t	0,00%
		Actiu fix finançat per préstecs	0,00%
TOTAL ACTIU	107.489,23	TOTAL PASSIU	107.489,23

a/ El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 107.489,23 € i un passiu de 107.489,23 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos (immobilitzat) de 73.158,91 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 101.983,67€ (entenent per capital permanent els fons propis), els quals a més financen el 83,96 % de l'actiu circulant (deutors i tresoreria) que són 34.330,32€. El passiu circulant (creditors a curt termini) de 5.505,56 € finança la resta de l'actiu circulant.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és positiu, concretament de 28.824,76 €, determinat per la diferència entre l'actiu circulant de 34.330,32 € i el passiu circulant de 5.505,56€, o bé per la resta entre els capitals permanents i l'actiu fix.

b/ El net patrimonial (fons propis) és positiu en 101.983,67 €.

c/ No existeixen préstecs a llarg termini.

2.2.2.2. Anàlisi financera

a/ A curt termini:

- El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 28.824,76 €, i es considera que existeix equilibri financer a curt termini.

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:



AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

Secretaria

+ Operacions corrents (diferència entre els DFNi i les CFN Cap. 1 a 5)	-7.324,04
+ Altres operacions no financeres (diferència entre els DFNi i CFN Capítol 6 i 7)	-437,35
Total operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	-7.761,39
+ Actius financers (diferència entre els DFNi i CFN Cap. 8)	0,00
+ Passius financers (diferència entre els DFNi i CFN Cap. 9)	0,00
Resultat pressupostari de l'exercici	-7.761,39
Ajustaments:	
+ Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00
+ Desviacions negatives de finançament	0,00
- Desviacions positives de finançament	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-7.761,39

Pagaments:251.164,15 €
Cobraments:233.147,10 €
Dèficit de tresoreria:..... 18.017,05 €

Existències inicials a tresoreria:.....29.644,21 €
Existències finals a tresoreria:.....11.627,16 €

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2014, s'han atès amb normalitat els pagaments de l' Escola Municipal de Música i Dansa.

- Estalvi net:

L'estalvi net (capítol 1 a 5 ingressos liquidats: 223.393,83€ - capítol 1,2 i 4 d' obligacions reconegudes: 230.302,44 €) s'ha situat en -6.908,61€.

2.2.2.3. Anàlisi econòmica

El compte de resultats de l'exercici dona un resultat negatiu de 17.429,71 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació.

2.2.2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	223.393,83	230.717,87		-7.324,04
Altres operacions no financeres	0,00	437,35		-437,35
Total operacions no financeres	223.393,83	231.155,22		-7.761,39
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	223.393,83	231.155,22		-7.761,39
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions negatives de finançament			0,00	0,00
Desviacions positives de finançament			0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-7.761,39

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	232.070,86
Modificacions d'ingressos:	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos:	232.070,86
Drets reconeguts nets:	223.393,83
Recaptació neta:	203.289,60
Drets pendents de cobrament:	20.104,23

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat segons les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 96,26%.

Pel que fa al capital pendent de cobrament per import de 20.104,23 euros que figura en els estats comptables de la liquidació (compte 430), correspon al següent detall:

- 8.910,68 euros pendents d' una subvenció de la Diputació a les Escoles de Música.
- 11.193,55 euros pendents d'una subvenció del Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre.

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	232.070,86
Modificacions de despeses:	0,00
Pressupost definitiu de despeses:	232.070,86
Obligacions reconegudes:	231.155,22
Despeses pagades:	231.155,22
Obligacions pendents de pagament:	0,00

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2014 ha estat del 99,60 %. Aquesta execució s'ha situat segons les previsions fetes en l'aprovació del pressupost.

2.2.3. Comptes de les societats mercantils (Societat Esportiva Móra d'Ebre, SL i Móra d'Ebre Bus, SL)

En relació als comptes de les esmentades societats mercantils, la documentació que consta als expedients dels comptes anuals dels dos ens és la següent:

- Memòria Comptes Anuals
- Informe de Gestió
- Compte de Pèrdues i Guanyys
- Balanç de Situació
- Balanç de Sumes i Saldos
- Certificats de Saldos Bancaris a 31/12/2014

2.3. Comprovacions prèvies al tancament

S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots quadrin.

Aquestes comprovacions consisteixen a comparar les dades que ens donen diferents estats sobre la mateixa informació. En cada un dels estats s'elabora de diferent manera la informació, i si aquesta coincideix en tots, podem dir que la comptabilitat està quadrada.

Aquestes comprovacions s'han realitzat d'acord amb el Manual d'Absis, corresponent al procediment previ al tancament de l'exercici, i amb les previsions de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que en la seva regla 76 estableix que les operacions de tancament del pressupost de despeses i ingressos es comptabilitzaran de la forma prevista al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.

2.4. Esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici 2014

Durant l'exercici econòmic 2014 i des de la data de tancament d'aquest l'exercici fins a la confecció d'aquests Comptes Anuals, s'ha aprovat un seguit de normativa d'especial transcendència.

D'aquest complex compendi de la darrera normativa en matèria pressupostària, financera, comptable, i de reforma de l'administració local és rellevant destacar l'important canvi normatiu, de paradigma i del propi funcionament dels ens locals que va suposar la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, i desenvolupat per l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, pel que fa a l'exigència de determinar el cost efectiu dels serveis que presten les entitats locals abans del dia 1 de novembre, que s'haurà de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la seva publicació, de manera que aquest fet, obligarà, a curt o mitjà termini, a suprimir aquells serveis públics que presti l'ens local que resultin deficitaris per a la hisenda municipal.

2.5. Compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu

En relació als compliments de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu, aquesta Intervenció va emetre informe en l'informe que figura a l'expedient de liquidació del pressupost.

3. FONAMENTS DE DRET I PROCEDIMENT D' APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL

3.1. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals regula el contingut del compte general i estableix que estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i per les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3.2. L'article 211 del mateix RDL disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

3.3. La regla 98 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del compte general de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

3.4. D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 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; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

3.5. Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

3.6. Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió (article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; la regla 101 a 104 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, i l'article 15 del ROF.

3.7. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

3.8. Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

3.9. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre. Així doncs, en virtut del Conveni per a la coordinació del retiment telemàtic dels comptes generals de les entitats locals, signat entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes en data 18 de desembre de 2009, únicament serà necessari trametre els comptes a la Sindicatura de Comptes, de manera que aquesta serà qui els trametrà al Tribunal de Comptes.

4. CONCLUSIÓ

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, a grans trets s'han seguit formalment les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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, i les regles 97 i següents de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per L'Ordre EHA/4041/2004, de novembre i que d'acord

amb tota la legislació que determina una normativa d'obligat compliment per assolir els objectius d'estabilitat pressupostària i de reducció del dèficit públic caldria moderar la despesa i realitzar els ajustos adients per tal de poder complir el Pla d'Ajust i el Pla Econòmic Financer donat que amb les dades de la liquidació del 2014 el Pla Econòmic Financer 2013-2014 no es compleix.

Per tot això i davant l'incompliment de la regla de la despesa i de l'objectiu de deute en la liquidació de l'exercici 2014, en aplicació de l'art. 21 de la LOEPSF, aquest Ajuntament ha d'aprovar un pla econòmic financer de reequilibri per l'any en curs i el següent, amb horitzó temporal a 31 de desembre de 2016, amb les dades consolidades del grup: ajuntament, organisme autònom i les dues societats mercantils de capital íntegrament municipal.

En cas d'incompliment del pla econòmic financer, l'art. 25 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera preveu l'adopció de les mesures coercitives següents:

“Art. 25. Mesures coercitives

1. En cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic financer o del pla de reequilibri, o quan el període mitjà de pagament als proveïdors de la Comunitat Autònoma superi en més de 30 dies el termini màxim de la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de la comunicació prevista a l'article 20.6, l'Administració responsable haurà de:

a) Aprovar, en el termini de 15 dies des de que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi l'incompliment de l'objectiu establert. Aquest acord haurà de detallar les mesures de reducció de despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat, no podent ser revocat durant l'exercici pressupostari en què s'aprovi o fins a l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada en comptes auxiliars, a la qual cosa aquesta informació serà objecte d'un seguiment específic. Així mateix, quan resulti necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea, les competències normatives que s'atribueixin a les comunitats autònomes en relació amb els tributs cedits passaran a ser exercides per l'Estat.

b) Constituir, quan se sol·liciti pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu producte interior brut nominal. El dipòsit serà cancel·lat en el moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.

Si en el termini de 3 mesos des de la constitució del dipòsit no s'hagués presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures, el dipòsit no meritirà interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

2. Si no adopta alguna de les mesures previstes en l'apartat a) anterior o en cas de resultar aquestes insuficients el Govern pot acordar la tramesa, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'una comissió d'experts per valorar la situació econòmica i pressupostària de l'administració afectada. Aquesta comissió podrà sol·licitar, i l'administració

corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedent respecte a les partides d'ingressos o despeses. La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora."

Tot i aquestes previsions legals avui en dia no s'ha tingut coneixement de l'aplicació d'alguna d'aquestes mesures i de les seves conseqüències reals a les hisendes locals.

Altrament, em cal informar sobre alguns aspectes que presenten algun tipus d'objecció per aquesta intervenció que en gran part ja van ser informats per aquesta intervenció en el moment d'aprovació de la liquidació del pressupost.

En primer lloc, en relació al personal, caldria plantejar cobrir les places per a funcionaris realitzant la corresponent convocatòria atès el nombre i la situació dels funcionaris actuals de la Corporació.

Pel que respecta a la contractació de personal laboral, informar que s'hauria de seguir allò que estableix l'art. 291 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya efectuada durant l'any 2014, i tenint en compte la declaració de serveis essencials efectuada pel Ple de data 10 de maig de 2012.

En segon lloc, cal destacar de l'anàlisi de les despeses del capítol 2 del pressupost que la previsió inicial realitzada difereix bastant de la liquidació real, fet que entre altres, suposa no poder complir amb el Pla d'Ajust i el Pla Econòmic Financer. Per tant, caldria realitzar una contenció important de la despesa per tal d'ajustar-se a les previsions i poder complir així amb els Plans.

Tanmateix, concloure que donades les diferències entre la previsió inicial del capítol 2 i la liquidació, la viabilitat de crear nous serveis és problemàtica, a no ser que aquests vinguessin finançats pràcticament al 100%, tal com estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

També informar que pel que fa a les aplicacions pressupostàries del capítol 2 de despeses núm. 4-130-23020 Dietes policia i vigilants, 4-155-23020 Dietes Brigada obres i electricistes, 4-163-23020 Dietes neteja carrers i edificis, 4-171-23020 Dietes jardineria, 4-321-23020 Dietes educació, 4-330-23020 Dietes biblioteca-teatre i 4-920-23020 Dietes oficines se'n desprèn que a la comptabilitat no es reflecteixen de forma fidel les despeses de personal, ja que s'haurien d'imputar al capítol 1 del pressupost de despeses i, per tant, es recomana realitzar els ajustos corresponents, és a dir, fer les aplicacions dels imports que corresponguin al capítol 1 de despeses.

Pel que fa a la fiscalització prèvia de les despeses del capítol II no està ajustada a la normativa de contractació administrativa determinades despeses com són, entre d'altres, els serveis d'assessorament laboral, servei de repartiment de correu, serveis externs de suport informàtic, subministrament de material de jardineria, d'oficina, combustible, etc, servei de repartiment de correspondència, arrendament de material, i de mitjans diversos de comunicació.

En aquest mateix sentit, caldria fer un seguiment més acurat dels contractes menors, en seguiment de les disposicions de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En tercer lloc, pel que respecta al capítol 3 del pressupost de despeses, destacar que hi ha dos préstecs, la càrrega financera dels quals és important i que s'haurien de refinançar ja que no s'ajusten al principi de prudència financera.

En quart lloc, cal destacar l'important dotació econòmica que aquest Ajuntament realitza en el manteniment de les associacions municipals ja siguin esportives, culturals, etc. Ho fa no solament en subvencions dineràries, sinó també en espècie com pot ser el fet de facilitar els locals com a seus socials. Malgrat això, em cal informar del no compliment de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions sobretot pel que fa a la justificació dels ajuts atorgats així com de l'incompliment del Reglament del registre municipal d'entitats i associacions de Móra d'Ebre aprovat en sessió plenària de data 29 de desembre de 2009. Així doncs, els expedients relatius a les subvencions atorgades per l'Ajuntament al llarg de l'any 2014 han estat informats per part d'aquesta intervenció davant la Junta de Govern Local, advertint, si així escaigué, la improcedència de l'atorgament en algun cas i l'obligació d'exigir el reintegrament de la quantia atorgada mitjançant la instrucció del corresponent expedient de reintegrament.

En cinquè lloc, en relació a les dues societats de capital íntegrament públic SEME, SLU i Móra d'Ebre Bus SLU, caldria replantejar la viabilitat de la seva existència i seria aconsellable fer un estudi sobre la seva viabilitat d'acord amb les circulars del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i el projecte de Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, per tal d'analitzar, entre d'altres, el compliment dels paràmetres econòmics establerts a la normativa aplicable; cas que de l'estudi es dedueix que no són necessaris aquest ens instrumentals per gestionar el servei i per tant es fes des de l'ajuntament, cal dir que amb la regulació de l'IVA també s'obtidria el dret al reintegrament de l'impost, en relació a certes operacions econòmiques, tant subministres com obres, pels serveis esmentats. Aquestes reflexions adopten més transcendència avui en dia a l'empara de l'entrada en vigor de la nova Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració, i, en concret, la seva Disposició Addicional novena relativa al redimensionament del sector públic local. Altrament, aquestes societats suposen una transferència corrent important per part de l'Ajuntament i s'haurà de veure el resultat de l'estudi del Cost Efectiu dels Serveis.

Pel que respecta al Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa, dir que es realitza un compliment molt important de la consignació inicial i seguiment del pressupost i destacar que un any més, el personal del Patronat s'ha vist afectat per l'ERO per tal de reduir les despeses i s'hauria de trobar una altra via o realitzar un replanteig de la situació.

En sisè lloc, destacar el bon compliment en relació al pagament a les entitats bancàries dels interessos de les operacions d'endeutament així com de les amortitzacions.

En setè lloc i per últim, informar que el retard per part de les Administracions superiors del pagament de les subvencions atorgades, suposa un problema per a la tresoreria municipal, la qual cosa, possiblement portarà a incomplir amb el Període Mig de Pagament.

Altrament, és important deixar constància novament de les següents consideracions ja exposades en l'informe d'intervenció d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2014:

“4.5. Atès que la liquidació del pressupost en termes consolidats (ajuntament + organisme autònom + Societat Esportiva Móra d'Ebre, SLU+ Móra d'Ebre Bus, SLU) genera un superàvit, entès com a capacitat de finançament, atès el sistema europeu de comptes, per import de 190.034,70 € aquest es destinarà, de conformitat a l'art. 32 de la LOEPSF, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute (endeutament entès com el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea, segons l'art. 32.3 LOEPSF, nova redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic). Tanmateix, en seguiment de les indicacions dels Serveis Econòmics Municipals de la Diputació de Tarragona i tenint en compte el que estableix la DA sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, un cop s'obté la xifra resultant de l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària en termes consolidats ajustats, en aquest supòsit la capacitat de finançament, s'hauran de realitzar una sèrie de comprovacions a fi i efecte de concloure si s'ha de reduir o no l'endeutament, que són:

- si el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici és positiu o igual a zero. Es compleix en el nostre cas.
- si el rati de deute viu és inferior al 110 %. No es compleix en el nostre supòsit.
- si el període mig de pagament a proveïdors és inferior a 30 dies. Es compleix.

Aleshores, si no es compleixen tots aquests requisits s'haurà d'analitzar i agafar l'import més petit entre el romanent de tresoreria per a despeses generals i la capacitat de finançament i seguir els passos de la DA sisena de la LO 2/2012, de 27 d'abril. En el nostre supòsit, l'import escollit és el de la capacitat de finançament, per la qual cosa, haurem de partir de l'import de 190.034,70 euros i deduir-ne el saldo del compte 413 a 31/12/2014, els romanents incorporables en fase AD provinents de projectes de despesa amb finançament afectat i el mínim de tresoreria (Cal dir que aquests dos darrers ajustos no venen establerts per la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, sinó que responen a les recomanacions i indicacions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i implementades pels Serveis Econòmics del SAM de la Diputació de Tarragona. Finalment, un cop realitzades aquestes operacions en resulta que no hi ha possibilitat ni obligació d'amortitzar préstecs ja que l'import d'aquests ajustos (355.530,41euros) és superior a la capacitat de finançament (s'adjunta full de càlcul d'anàlisi del superàvit i l'esquema de la liquidació elaborat per la Diputació de Tarragona).”

En definitiva, el compte general de l'exercici 2014, que es proposa la seva aprovació, reflexa una imatge real i fidel de la comptabilitat municipal i, per tant, de la situació econòmica-financera de l'Ajuntament. Cal complir els objectius establerts del sector públic orientats a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera per tal de garantir el compliment de l'art. 135 de la Constitució Espanyola.

Móra d' Ebre, a 19 d'agost de 2015 “

Els estats i comptes anuals de l'exercici pressupostari 2014 s'han sotmès a l'informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual n'ha emès un dictamen favorable en data 14 de setembre de 2015.

Exposat el compte general al públic en el Butlletí Oficial de la Província núm. 214, de data 15 de setembre de 2015.

Cal tenir presents els articles 208 a 212 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; la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, i altres disposicions concordants en relació amb la tramitació i el contingut.

El Plenari de la Corporació per MAJORIA de vuit vots a favor dels representants dels grups municipals de CIU i PP i cinc abstencions dels representants dels grups municipals d'ERC i del PSC, dels tretze membres que l'integren,

ACORDA,

Primer.- Aprovar definitivament els comptes anuals corresponents a l'exercici 2014 de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, l'Escola Municipal de Música i Dansa, Móra d'Ebre Bus SL i la Societat Esportiva Móra d'Ebre SL, integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació.
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Liquidació del pressupost.
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al Balanç, en el Compte de resultat econòmic patrimonial i en l'Estat de liquidació del Pressupost.

Segon.- Aprovar definitivament la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels ens dependents.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de cadascun dels ens dependents, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Tercer.- Retre els comptes de la Corporació de l'exercici 2014 a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i al Tribunal de Comptes, d'acord amb l'art. 212.5 del RDL 2/2004, de 5 de març, i en virtut del Conveni per a la coordinació del retiment telemàtic dels comptes generals de les entitats locals, signat entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes en data 18 de desembre de 2009.

I perquè es pugui acreditar, lliuro aquesta certificació d'ordre del Sr. Alcalde i amb el seu vist-i-plau.

Móra d'Ebre, 09 d'Octubre de 2015

V i P
l'Alcalde

Joan Piñol Mora