

La rendició, per part del president de la Corporació, dels comptes corresponents a l'exercici de 2015

Atès que mitjançant Decret de l'Alcaldia núm. 20160062, de 22 de juny de 2016 es va incoar l'expedient per a l'aprovació del Compte general de l'exercici 2015.

El Sr. President de la Corporació presenta els comptes corresponents a l'exercici 2015.

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 7 de juliol de 2016.

El compte general de l'exercici de 2015, 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.
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del títol sisè de la Llei d'hisendes locals.
- Ordre HAP/1782/2013, de 3 d'octubre pel qual s'aprova el model simplificat de comptabilitat local / Ordre HAP/1781/2013, de 3 d'octubre, per la qual s'aprova el model normal de 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 2015 de data 5 de juliol de 2016, que tot seguit es transcriu:

“INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2015

Adoració Fornós Clúa, tècnica d'administració general del grup A, exercint accidentalment les funcions de secretaria i intervenció, per estar vacants les dues places (Resolució DGAL de 26/02/2013), INFORMO:

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 2015

1.4. Referència: Intervenció - tresoreria

2. ANTECEDENTS

En data 22 de juny de 2016 mitjançant decret d'alcaldia núm. 20160062 s'inicia la tramitació administrativa del compte general de l'exercici 2015 mitjançant el qual es sol·licita la confecció del compte general i l'informe corresponent.

3. PLANTEJAMENT

3.1- Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2015, 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.

El compte general, tant el de l'Ajuntament com el del seu organisme autònom conté la següent documentació:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria
- 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.

3.2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari

3.2.1. Ajuntament

3.2.1.1. Anàlisi patrimonial. De les dades liquidades es desprèn:

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:		15.078.556,77		PASSIU:	15.078.556,77
A) ACTIU NO CORRENT	13.097.528,64	86,86%	A) PATRIMONI NET	8.070.819,84	53,53%
I. Immobilitzat intangible	91.271,12	0,61%	I. Patrimoni	5.830.666,09	38,67%
II. Immobilitzat material	12.682.257,52	84,11%	II. Patrimoni generat	1.729.797,36	11,47%
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00%	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimoni Públic del Sòl	280.000,00	1,86%	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	510.356,39	3,38%
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00%	B) PASSIU NO CORRENT	5.047.557,26	33,48%
VI. Inversions Financeres a llarg termini	44.000,00	0,29%	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00%
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00%	II. Deutes a llarg termini	5.047.557,26	33,48%
B) ACTIU CORRENT	1.981.028,13	13,14%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00%
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00%
II. Existències	0,00	0,00%	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0	0,00%
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	1.895.352,91	12,57%	C) PASSIU CORRENT	1.960.179,67	13,00%
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00%	I. Provisions a curt termini	0	0,00%
V. Inversions Financeres a curt termini	3.093,18	0,02%	II. Deutes a curt termini	1.249.433,55	8,29%
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	82.582,04	0,55%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	710.746,12	4,71%
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0	0,00%
		100,00%			
			CAPITALS PERMANENTS	13.118.377,10	100,00%
			FONS DE MANIOBRA	20.848,46	

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici l'Ajuntament té un actiu de 15.078.556,77 € i un passiu de 15.078.556,77 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els actius no corrents de 13.097.528,64 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 13.118.377,10 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.981.028,13 finança completament el passiu corrent de 1.960.179,67 €.

En conseqüència, el fons de maniobra, 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 corrent i el passiu corrent és de 20.848,46€.

b/ El patrimoni net és de 8.070.819,84 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel patrimoni net i el passiu no corrent és de 13.118.377,10 €.

3.2.1.2. 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 520.276,59 €.

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2015

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons líquids		82.582,04
2. (+) Drets pendents de cobrament		2.612.557,58
(+ del pressupost corrent	1.094.099,71	
(+ de pressupostos tancats	1.494.109,35	
(+ d'operacions no pressupostàries	24.348,52	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.332.033,11
(+ del pressupost corrent	675.026,74	
(+ de pressupostos tancats	58.685,38	
(+ d'operacions no pressupostàries	598.320,99	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-49.915,94
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	49.915,94	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		1.313.190,57
II. Saldos de cobrament dubtós		716.311,49
III. Excés de finançament afectat		76.602,49
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		520.276,59

- L'excés de finançament afectat i per tant, els romanents de crèdit d'incorporació obligatòria ascendeix a un total de 76.602,49 € (art. 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els arts. 47.5, 48.3, 98, 99 i 100 del RD 500/1900). Aquesta quantitat prové de les despeses de les obres anomenades "Adquisició de la casa del c. Vila 1, l'enderroc i la urbanització de la mateixa" aplicades a la partida Patrimoni Municipal del Sòl en els exercicis 2014 i 2015. D'altra banda, per a aquestes obres es va sol·licitar Subvenció de la Llei de Barris i es va atorgar el 50% del cost d'aquestes actuacions. Així doncs, resulta que aquest 50% està afectat per aquesta subvenció i per tant caldrà realitzar una inversió en càrrec a la partida de despeses del Patrimoni Municipal del Sòl per aquest import (76.602,49 euros) per tal d'evitar duplicitat en el finançament. És per aquest motiu que aquesta quantitat és d'incorporació obligatòria, en tant que són crèdits finançats amb els ingressos afectats, resultants del Patrimoni Municipal del Sòl i de l'Habitatge, el qual resta afectat i condicionat al compliment d'una sèrie d'objectius i finalitats en virtut de la legislació urbanística vigent.

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

Existències inicials: 149.577,74€

Pagaments: 9.373.516,72€

Cobraments: 9.306.521,02€

Existències finals: 82.582,04€

Superàvit o dèficit de tresoreria (finals – inicials): -66.995,70€

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2015, cal dir que aquesta s'ha vist perjudicada pel retard en el pagament de les subvencions per part de la Generalitat de Catalunya, de manera que s'ha produït un dèficit a la tresoreria de 66.995,70 €.

b/ A llarg termini:

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

La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats*); al final de l'exercici 2015 ha estat de 10,94 %.

A 1 de gener l'endeutament a llarg termini era de 5.821.391,75€. Durant l'exercici es va amortitzar un import de 450.173,85€ A 31 de desembre el deute viu (el pendent d'amortitzar) a llarg termini és de 5.371.217,90€.

L'endeutament a curt termini en concepte d'operacions de tresoreria a 1 de gener era de 321.807,65€. A 31 de desembre és de 325.378,33€.

Al final de l'exercici 2015, el deute viu total (pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini consolidat) és de 5.854.548,02€ i representa el 110,82% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats¹.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats (4.916.651,84, €) – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes² (4.404.538,40, €-166.033,47€) – la suma total de les anualitat teòriques (537.918,00 €) dóna un resultat positiu de 140.228,91 €, i representa el 2,85% dels ingressos corrents liquidats.

3.2.1.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 és de -8.568.392,66€. 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. Remarcant que per primera vegada s'utilitza el concepte d'amortització d'immobilitzat amb un criteri diferent al que fins ara es venia utilitzat, ja que ara, la nova instrucció de comptabilitat ens obliga a comptabilitzar l'amortització d'elements de l'immobilitzat que fins ara no s'amortitzaven (exemple: patrimoni històric, el Castell) i s'ha de computar l'amortització acumulada fins la data; cosa que fa que el resultat econòmic patrimonial sigui negatiu donat el volum de la quota d'amortització resultant. Aquest fet només passarà aquest exercici, atès que pel proper exercici es comptabilitzarà únicament l'amortització anual.

¹ La ràtio legal de deute viu s'ha de calcular a partir de les dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i s'hi ha d'incloure, si escau, l'operació de crèdit a llarg termini que projecti formalitzar.

² Segons l'article 53 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, al càlcul de l'estalvi net no s'han d'incloure les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria.

	Exercici 2015	%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	3.083.626,69	0,62
a) Impostos	2.351.893,75	0,48
b) Taxes	731.732,94	0,15
c) Contribucions espeicals	0,00	0,00
d) Ingressos urbanístics	0,00	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	1.700.674,82	0,34
a) De l'exercici	1.691.862,31	0,34
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	8.812,51	0,00
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	0,00	0,00
3. Vendes i prestacions de serveis	97.485,06	0,02
a) Vendes	48.283,42	0,01
b) Prestació de serveis	49.201,64	0,01
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	56.098,88	0,01
7. Excés de provisions	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	4.937.885,45	1,00
8. Despeses de personal	-1.881.028,49	0,14
a) Sous, salaris i assimilats	-1.403.986,51	0,11
b) Càrregues socials	-477.041,98	0,04
9. Transferències i subvencions concedides	-386.095,59	0,03
10. Proveïments	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies i altres proveïments	0,00	0,00
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-2.137.414,32	0,16
a) Subministraments i serveis exteriors	-2.119.637,85	0,16
b) Tributs	-17.776,47	0,00
c) Altres	0,00	0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	-8.773.646,08	0,67
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-13.178.184,48	1,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-8.240.299,03	
13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	70.955,78	
a) Deteriorament de valor	0,00	
b) Baixes i vendes	70.955,78	
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	0,00	
14. Altres partides no ordinàries	1.066,19	
a) Ingressos	1.066,19	
b) Despeses	0,00	
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-8.168.277,06	
15. Ingressos financers	17.594,59	
a) De participacions en instruments del patrimoni	0,00	
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	17.594,59	
16. Despeses financeres	-94.953,78	
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	-94.953,78	
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	
a) Derivats financers	0,00	
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats	0,00	
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la	0,00	
19. Diferències de canvi	0,00	
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-322.826,66	
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	-322.826,66	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	70,25	
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-400.115,60	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II +III)	-8.568.392,66	

3.2.1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari del 2015 és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	4.916.651,84	4.499.492,18		417.159,66
Altres operacions no financeres	670.169,40	961.844,78		-291.675,38
Total operacions no financeres	5.586.821,24	5.461.336,96		125.484,28
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	450.173,85		-450.173,85
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.586.821,24	5.911.510,81		-324.689,57
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			245.657,17	245.657,17
Desviacions negatives de finançament			336.479,46	336.479,46
Desviacions positives de finançament			67.855,33	-67.855,33
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				189.591,73

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2015, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	5.225.405,13
Modificacions d'ingressos:	1.409.830,73
Pressupost definitiu d'ingressos:	6.635.235,86
Drets reconeguts nets:	5.586.821,24
Recaptació neta:	4.492.721,53
Drets pendents de cobrament:	1.094.099,71

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 84,20%³.

-El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 716.311,49 €. 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.

³ Aquest percentatge surt de l'operació: Totals drets reconeguts nets *100 / previsió definitiva dels ingressos totals.

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 s'apliquen els percentatges que a continuació es detallen malgrat que no corresponen als aprovats a les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2015, però al ser els recomanats per la Sindicatura de Comptes, la intervenció va considera aplicar-los per raons de prudència al ser més restrictius. Per tant, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació ha aplicat el següent criteri:

- Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació 5%
- Deutes del primer exercici anterior al que correspon la liquidació 25%
- Deutes del segon exercici anterior al que correspon la liquidació 40%
- Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidació 80%
- Deutes del quart, i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació 100%

La sotassignat informa que caldrà la modificació de les bases d'execució del pressupost per incloure aquests percentatges a la propera liquidació.

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	5.225.405,13
Modificacions de despeses:	1.409.830,73
Pressupost definitiu de despeses:	6.635.235,86
Obligacions reconegudes:	5.911.510,81
Despeses pagades:	5.236.484,07
Obligacions pendents de pagament:	675.026,74

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 89,09 %⁴.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2015 són les següents:

⁴ Aquest percentatge surt de l'operació: Totals obligacions reconegudes netes*100/previsió definitiva de les despeses totals.

Crèdit extraordinari:	216.241,33
Suplement de crèdit:	1.240.393,64
Ampliació de crèdit:	48.484,35
Transferències de crèdit positives:	48.000,00
Transferències de crèdit negatives:	-426.507,04
Incorporació de romanents de crèdit:	274.018,45
Generació de crèdit	9.200,00
Total modificació:	1.409.830,73

Els romanents de crèdits d'incorporació obligatòria són de 1.190,69 €.

- Distribució del superàvit de la liquidació de l'exercici 2014:

Atès que la liquidació del pressupost en termes consolidats (ajuntament + organisme autònom + Societat Esportiva Móra d'Ebre, SLU+ Móra d'Ebre Bus, SLU) va generar un superàvit, entès com a capacitat de finançament, atès el sistema europeu de comptes, per import de 190.034,70 € aquest es destinava, 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 es va obtenir la xifra resultant de l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària en termes consolidats ajustats, en aquest supòsit la capacitat de finançament, s'havien de realitzar una sèrie de comprovacions a fi i efecte de concloure si s'havia de reduir o no l'endeutament, que eren:

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

Aleshores, si no es complien tots aquests requisits s'havia 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 era el de la capacitat de finançament, per la qual cosa, havíem 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 venien establerts per la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, sinó que responien 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 resultava que no hi havia possibilitat ni obligació d'amortitzar préstecs ja que

l'import d'aquests ajustos (355.530,41euros) era superior a la capacitat de finançament. Per tant, no es va realitzar cap distribució del superàvit de la liquidació del 2014 per les raons anteriors.

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

3.2.2.1. Anàlisi patrimonial.

De les dades liquidades es desprèn:

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:			PASSIU:		
	129.206,23			129.206,23	
A) ACTIU NO CORRENT	65.877,55	50,99%	A) PATRIMONI NET	121.853,09	94,31%
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00%	I. Patrimoni	762,60	0,59%
II. Immobilitzat material	65.877,55	50,99%	II. Patrimoni generat	121.090,49	93,72%
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00%	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimoni Públic del Sòl	0,00	0,00%	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	0,00%
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00%	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00%
VI. Inversions Financeres a llarg termini	0,00	0,00%	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00%
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00%	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00%
B) ACTIU CORRENT	63.328,68	49,01%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00%
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00%
II. Existències	0,00	0,00%	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0	0,00%
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	34.206,41	26,47%	C) PASSIU CORRENT	7.353,14	5,69%
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00%	I. Provisions a curt termini	0	0,00%
V. Inversions Financeres a curt termini	0,00	0,00%	II. Deutes a curt termini	0	0,00%
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	29.122,27	22,54%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	7.353,14	5,69%
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0	0,00%
		100,00%			
			CAPITALS PERMANENTS	121.853,09	100,00%
			FONS DE MANIOBRA	55.975,54	

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici l'Ajuntament té un actiu de 129.206,23 € i un passiu de 129.206,23 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els actius no corrents de 65.877,55 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 121.853,09 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 63.328,68 finança completament el passiu corrent de 7.353,14€.

En conseqüència, el fons de maniobra, 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 corrent i el passiu corrent és de 55.975,54€.

b/ El patrimoni net és de 121.853,09 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel patrimoni net i el passiu no corrent és de 121.853,09 €.

3.2.2.2. 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 55.975,54 €.

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2015

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons líquids		29.122,27
2. (+) Drets pendents de cobrament		34.206,41
(+ del pressupost corrent	32.575,33	
(+ de pressupostos tancats	0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	1.631,08	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		7.353,14
(+ del pressupost corrent	189,39	
(+ de pressupostos tancats	0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	7.163,75	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
(+ pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		55.975,54
II. Saldos de cobrament dubtós		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		55.975,54

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

Existències inicials: 11.627,16€

Pagaments: 243.401,47€

Cobraments: 260.896,58€

Existències finals: 29.122,27€

Superàvit o dèficit de tresoreria (finals – inicials): 17.495,11€

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2015, cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagament del Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa amb regularitat, de manera que s'ha produït un superàvit a la tresoreria de 17.495,11€.

b/ A llarg termini:

- A l'exercici 2015 el Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa no té deute ni a llarg termini ni a curt termini, per tant no té càrrega financera.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats (223.393,83, €) – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes⁵ (230.302,44€) – la suma total de les anualitat teòriques (0,00 €) dona un resultat negatiu de 6.908,61 €.

3.2.2.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 és de 19.922,32 €. 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.

⁵ Segons l'article 53 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, al càlcul de l'estalvi net no s'han d'incloure les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria.

	Exercici 2015	%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	0,00	0,00
a) Impostos	0,00	0,00
b) Taxes	0,00	0,00
c) Contribucions espeicals	0,00	0,00
d) Ingressos urbanístics	0,00	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	118.587,05	0,46
a) De l'exercici	118.587,05	0,46
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	0,00	0,00
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	0,00	0,00
3. Vendes i prestacions de serveis	137.366,80	0,53
a) Vendes	0,00	0,00
b) Prestació de serveis	137.366,80	0,53
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.881,85	0,01
7. Excés de provisions	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	259.835,70	1,00
8. Despeses de personal	-196.266,09	0,82
a) Sous, salaris i assimilats	-142.341,14	0,60
b) Càrregues socials	-53.924,95	0,23
9. Transferències i subvencions concedides	-371,00	0,00
10. Proveïments	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies i altres proveïments	0,00	0,00
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-34.817,81	0,15
a) Subministraments i serveis exteriors	-34.817,81	0,15
b) Tributs	0,00	0,00
c) Altres	0,00	0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	-7.715,43	0,03
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-239.170,33	1,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	20.665,37	
13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	
a) Deteriorament de valor	0,00	
b) Baixes i vendes	0,00	
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	0,00	
14. Altres partides no ordinàries	-338,99	
a) Ingressos	81,01	
b) Despeses	-420,00	
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	20.326,38	
15. Ingressos financers	0,00	
a) De participacions en instruments del patrimoni	0,00	
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	0,00	
16. Despeses financeres	-404,06	
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	-404,06	
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	
a) Derivats financers	0,00	
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats	0,00	
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la	0,00	
19. Diferències de canvi	0,00	
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	0,00	
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	
b) Altres	0,00	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-404,06	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (I+II-III)	19.922,32	

3.2.2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari del 2015 és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	259.916,71	231.858,96		28.057,75
Altres operacions no financeres	0,00	486,97		-486,97
Total operacions no financeres	259.916,71	232.345,93		27.570,78
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	259.916,71	232.345,93		27.570,78
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				27.570,78

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2015, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	246.322,67
Modificacions d'ingressos:	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos:	246.322,67
Drets reconeguts nets:	259.916,71
Recaptació neta:	227.341,38
Drets pendents de cobrament:	32.575,33

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 105,52%⁶.

Pel que fa al capital pendent de cobrament per import de 32.575,33 euros que figura en els estats comptables de la liquidació (compte 430), correspon al següent detall:

- 9.935,89 euros pendents d' una subvenció del curs de música 2014-2015 de la Diputació de Tarragona.

⁶ Aquest percentatge surt de l'operació: Totals drets reconeguts nets *100 / previsió definitiva dels ingressos totals.

- 16.799,44 euros pendents d'una subvenció per a música 2015 de la Generalitat de Catalunya.
- 5.840,00 euros pendents d'una subvenció de dansa 2015 de la Generalitat de Catalunya.

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	246.322,67
Modificacions de despeses:	0,00
Pressupost definitiu de despeses:	246.322,67
Obligacions reconegudes:	232.345,93
Despeses pagades:	232.156,54
Obligacions pendents de pagament:	189,39

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 94,32 %⁷.

No s'han realitzat modificacions de crèdit de l'exercici 2015, ni d'ingressos ni de despeses.

3.2.3. 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 Guanyos
- Balanç de Situació
- Balanç de Sumes i Saldos
- Certificats de Saldos Bancaris a 31/12/2015

3.3. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

En relació als complimentes 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 el qual es transcriu parcialment:

⁷ Aquest percentatge surt de l'operació: Totals obligacions reconegudes netes*100/previsió definitiva de les despeses totals.

"INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I LÍMIT DEL DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST //...

...//... 2.2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

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 pressupost⁸ 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.

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

Es realitza la mateixa anàlisi i configuració de la liquidació del pressupost de cada entitat dels que componen el pressupost general que tinguin la condició d'administració pública en termes de comptabilitat nacional, i un estat de consolidació a l'efecte d'eliminar transferències internes.

A) Pel que respecta a l'Ajuntament

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	5.586.821,24
Despeses no financeres	5.461.336,96
Superàvit no financer	125.484,28
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-88.571,09
PTE	56.356,74
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	-17.195,98
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	5.554.606,89
Despeses ajustades	5.444.140,98
Capacitat de finançament	110.465,91

⁸Per 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 provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.

B) Pel que respecta a l'Escola Municipal de Música i Dansa

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	259.916,71
Despeses no financeres	232.345,93
Superàvit no financer	27.570,78
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	0,00
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	259.916,71
Despeses ajustades	232.345,93
Capacitat de finançament	27.570,78

C) Pel que respecta a la societat mercantil municipal SEME, SLU

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	112.919,29
Despeses no financeres	102.264,28
Superàvit no financer	10.655,01
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	0,00
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	112.919,29
Despeses ajustades	102.264,28
Capacitat de finançament	10.655,01

D) Pel que respecta a la societat mercantil municipal Móra d'Ebre Bus, SLU

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	178.334,83
Despeses no financeres	163.412,55
Superàvit no financer	14.922,28
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	0,00
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	178.334,83
Despeses ajustades	163.412,55
Capacitat de finançament	14.922,28

E) En relació al pressupost consolidat (Ajuntament+Escola+SEME, SLU+MÓRA D'EBRE BUS, SLU)

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	5.952.992,07
Despeses no financeres	5.774.359,72
Superàvit no financer	178.632,35
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-88.571,09
PTE	56.356,74
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	-17.195,98
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	5.920.777,72
Despeses ajustades	5.757.163,74
Capacitat de finançament	163.613,98

2.2.1. Conclusió

La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de **163.613,98** euros.

2.3. 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 2014 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2015.

La despesa computable de l'exercici 2015 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, les inversions financerament sostenibles finançades amb el superàvit de la liquidació del 2014 i, si escau, aplicarem 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.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2014 a la qual aplicarem la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2014 al 2015 és del 1,3% i, si s'escau, afegirem els increment normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En els quadres següents es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

A) Determinació del compliment de la regla de la despesa de l'Ajuntament:

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	5.039.678,90	5.371.242,23
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	21.587,94	-168.196,48
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-30.000,00	-151.000,50
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	51.587,94	-17.195,98
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00

Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	5.061.266,84	5.203.045,75
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	129.700,00	185.000,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	709.472,72	913.268,16
Unió Europea		99.985,24
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	239.655,56	592.710,58
Diputacions	463.947,29	213.408,79
Altres Administracions Públiques	5.869,87	7.163,56
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	4.222.094,12	4.104.777,59
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	4.276.981,34	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	4.276.981,34	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		4.104.777,59
Marge de compliment		172.203,76
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-2,78%

2.3.1. Conclusió

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2015 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar.

B) Determinació del compliment de la regla de la despesa de l'Escola Municipal de Música i Dansa:

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	231.155,22	232.345,93
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00

Secretaria

+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	231.155,22	232.345,93
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	20.104,23	37.516,28
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma		16.373,67
Diputacions	8.910,68	9.935,89
Altres Administracions Públiques	11.193,55	11.206,72
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	211.050,99	194.829,65
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	213.794,65	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	213.794,65	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		194.829,65
Marge de compliment		18.965,00

% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-7,69%
---	--	--------

2.3.2. Conclusió

La liquidació del Pressupost de l'Escola de Música per l'exercici 2015 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar.

C) Determinació del compliment de la regla de la despesa de la Societat Esportiva Móra d'Ebre, SLU:

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	146.823,42	102.264,28
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públiques privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	146.823,42	102.264,28
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	0,00	0,00

Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma		0,00
Diputacions		0,00
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	146.823,42	102.264,28
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	148.732,12	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	148.732,12	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		102.264,28
Marge de compliment		46.467,84
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-30,35%

2.3.3. Conclusió

La liquidació del Pressupost de la SEME, SLU per l'exercici 2015 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar.

D) Determinació del compliment de la regla de la despesa de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	148.007,32	161.963,53
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00

Secretaria

+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	148.007,32	161.963,53
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques		
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma		0,00
Diputacions		0,00
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	148.007,32	161.963,53
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	149.931,42	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	149.931,42	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		161.963,53
Marge d'incompliment		-12.032,11

% Variació de la despesa computable (5-1/1)		9,43%
---	--	-------

2.3.4. Conclusió

La liquidació del Pressupost de Móra d'Ebre Bus, SLU per l'exercici 2015 no compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar.

E) Determinació del compliment de la regla de la despesa del pressupost consolidat (Ajuntament+Escola+SEME, SLU+MÓRA D'EBRE BUS, SLU)

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	5.435.964,86	5.682.815,97
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	21.587,94	-168.196,48
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-30.000,00	-151.000,50
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	51.587,94	-17.195,98
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	5.457.552,80	5.514.619,49
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	129.700,00	185.000,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	729.576,95	950.784,44
Unió Europea		99.985,24

Estat		0,00
Comunitat Autònoma	239.655,56	609.084,24
Diputacions	472.857,97	223.344,68
Altres Administracions Públiques	17.063,42	18.370,28
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	4.598.275,85	4.378.835,05
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	4.658.053,44	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	4.658.053,44	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		4.378.835,05
Marge de compliment		279.218,39
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-4,77%

La liquidació del Pressupost consolidat per l'exercici 2015 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar.

2.4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

2.4.1. 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.

El volum de deute viu a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	5.282.822,67
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00

4 (-)	ALTRES	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	5.282.822,67
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	5.529.169,69
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	325.378,33
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	110,82%

Segons això,

La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 110,82 %, per la qual cosa supera el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, d'acord amb l'art. 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. //...

...//... Móra d'Ebre, 19 d'abril de 2016"

3.4. Període mig de pagament

El PMP global del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 61,99 dies.

3.5 Anàlisi d'indicadors

3.5.1. Pel que fa a l'Ajuntament

A partir dels estats de la liquidació i del compte general s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'entitat local.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	0,04
Liquiditat a curt termini	1,37
Liquiditat general	1,01
Endeutament per habitant	1266,31
Endeutament	0,3
Relació d'endeutament	0,39
Cash-flow	5,02
Període mig de pagament a creditors comercials	64,61
Període mig de cobrament	48,09

L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'entitat local té un rati de 0,04 la qual cosa significa que l'Ajuntament té problemes a la tresoreria, produïdes bàsicament pel

retard en el pagament de les subvencions per part de la Generalitat de Catalunya; això provoca que s'hagi de recórrer a concertar pòlisses de tresoreria en entitats bancàries per tal de poder subsanar aquesta manca de tresoreria.

La liquidat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'entitat local té un rati de 1,37 la qual cosa significa que si que té capacitat per atendre les obligacions pendents de pagament a curt termini tenint en compte els drets pendents de cobrament.

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'entitat local té un rati de 1,01 la qual cosa significa que l'actiu corrent cobreix el passiu corrent.

L'endeutament per habitant ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'entitat local té un rati de 1.266,31 euros per habitant.

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,30 la qual cosa significa que del total de patrimoni net i passiu de l'entitat, el 30% és passiu exigible.

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'entitat local té un rati de 0,39 la qual cosa significa que el passiu no corrent és superior al passiu corrent.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 5,02 el que significa que els fluxes nets de caixa no cobreixen el passiu de l'entitat.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati de període mig de pagament al quart trimestre, informat al MINHAP de 64,61 dies.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es deriven d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 48,09 dies.

De l'anàlisi del compte de resultats economico patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:



AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Secretaria

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,62
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,34
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0,02
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,01
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,14
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,03
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,83
Cobertura de les despeses corrents	2,67

Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratis anteriors mostren el pes de cada un d'aquests ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. Els ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són els ingressos tributaris, seguits de les transferències, la vendes i proveïments i la resta d'ingressos.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives a la resta de despeses, seguides de les despeses de personal, les transferències i el proveïments.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'entitat local, aquest indicador té un valor de 2,67 per la qual cosa els ingressos ordinaris no cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,89
Realització de pagaments	0,89
Despesa per habitant	1068,22
Inversió per habitant	173,81
Esforç inversor	0,16
Execució del pressupost d'ingressos	0,84
Realització de cobrament	0,8
Autonomia	0,91
Autonomia fiscal	0,57
Superàvit/Dèficit per habitant	34,26
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	0,94
Realització de cobraments	0,49

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'entitat local té un rati de 0,89 la qual cosa significa que s'han reconegut obligacions del 89% dels crèdits aprovats.

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'entitat local té un rati de 0,89 la qual cosa significa que el 89% de les obligacions reconegudes s'han pagat.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 1.068,22 euros per habitant.

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 173,81 euros per habitant.

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,16 la qual cosa significa que el 16% de les despeses pressupostàries són operacions de capital.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici dels quals s'han reconegut drets. L'entitat local té un rati de 0,84 la qual cosa significa que s'han reconegut drets del 84% de les previsions d'ingressos.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'entitat local té un rati de 0,80 la qual cosa significa que el 80% dels drets reconeguts nets s'han cobrat.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'entitat local té un rati de 0,91 la qual cosa significa que el 91% dels ingressos pressupostaris són ingressos sense computar els derivats de subvencions i passius financers.

El rati d'autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats a l'exercici en relació a la totalitat d'ingressos pressupostaris de l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,57 la qual cosa significa que el 57% dels ingressos pressupostaris són de naturalesa tributària.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostari ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 34,26 euros per habitant.

Pel que fa als ratis d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,94 la qual cosa significa que s'han pagat el 94% de les obligacions pendents d'exercicis tancats.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,49. la qual cosa significa que s'han cobrat el 49% dels drets pendents d'exercicis tancats.

3.5.2 Pel que fa l'Escola Municipal de Música i Dansa:

A partir dels estats de la liquidació i del compte general s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'Escola Municipal de Música i Dansa.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	3,96
Liquiditat a curt termini	8,61
Liquiditat general	8,61
Endeutament per habitant	1,33
Endeutament	0,07
Relació d'endeutament	0
Cash-flow	0,46
Període mig de pagament a creditors comercials	0
Període mig de cobrament	0

L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'Escola té un rati de 3,96 la qual cosa significa que l'Escola no té problemes de tresoreria.

La liquidat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'Escola té un rati de 8,61 la qual cosa significa que si que disposa de capacitat per atendre les obligacions pendents de pagament a curt termini.

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'Escola té un rati de 8,61 la qual cosa significa que tot el passiu corrent està cobert pels elements patrimonials.

L'endeutament per habitant ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'Escola té un rati de 1,33 euros per habitant.

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'Escola té un rati de 0,07; la qual cosa significa que aquest rati és baix.

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'Escola té un rati de 0,00 atès que no té passiu no corrent.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'Escola té un rati de 0,46 la qual cosa significa que els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati del període mig de pagament al 4T informat al MINHAP de -24,40 dies, la qual cosa significa que l'Escola paga 24 dies abans del període màxim establert.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es deriven d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 0,00 la qual cosa significa que cobra al moment els drets reconeguts.

De l'anàlisi del compte de resultats econòmic patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:

Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,46
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0,53
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,01
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,82
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Reste de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,18
Cobertura de les despeses corrents	0,92

Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratios anteriors mostren el pes de cada un d'aquests ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. Els ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són les vendes i proveïments, seguits de les transferències i de la resta d'ingressos, no tenint ingressos tributaris.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives al personal, seguides de la resta de despeses.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'Escola, aquest indicador té un valor de 0,92 per la qual cosa els ingressos ordinaris cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,94
Realització de pagaments	1
Despesa per habitant	41,99
Inversió per habitant	0,09
Esforç inversor	0
Execució del pressupost d'ingressos	1,06
Realització de cobrament	0,87
Autonomia	0,87
Autonomia fiscal	0,54
Superàvit/Dèficit per habitant	4,98
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	0
Realització de cobraments	0

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'Escola té un rati de 0,94 la qual cosa significa dels crèdits aprovats, el 94% s'ha reconegut l'obligació.

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'Escola té un rati de 1 la qual cosa significa que paga totes les obligacions reconegudes.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'Escola té un rati de 41,99 euros per habitant.

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'Escola té un rati de 0,09 euros per habitant.

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'Escola té un rati de 0,00 atès que quasi no té despesa de capital.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici dels quals s'han reconegut drets. L'Escola té un rati de 1,06 la qual cosa significa que s'han reconegut més drets de les previsions inicials, atès que la Generalitat de Catalunya a tornat a obrir una línia de subvencions de la qual ja érem beneficiaris anys anterior i aquest any no es tenia prevista aquesta subvenció al pressupost inicial.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'Escola té un rati de 0,87 la qual cosa significa que s'han cobrat el 87% dels drets reconeguts nets.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'Escola té un rati de 0,87 la qual cosa significa que el 87% dels total d'ingressos corresponen a ingressos sense tenir en compte els derivats de subvencions i passius financers.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostaria ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 4,98. la qual cosa significa que té superàvit.

Pel que fa als ratios d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,00 la qual cosa significa que no s'han pagat obligacions d'exercicis anteriors.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,00 la qual cosa significa que no s'han cobrats drets reconeguts d'exercicis anteriors.

4. FONAMENTS DE DRET

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.

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. La regla 44 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, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

4. 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, disposen que 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.

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).

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 415 de la ICAL, i l'article 15 del ROF.

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.

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.

9. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

5. CONCLUSIONS

1. Ajuntament:

L'Ajuntament presenta una situació d'equilibri patrimonial, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un desestelvi de 8.568.392,66 euros.

L'ajuntament presenta una situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 520.276,59€. La gestió de la tresoreria presenta un dèficit anual de 66.995,70 euros.

La gestió pressupostària de l'Ajuntament mostra un resultat pressupostari ajustat de 189.591,73 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 89,09% i d'ingressos del 84,20%.

2. Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa:

El Patronat presenta una situació d'equilibri patrimonial, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un estalvi de 19.922,32 euros.

El Patronat presenta una situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 55.975,54€. La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual de 17.495,11 euros.

La gestió pressupostària del Patronat mostra un resultat pressupostari ajustat de 27.570,78 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 94,32% i d'ingressos del 105,52%.

3. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu consolidat, la Corporació (Ajuntament + Patronat Escola de Música i Dansa + SEME SLU + BUS SLU) presenta una capacitat de finançament de 163.613,98 euros, un compliment de la regla de la despesa de 279.218,39 euros, i un rati de deute viu del 110,82% i un PMP global del darrer trimestre de 2015 de 61,99 dies.

4. En relació al compte general, la Intervenció posa de manifest que, 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; regles 44 i següents del SICAL/normales de comptabilitat i 45 i següents del simplificat.

5. Fruit de l'incompliment dels objectius de la regla de la despesa i deute públic en el moment d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 es va sol·licitar al Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona l'elaboració d'un pla econòmic financer consolidat amb horitzó temporal per al seu compliment el 31 de desembre de 2016. Aquest Pla va ser aprovat pel plenari de la Corporació en sessió de data 20 d'agost de 2015, amb l'horitzó temporal per al seu compliment al 31 de desembre de 2016.

En el pla econòmic aprovat es preveia que a la liquidació de l'exercici 2015 pel que respecta a l'objectiu de l'estabilitat pressupostària s'obtingria una necessitat de finançament en termes consolidats (Ajuntament+Escola Música+SEME, SLU+Móra d'Ebre Bus, SLU) per import de 448.901,76 euros. En aquest mateix sentit, un cop efectuats els càlculs de la liquidació en resulta una capacitat de finançament en termes consolidats (Ajuntament+Escola Música+SEME, SLU+ Móra d'Ebre Bus, SLU) per import de 163.613,98 euros; per tant es compleix aquest indicador malgrat la previsió del Pla Econòmic Financer.

En relació al càlcul de la regla de la despesa, el pla econòmic preveia que en termes consolidats a la liquidació de l'exercici 2015 l'entitat incompliria la regla de la despesa per un import de 546.861,86 euros però un cop elaborats els càlculs de la liquidació, no ha estat aquest el resultat i per tant, es compleix amb la regla de la despesa.

Pel que respecta a l'objectiu del deute públic, el pla preveia que a final de l'exercici 2015 aquest sigui del 113,12 %, la qual cosa, segons els càlculs realitzats a la liquidació de l'exercici 2015 en tràmit es compleix ja que el ràtio de deute viu en termes consolidats (Ajuntament+Escola+SEME, SLU+Móra d'Ebre Bus, SLU) és del 110,82% sobre els ingressos corrents ajustats i consolidats del darrer exercici liquidat, tot i que supera ell rati legal del 110 % dels ingressos corrents ajustats, consolidats liquidats.

Per tot això, a la liquidació d'aquest exercici la corporació compleix amb el Pla Econòmic Financer, però s'ha de tenir en compte que l'horitzó temporal per al compliment del Pla econòmic Financer és a 31 de desembre de 2016, per la qual cosa, a la liquidació d'aquest exercici s'haurà de valorar el compliment.

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 meritara 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.

6. Altrament, em cal informar sobre alguns aspectes que presenten algun tipus d'objecció per aquesta intervenció, alguns d'ells 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 la contractació de personal laboral, informar que es fa a l'empara de 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 d'acord amb la declaració de serveis essencials efectuada pel plenari municipal, però en tot cas no es realitza d'acord amb tot allò que es regula en relació al procediment de selecció d'aquest personal i la normativa que li es d'aplicació.

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. Per tant, caldria realitzar una contenció important de la despesa per tal d'ajustar-se a les previsions.

Tanmateix, conclou 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, 4-1532-23020 Dietes Brigada obres i electricistes, 4-163-23020 Dietes neteja carrers i edificis, 4-171-23020 Dietes jardineria, 4-323-23020 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.

En quant al contracte de concessió de gestió del servei públic d'enllumenat públic cal informar que si l'òrgan competent creu que no es procedent el pagament de les factures que es generen pel cànon establert al contracte per l'incompliment contractual del concessionari, el procediment adequat no es retenir el pagament d'aquestes factures sinó fer el procediment de devolució i reclamació corresponent, tal com regula la llei, ja que s'està produint una irregularitat acumulant aquest deute sense donar-li una solució. D'altra banda dir, que la clàusula 22 del plec de clàusules que regeix el contracte estableix entre d'altres: *"Forma de pagament ...//... Els pagament s'efectuaran mitjançant certificació i factura mensual. Els Serveis Tècnics Municipals i/o el responsable del control del contracte comprovaran i validaran la corresponent certificació dels treballs de conservació de les instal·lacions i del servei energètic durant el mes anterior, així com dels consums energètics reals, aplicant els preus d'aquest contracte i deduint, de l'esmentada certificació, l'import de les penalitzacions que se'n puguin derivar."* en relació amb aquesta clàusula, dir que no consta als arxius municipals cap certificació emesa per tècnic competent sobre l'execució del contracte.

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 quant als contractes de subministraments i serveis per tal de donar compliment al que disposa la Llei de Contractes del Sector Públic (RDL 3/2011 de 14 de novembre) caldria revisar alguns contractes menors de subministraments i serveis d'acord amb les normes previstes en el CAP. 2 de l TITOL 2 del LLIBRE 3er; així doncs es recomana procedir a realitzar acord marc celebrats en un únic empresari o adherir-se als sistemes centralitzats de contractació que estan desenvolupant la Generalitat o la Diputació, per tal de garantir publicitat igualtat i concurrència ja que al tancament de l'exercici es constata que s'ha contactat al mateix proveïdor diversos contractes menors que sobrepassen en escreix les legalment previstes per aquest tipus de contractes, malgrat que responen a actuacions que requereixen una immediatesa en la realització o subministrament, que el nombre d'empreses i empresaris a aquesta població són limitats i són el resultat d'actuacions diferents.

Que algunes de les despeses corresponents o imputades a les partides de manteniment, són obres que requereixen un document tècnic tal com disposa el ROAS i concordants fins i tot si les obres s'executen per administració.

S'informa també que cal la realització d'un expedient previ que motivi la necessitat del contracte i la justificació de l'elecció del procediment i dels criteris per adjudicar-lo tal com requereix la Llei de Contractes.

Per últim, en relació al capítol 2 i 6 de despeses, em cal informar que el quadre "Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació" del punt 22 de la memòria on explica el tipus de contracte, no és del tot complet ja que el llistat no contempla la opció de incloure el subapartat "altres contractes".

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 aquest sentit remarcar la importància de refinançar el crèdit del BCL ara BBVA que conté clàusules molt oneroses com són la clàusula "sòl" per als interessos i clàusules totalment obscures per a la penalització de les amortitzacions anticipades.

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 2015 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

del 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.

Així doncs, cal tenir en compte el que preceptua la citada DA novena en el sentit següent:

"2. Aquellas entidades que a la entrada en vigor de la presente Ley desarrollen actividades económicas, estén adscritas a efectos del Sistema Europeo de Cuentas a cualesquiera de las Entidades Locales del artículo 3.1 de esta Ley o de sus organismos autónomos, y se encuentren en desequilibrio financiero, dispondrán del plazo de dos meses desde la entrada en vigor de esta Ley para aprobar, previo informe del órgano interventor de la Entidad Local, un plan de corrección de dicho desequilibrio. A estos efectos, y como parte del mencionado plan de corrección, la Entidad Local de la que dependa podrá realizar aportaciones patrimoniales o suscribir ampliaciones de capital de sus entidades solo si, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, esa Entidad Local hubiere cumplido con los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública y su período medio de pago a proveedores no supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

Si esta corrección no se cumpliera a 31 diciembre de 2014, la Entidad Local en el plazo máximo de los seis meses siguientes a contar desde la aprobación de las cuentas anuales o de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2014 de la entidad, según proceda, disolverá cada una de las entidades que continúe en situación de desequilibrio. De no hacerlo, dichas entidades quedarán automáticamente disueltas el 1 de diciembre de 2015.

Los plazos citados en el párrafo anterior de este apartado 2 se ampliarán hasta el 31 de diciembre de 2015 y el 1 de diciembre de 2016, respectivamente, cuando las entidades en desequilibrio estén prestando alguno de los siguientes servicios esenciales: abastecimiento domiciliario y depuración de aguas, recogida, tratamiento y aprovechamiento de residuos, y transporte público de viajeros.

Esta situación de desequilibrio financiero se referirá, para los entes que tengan la consideración de Administración pública a efectos del Sistema Europeo de Cuentas, a su necesidad de financiación en términos del Sistema Europeo de Cuentas, mientras que para los demás entes se entenderá como la situación de desequilibrio financiero manifestada en la existencia de resultados negativos de explotación en dos ejercicios contables consecutivos."

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, 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, comporta un incompliment del Període Mig de Pagament.

En vuitè lloc i per últim, pel que fa als avals i finances, després d'un anàlisi exhaustiu, es recomana que es faci una baixa de tots aquells avals i finances que ja no tenen cap motiu de ser o no es reconguin els dipositaris o que no s'ajustin a dret.

En definitiva, el compte general de l'exercici 2015, 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.

Aquest informe s'emet tenint en compte que les funcions reservades d'intervenció i secretaria corresponen exclusivament a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, qui són els que la llei atorga les funcions de fer pública i assessorament legal preceptiu, de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària i de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Móra d'Ebre, 5 de juliol de 2016"

Els estats i comptes anuals de l'exercici pressupostari 2015 s'han sotmès a l'informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual n'ha emès un dictamen favorable en data 21 de juliol de 2016.

Exposat el compte general al públic en el Butlletí Oficial de la Província núm. 147, de data 2 d'agost de 2016.

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.

Es proposa al Plenari de la Corporació l'adopció del següent acord:

Primer.- Aprovar definitivament els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015 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.
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- La memòria.

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.



AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Secretaria

**Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre**

Cif núm. P 4309400 B

Tercer.- Retre els esmentats comptes de la Corporació, esdevinguts com a resultat de l'exercici econòmic 201,5 a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb el que determinen els articles mencionats en la part expositiva.