

## INFORME DE L' INTERVENTOR

**Identificació de l'expedient**                      Compte General de l'exercici 2015  
Expedient número                                      35 / 2016 – Serveis econòmics / Interv  
Document:                                                      Informe de la Intervenció

### 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

### 2. Antecedents

1. En data 1 de juliol de 2016 mitjançant providència d'alcaldia s'inicia la tramitació administrativa del compte general de l'exercici 2015 mitjançant el qual se sol·licita la confecció del compte general i l'informe corresponent.

#### 2.1 Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici **2015** tant el de l'Ajuntament com els dels seves empreses municipals, i d'acord amb el que estableix l'article 209 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, conté la següent documentació:

##### 2.1.1. Comptes anuals

1. El compte general de l'exercici 2015, tant el de l'Ajuntament com els de les seves societats mercantils i la seva entitat pública empresarials 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

##### 2.1.2. Documentació complementària

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascuna de les seves societats mercantils i entitat pública empresarial.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de cadascuna de les seves societats mercantils i entitat pública empresarial, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat

bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

-Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

### **3. Fonament de dret**

3.1. D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

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

3.3. Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar. 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.

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

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

3.6. 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

Com a suport documental als comptes i estats citats, es presenten els llibres considerats obligatoris en la regla 64 de la Instrucció.

Així mateix i de conformitat amb lo establert en l'article 209.3 de la RDL 2/2004, 5 de març, TRLRHL s'acompanya els comptes auditades de les societats mercantils: Empresa de Serveis de Mont-roig i Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp.

Com element essencial dels Comptes Generals de l'exercici s'ha de considerar tot l'expedient de la liquidació del pressupost , aprovat com estableix la legislació local, per **Decret de l'Alcaldia de número 00216/2016**, i de qual encara s'ha donat compte al Ple, en la següent sessió.

## **BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS ECÒNOMIC PATRIMONIAL.**

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2015</b>			
<b>ACTIU</b>			
			Exercici 2015
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>			<b>47.254.819,72</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>			<b>333.561,30</b>
<b>3. Aplicacions informàtiques</b>			<b>146.141,14</b>
206	Aplicacions informàtiques		327.658,51
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques		-181.517,37
<b>5. Altre immobilitzat intangible</b>			<b>187.420,16</b>
209	Altre immobilitzat intangible		263.661,44
2809	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible		-76.241,28
<b>II. Immobilitzat material</b>			<b>48.259.813,35</b>
<b>1. Terrenys</b>			<b>3.190.881,25</b>
210	Terrenys i béns naturals		3.190.881,25
<b>2. Construccions</b>			<b>13.421.367,02</b>
211	Construccions		17.059.239,82
2811	Amortització acumulada de construccions		-3.637.872,80
<b>3. Infraestructures</b>			<b>23.573.790,24</b>
212	Infraestructures		24.178.246,40
2812	Amortització acumulada d'infraestructures		-604.456,16
<b>5. Altre immobilitzat material</b>			<b>8.073.774,84</b>
214	Maquinària i utilatge		851.560,84
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		9.057.181,85
216	Mobiliari		2.298.249,57
217	Equips per a processos d'informació		819.933,76
218	Elements de transport		641.112,85
219	Altre immobilitzat material		1.044,00
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge		-747.375,67
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres insta		-1.740.700,63
2816	Amortització acumulada de mobiliari		-1.856.337,11
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informaci		-740.905,10
2818	Amortització acumulada d'elements de transport		-509.989,52
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>			<b>-1.768.757,29</b>
<b>1. Terrenys</b>			<b>-1.774.969,09</b>
240	Terrenys del patrimoni públic del sòl		-1.774.969,09
<b>2. Construccions</b>			<b>6.211,80</b>
241	Construccions del patrimoni públic del sòl		6.211,80
<b>V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>			<b>430.202,36</b>
<b>2. Inversions financeres en patrimoni de societats</b>			<b>120.202,42</b>
2501	En societats mercantils		120.202,42
<b>4. Crèdits i valors representatius de deute</b>			<b>309.999,94</b>
253	Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associade		309.999,94

<b>B) ACTIU CORRENT</b>				<b>10.341.837,47</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>				<b>7.741.951,25</b>
	<b>1. Deutors per operacions de gestió</b>			<b>6.239.818,01</b>
	4300	Operacions de gestió		3.390.957,32
	4310	Operacions de gestió		8.654.651,49
	4900	Operacions de gestió.		-4.762.192,45
	43300	Operacions de gestió.		-381.697,36
	43400	Operacions de gestió		-661.900,99
	<b>2. Altres comptes a cobrar</b>			<b>190.885,59</b>
	440	Deutors per IVA transferit		73.922,70
	449	Altres deutors no pressupostaris		95.255,12
	555	Pagaments pendents d'aplicació		21.707,77
	<b>3. Administracions públiques</b>			<b>141.726,99</b>
	470	Hisenda pública, deutor per diversos conceptes		141.726,99
	<b>4. Deutors per administració de recursos a compte d'altres ens públ</b>			<b>1.169.520,66</b>
	450	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.		1.254.703,86
	451	Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics		-85.183,20
	<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>			<b>27.522,29</b>
	<b>2. Crèdits i valors representatius de deute</b>			<b>4.583,97</b>
	4303	Altres inversions financeres		5.666,68
	4313	Altres inversions financeres		983,27
	544	Crèdits a curt termini al personal		-2.065,98
	<b>4. Altres inversions financeres</b>			<b>22.938,32</b>
	565	Fiances constituïdes a curt termini		22.938,32
	<b>VI. Ajustos per periodificació</b>			<b>34.746,12</b>
	480	Despeses anticipades		34.746,12
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>			<b>2.537.617,81</b>
	<b>2. Tresoreria</b>			<b>2.537.617,81</b>
	570	Caixa operativa		1.922,26
	571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius		2.535.583,25
	575	Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagamen		112,30
		<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>57.596.657,19</b>

<b>A) PATRIMONI NET</b>				<b>41.616.296,67</b>
<b>I. Patrimoni</b>				<b>24.227.613,43</b>
	100	Patrimoni		24.227.613,43
<b>II. Patrimoni generat</b>				<b>17.135.340,63</b>
<b>1. Resultats d'exercicis anteriors</b>				<b>15.148.780,31</b>
	120	Resultats d'exercicis anteriors		15.148.780,31
<b>2. Resultat de l'exercici</b>				<b>1.986.560,32</b>
	129	Resultat de l'exercici		1.986.560,32
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>				<b>253.342,61</b>
	130	Subvenc.per al finançam.de l'immobil.no finan.i d'actius en est		271.938,51
	131	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses		-18.595,90
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>				<b>9.313.178,59</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>				<b>9.313.178,59</b>
<b>2. Deutes amb entitats de crèdit</b>				<b>9.053.052,07</b>
	170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		9.053.052,07
<b>4. Altres deutes</b>				<b>260.126,52</b>
	179	Altres deutes a llarg termini		260.126,52
<b>C) PASSIU CORRENT</b>				<b>6.667.181,93</b>
<b>I. Provisions a curt termini</b>				<b>106.883,52</b>
	58	PROVISIONS A CURT TERMINI		106.883,52
<b>II. Deutes a curt termini</b>				<b>4.123.903,26</b>
<b>2. Deutes amb entitats de crèdit</b>				<b>1.410.419,03</b>
	520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.404.736,05
	527	Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit		5.682,98
<b>4. Altres deutes</b>				<b>2.713.484,23</b>
	4003	Altres deutes		48.142,26
	4013	Altres deutes		6.985,67
	529	Altres deutes a curt termini		138.729,60
	560	Fiances rebudes a curt termini		2.519.626,70
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>				<b>2.436.395,15</b>
<b>1. Creditors per operacions de gestió</b>				<b>893.886,54</b>
	4000	Operacions de gestió		891.221,12
	4010	Operacions de gestió		1.820,03
	4180	Operacions de gestió		845,39
<b>2. Altres comptes a pagar</b>				<b>148.219,98</b>
	410	Creditors per IVA suportat.		23.845,75
	414	Ens públics creditors per recaptació de recursos		4.580,99
	419	Altres creditors no pressupostaris		26.839,07
	554	Cobraments pendents d'aplicació		20.144,50
	559	Altres partides pendents d'aplicació		72.809,67
<b>3. Administracions públiques</b>				<b>139.819,72</b>
	475	Hisenda pública, creditor per diversos conceptes		128.146,80
	476	Organismes de previsió social, creditors.		11.672,92
<b>4. Creditors per administració de recursos a compte d'altres ens públ</b>				<b>1.254.468,91</b>
	452	Ens públics, per drets a cobrar		1.169.597,78
	453	Ens públics, per ingressos pendents de liquidar		84.871,13
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>				<b>57.596.657,19</b>

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 té **actiu** de 57.596.657,19 € i un **passiu** de 57.596.657,69 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 47.254.819,42 € estan totalment finançats amb els **capitals permanents** de 33.540.792,02€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 10.341.837,47 € finança completament el passiu corrent de 6.667.181,93€.

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 circulant i el passiu circulant és de 3.674.655,54€.

c/ El **patrimoni net** és de **41.616.296,67 €**.

d/ Els capitals permanents integrats pel **patrimoni net i el passiu no corrent** és de 50.929.475,26€.

## 2.2 Anàlisi econòmic

Un altre estat molt significatiu seria el **Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial** reflexa el resultat de l'exercici, agrupades les despeses i els ingressos per la naturalesa d'aquesta.

<b>Ingressos tributaris i urbanístics</b>			<b>13.301.369,62</b>
<b>a) Impostos</b>			<b>9.386.269,68</b>
724	Impost sobre béns immobles		7.242.253,83
725	Impost sobre vehicles de tracció mecànica		818.174,75
726	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana		890.303,41
727	Impost sobre activitats econòmiques		224.056,12
733	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres		211.481,57
<b>b) Taxes</b>			<b>3.915.099,94</b>
740	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		3.463.911,42
742	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		451.188,52
<b>Transferències i subvencions rebudes</b>			<b>3.725.768,60</b>
<b>a) De l'exercici</b>			<b>3.725.768,60</b>
<b>a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici</b>			<b>720.900,61</b>
751	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici		720.900,61
<b>a.2) Transferències</b>			<b>3.004.867,99</b>
750	Transferències		3.004.867,99
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>			<b>327.242,37</b>
<b>b) Prestació de serveis</b>			<b>327.242,37</b>
741	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats		327.242,37
<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>			<b>193.124,07</b>
776	Ingressos per arrendaments		11.421,12
777	Altres ingressos		181.702,95
<b>TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>			<b>17.547.504,66</b>

<b>8. Despeses de personal</b>		<b>-3793215,44</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-2.979.218,70
640	Sous i salaris	-2.979.218,70
b) Càrregues socials		<b>-813.996,74</b>
642	Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-732.162,83
644	Altres despeses socials	-81.833,91
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>		<b>- 4.121.340,63</b>
65	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-4.121.340,63
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>		<b>- 6.256.736,49</b>
a) Subministraments i serveis exteriors		<b>-6.172.845,32</b>
620	Despeses en recerca i desenvolupament	-7.347,61
621	Arrendaments i cànon	-449.615,63
622	Reparacions i conservació.	-3.247.484,87
623	Serveis de professionals independents	-369.537,94
624	Transports	-41.746,62
625	Primes d'assegurances	-81.327,24
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques.	-233.022,52
628	Subministraments.	-1.234.508,86
629	Comunicacions i altres serveis	-508.254,03
b) Tributs		<b>-83.891,15</b>
63	TRIBUTS	-83.891,15
c) Altres		<b>-0,02</b>
676	Altres pèrdues de gestió ordinària	-0,02
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>- 1.354.424,49</b>
68	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	-1.354.424,49
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>-15.525.717,05</b>

<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>2.021.787,61</b>
<b>13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda</b>		<b>18.595,90</b>
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		<b>18.595,90</b>
7531	Subv.finan.immob.no fin.i act.en estat venda imput.al res.de ex.per alien./b	18.595,90
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>		<b>8.952,79</b>
a) Ingressos		<b>8.952,79</b>
775	Reintegraments	8.952,79
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)</b>		<b>-15.525.717,05</b>
<b>15. Ingressos financers</b>		<b>741.938,57</b>
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		<b>741.938,57</b>
b.2) Altres		<b>741.938,57</b>
769	Altres ingressos financers	741.938,57
<b>16. Despeses financeres</b>		<b>-148.644,70</b>
b) Altres		<b>-148.644,70</b>
662	Interessos de deutes	-71.179,89
669	Altres despeses financeres	-77.464,81
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>		<b>-656.069,85</b>
b) Altres		<b>-656.069,85</b>
6983	Pèrdues per deterioram.de crèdits a altres entitats.	-4.762.192,45
7983	Reversió del deterioram.de crèdits a altres entitats	4.106.122,60
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>-62.775,98</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>		<b>1.986.560,32</b>



El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici és de 1.986.5602,32 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina que s'ha produït estalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

### 2.3 Anàlisi financer

a/ A curt termini:

-El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 4.534.161,88 €, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior, a conseqüència de les previsions i aplicacions del Pla de Sanejament finalitzat en l'exercici

1	Fons líquids	2.537.617,81
2	Drets pendents de cobrament	11.342.503,54
3	Obligacions pendents de pagament	3.747.752,44
4	Partides pendents d'aplicació	-71.246,40
I.	Romanent de tresoreria total( 1+2-3+4)	10.061.122,51
II.	Salos dubtós cobrament	4.762.192,45
III.	Excés de finançament afectat	764.768,18
IV.	Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	4.534.161,88

Cal afegir que l'entitat local no ha presentat un saldo de creditors pendents d'aplicar.

### 2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari és el següent:

Total drets	21.543.416,34
Total obligacions	20.199.768,19
Resultat Pressupostari de l'exercici	1.343.648,15
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	98.175,77
Ajustos: Desviacions positives de l'exercici	1.716.059,39
Ajustos: Desviacions negatives de l'exercici	184.388,10
Resultat Pressupostari ajustat del l'exercici	2.976.266,11

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

Previsions inicials	17.462.270,32
Modificacions	7.275.672,95
Definitives	24.737.943,27
Drets reconeguts	22.093.482,82
Drets anul·lats	550.066,48
Drets cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	21.543.416,34
Recaptació neta	18.528.489,70
Drets pendents de cobrament	3.014.926,64

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 87,08%

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.

**- Despeses:**

Crèdits Inicials	17.304.322,69
Modificacions	7.275.672,95
Definitius	24.579.995,64
Despeses compromeses	22.247.591,27
Oblig. Rec Netes	20.199.768,19
Pagaments	19.260.404,81
Obligacions pendents de pagament	939.363,38
Romanents de crèdit	4.380.227,45

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 82,17%

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

Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit			Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
		Transferències de crèdit positives	transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit			
281.604,47	477.832,09	0,00	-679.541,30	2.767.336,86	4.508.336,09	-79.895,26	7.275.672,95

## INGRESSOS

### 1.- PREVISIONS INICIALS, LES MODIFICACIONS I ELS CRÈDITS DEFINITIVUS

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius.

	2015 milers d'€
Crèdits pressupostaris inicials	17.462,27
Modificacions dels crèdits inicials	7.275,67
Crèdits definitius	24.737,94
2015 %Cr. Inic/Mc	41,67%
2015 % Cr Ini/Cr.Df	141,67%
2014 %Cr. Inic/Mc	27,95%
2014 % Cr Ini/Cr.Df	127,95%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (**7.275.672,95**euros):

- **139.796,40 euros** corresponen a ingressos corrents.
- **1.639.514,33 euros** corresponen a ingressos per transferències de capital del capítol VII.
- **5.496.362,22 euros** corresponen a actius financers , sent la meitat la incorporació de romanents i 3.021 milers euros el re finançament del préstec a proveïdors.

### 2.- PREVISIONS DEFINITIVES AMB L'IMPORT DELS DRETS RECONEGUTS

Per tal de determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les **previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts** del període, amb el nivell de detall que es determini. Per continuar amb el mateix nivell d'informació, es separen els ingressos per operacions corrents, els de capital i els de les operacions financeres i es presenten en forma de valors absoluts i en tants per cents del total de drets reconeguts en relació a les previsions definitives.

CCEE I QUOTES				
( milers d'€ )	2015		2015%	2014%
	Previsions definitives	Drets Reconeeguts nets	DR/Pdef %	DR/Pdef %
Operacions corrents (1)	17.509,94	18.243,59	104,19%	104,49%
Operacions corrents (sense C.E. ni quotes) (2)	17.370,14	18.243,59	105,03%	-
Operacions capital (3)	1.689,51	271,94	16,10%	11,94%
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS A=(1+3)</b>	<b>19.199,46</b>	<b>18.515,53</b>	<b>96,44%</b>	<b>101,88%</b>
Actius financeres (4)	2.516,60	6,00	0,24%	0,23%
Passius financeres (5)	3021,89	3.021,89	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS B=(4+5)</b>	<b>5.538,49</b>	<b>3.027,89</b>	<b>54,67%</b>	<b>0,23%</b>
<b>TOTAL (A+B)</b>	<b>24.737,94</b>	<b>21.543,42</b>	<b>87,09%</b>	<b>81,83%</b>

### 3.- COMPARACIÓ DRETS RECONEGUTS 2015-2014

La comparació del total dels drets reconeguts de l'exercici 2015 i de l'exercici 2014, es resumeix en el següent quadre:

( milers d'€ )	Drets recon. 2015	Drets recon. 2014	Diferència 2015-2014	2015-2014 %
Operacions corrents	18.243,59	19.459,52	-1.215,93	-6,25%
Operacions capital	271,94	64,43	207,50	322,04%
Oper. Financeres (sense RTA)	3.027,89	10,96	3.016,92	27515,30%
<b>TOTAL</b>	<b>21.543,42</b>	<b>19.534,92</b>	<b>2.008,50</b>	<b>10,28%</b>

En el volum dels drets reconeguts per operacions corrents, en l'exercici 2015 s'ha produït un decrement del **-6,25%** en relació amb l'exercici 2014, degut a que només hi ha un trimestre de l'aigua i del cànon de sanejament en l'exercici 2015.

L'import dels drets reconeguts per operacions financeres incrementa respecte de l'exercici 2014, degut al refinançament del préstec per pagament a proveïdors de l'exercici 2012 (RDL 4/2012 FFPP)

#### 4.- LA COMPARACIÓ ENTRE LA RECAPTACIÓ NETA I ELS DRETS RECONEGUTS:

La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts és la següent:

( milers d'€ )	2015		2014	
	Drets reconeguts	Recaptació neta	% de Recaptació	% de Recaptació
Operacions corrents	18.243,59	15.492,27	84,92%	82,35%
Operacions capital	271,94	14,00	5,15%	0,00%
Operacions financeres	3.027,89	3.022,22	99,81%	49,01%
<b>TOTAL</b>	<b>21.543,42</b>	<b>18.528,49</b>	<b>86,01%</b>	<b>82,06%</b>

#### 5.- COMPARACIÓ ENTRE RECAPTACIÓ 2015 I 2014.

Si comparem l'import de la recaptació neta de l'exercici de 2015 amb la de l'any 2014, obtenim les dades següents:

( milers d'€ )	Recapt. Neta 2015	Recapt. Neta 2014	Diferència 2015-2014	% variació 2015/2014
Operacions corrents	15.492,27	16.024,86	-532,59	-3,32%
Operacions capital	14,00	0	14,00	-
Operacions financeres	3.022,22	5,37393	3.016,85	56138,56%
<b>TOTAL</b>	<b>18.528,49</b>	<b>16.030,23</b>	<b>2.498,26</b>	<b>15,58%</b>

#### 6.- PENDENT DE COBRAMENT 2015-2014

L'import dels drets pendents de recaptar o d'ingressar a 31 de desembre dels diferents capítols corresponents a l'exercici de 2015 i a exercicis anteriors és de **11.008,66m€**

a) El pendent de cobrament de l'exercici corrent és de **3.014,93m€**. i d'exercicis tancats 7.993,73 m€.

( milers d'€ )	Pendent cobr. 2015	Pendent cobr. 2014	Diferència 2015-2014	%variació 2015/2014
Operacions corrents	2.751,32	3.434,67	-683,35	-19,90%
Operacions capital	257,94	64,43	193,50	300,32%
Operacions financeres	5,67	5,66	0,00	0,00%
<b>Total exerc. corrent</b>	<b>3.014,93</b>	<b>3.504,76</b>	<b>-489,83</b>	<b>-13,98%</b>
Exercicis tancats	7.993,73	8.236,88	-243,15	-2,95%
<b>Total pendent cobr.</b>	<b>11.008,66</b>	<b>11.741,64</b>	<b>-732,98</b>	<b>-6,24%</b>

El pendent de cobrament d'operacions corrent s'ha produït una disminució del pendent de cobrament del 19,90 % respecte al 2014.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats s'ha reduït un 2,95 % respecte al 2014.

El pendent de cobrament a final de l'exercici se situa en **11.008,66** milers d'euros.

## DESPESES

### 1.- PREVISIONS INICIALS, LES MODIFICACIONS I ELS CRÈDITS DEFINITIVUS

Del pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius.

S'han tramitat 13 expedients de modificació dels crèdits inicials durant l'exercici per import de 7.275,67m€.

	milers d'€
Crèdits pressupostaris inicials	17.304,32
Modificacions dels crèdits inicials	7.275,67
Crèdits definitius	24.580,00
2015 %Cr. Inic/Mc	42,05%
2015 % Cr Ini/Cr.Df	142,05%
2014 %Cr. Inic/Mc	27,95%
2014 % Cr Ini/Cr.Df	127,95%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (**7.275.672,95**):

- **322.453,47 euros** correspon a despesa corrent.
- **3.931.333,21 euros** corresponen a despeses d'inversions del capítol VI
- **3.021.886,27 euros** corresponen a despeses dels capítols IX (refinançament del préstec a proveïdors).

### 2.- PREVISIONS DEFINITIVES AMB L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS RECONEGUTS

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

( milers d'€ )	2015			2014
	Crèdits definitius	Obligacions rec.	% d'oblig. / crèdits	% d'oblig. / crèdits
Operacions corrents	16.130,71	14.202,35	88,05%	87,24%
Operacions de capital	4.234,59	2.006,83	47,39%	43,31%
Operacions financeres	4.214,70	3.990,59	94,68%	81,27%
<b>TOTAL</b>	<b>24.580,00</b>	<b>20.199,77</b>	<b>82,18%</b>	<b>77,91%</b>

### 3.- COMPARACIÓ D'OBLIGACIONS RECONEGUDES 2015-2014

El següent quadre reflexa la comparació entre les obligacions reconegudes dels exercicis 2015 i 2014.

( milers d'€ )	Obligacions recon. 2015	Obligacions recon. 2014	Diferència 2015-2014	% variació 2015/2014
Operacions corrents	14.202,35	15.584,68	-1.382,33	-8,87%
Operacions de capital	2.006,83	2.131,37	-124,54	-5,84%
Operacions financeres	3.990,59	883,31274	3.107,27	351,78%
<b>TOTAL</b>	<b>20.199,77</b>	<b>18.599,36</b>	<b>1.600,41</b>	<b>8,60%</b>

Les dades anteriors, permeten afirmar que, globalment s'ha produït un increment de les obligacions reconegudes del **8,61%** respecte a les del 2014,. La despesa corrent es redueix un 21,74% (motivada, per l'aplicació al pressupost d'un trimestre de despesa del subministrament de l'aigua i sanejament quan en l'exercici anterior hi van haver els quatre trimestres) i les operacions financeres han augmentat en un 351,78% , motivat pel refinançament del préstec a proveïdors.

Les operacions de capital en la major han sigut les execucions de les obres del FOMIT, en un 30,02%.

### 4.- LA COMPARACIÓ ENTRE ELS PAGAMENTS I LES OBLIGACIONS RECONEGUDES:

Per tal de completar l'anàlisi de l'execució del pressupost, interessa enumerar les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, que són operacions que afecten a les operacions del pressupost i a les de la Tresoreria Municipal.

( milers d'€ )	2015			2014
	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% de pagaments	%
Operacions corrents	14.202,35	13.311,13	93,72%	90,66%
Operacions de capital	2.006,83	1.958,69	97,60%	91,92%
Operacions financeres	3.990,59	3.990,59	100,00%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>20.199,77</b>	<b>19.260,40</b>	<b>95,35%</b>	<b>91,25%</b>

Si comparem els pagaments realitzats l'any 2015 i els de 2014 resumits per agregats, obtenim el quadre següent en valors absoluts i en percentatge sobre el total de pagaments de cada exercici.

#### **5.- COMPARACIÓ ENTRE PAGAMENTS 2014 I 2015**

( milers d'€ )	Pagaments 2015	Pagaments 2014	Diferència 2015-2014	% variació 2015/2014
Operacions corrents	13.311,13	14.129,30	-818,17	-5,79%
Operacions de capital	1.958,69	1.959,22	-0,53	-0,03%
Operacions financeres	3.990,59	883,31	3.107,27	351,78%
<b>TOTAL</b>	<b>19.260,40</b>	<b>16.971,83</b>	<b>2.288,57</b>	<b>13,48%</b>

Les dades anteriors presenten un increment del 13,49% dels pagaments realitzats el 2015 en relació amb l'import del 2014, que estan amb línia de les obligacions que s'han reconegut durant l'exercici, aquest increment és pel refinançament, sinó tenim en compte les operacions financeres el comportament té una reducció d'entorn un 5% en les operacions corrents.

El percentatge de pagaments respecte les obligacions és d'un 95,35 que mostra el compliment del període mig de pagament durant l'exercici, i la llei de Morositat.

Aquest percentatge ha disminuït de forma molt important entre els exercicis 2014 i 2015.

#### **RESULTAT PRESSUPOSTARI**

El resultat pressupostari de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici.

El resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets. Conformement a allò que s'estableix a l'article 97 del RD 500/1990, s'han de realitzar una sèrie d'ajustos per tal de corregir les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.



Any 2015 (milers d'€)	Drets Recon. nets	Obligacions reco netes	Ajusta.	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	18.243,59	14.202,35		4.040,78
b. Operacions de capital	271,94	2.006,83		- 1.734,89
1. Total operacions no financeres (a+b)	18.515,53	16.209,63		2.305,89
c. Actius financers	6,00	6,00		0,00
d. Passius financers	3.021,89	3.984,59		-962.701,23
2. Total operacions financeres (c+d)	3.027,89	3.990,59		- 962,70
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	21.543,42	20.199,77		1.343,19
<b>AJUSTOS:</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			98,18	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.718,83	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			184,39	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			1.632,62	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>2.976,27</b>

El resultat pressupostari ajustat és positiu i afecta de forma important al Romanent de Tresoreria.

La liquidació ofereix un resultat pressupostari pendent d'ajustament positiu de 1.343,19 milers d'euros.

Aquest resultat es veu corregit pels següents motius:

Per les **desviacions de finançament** que representen les diferències que hi ha entre el finançament rebut, fins el 31 de desembre de 2015, per a la realització de la despesa, i la que, en funció de la part d'aquesta efectuada en aquell període hauria d'haver-se rebut.

- 1) Hi ha unes **desviacions positives de finançament** en aquest exercici per import de **184,39 milers euros**.  
En aquest cas, els drets reconeguts en ingressos, superen les obligacions reconegudes en despeses i, afecten negativament al resultat pressupostari.
- 2) Hi ha **desviacions negatives de finançament** en aquest exercici per import de **1.718,83 milers euros**.  
En aquest cas les obligacions reconegudes en despeses, superen els drets reconeguts en ingressos i, afecten positivament al resultat pressupostari.
- 3) En concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals resultants de la liquidació de l'exercici 2014, es financen obligacions per import de **98,18 milers €**.

Per tant, el resultat pressupostari positiu ajustat d'aquest exercici és de **2.976,27** (milers d'€), davant els **3.130,73** (milers d'€) de l'exercici anterior.

#### **Criteri utilitzat en el reconeixement de drets de les subvencions concedides**

Les subvencions o transferències concedides a l'Ajuntament per diferents ens públics (Generalitat, diputació, consell comarcal), es reconeixen seguint l'últim criteri utilitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (informe Ajuntament de Cunit) en base al qual, el dret **esdevé** en reconegut, una vegada que l'Ajuntament ha realitzat la despesa corresponent.

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps; probablement és la magnitud que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les Corporacions Locals. Inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza com fa la liquidació, sinó també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 83, 84, 85 i 86) respecte de la composició del romanent i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i la citada Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 50) respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

S'han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons la base 97ena. d'execució del pressupost que textualment diu:

"Base 97.5- S'aplicaran els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomanats fins el 2015 (en el moment actual coincideixen amb els establerts per la Intervenció General de la Administració de l'Estat, IGAE), els quals són:

- Sobre els imports pendents de cobrament dels capítols I, II i III d'ingressos, es consideraran com a saldos de dubtós cobrament:
- I les multes amb es dotaran amb el criteri recomanat fins al 2015.

el 5% de l'últim exercici liquidat, n
el 15% de l'exercici anterior, n-1
el 40 % , de l'exercici n-2
el 80%, de l'exercici n-3
el 100% de la resta dels exercicis

#### **ROMANENT DE TRESORERIA**

L'estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2015 presenta el següent resultat.

COMPONENTS		IMPORTS
1. (+) Fons líquids		2.537,62
2. (+) Drets pendents de cobrament		11.342,50
	(+) del pressupost corrent	3.014,93
	(+) de pressupostos tancats	7.993,73
	(+) d'operacions no pressupostàries	333,84
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.747,75
	(+) del pressupost corrent	939,36
	(+) de pressupostos tancats	8,81
	(+) d'operacions no pressupostàries	2.799,58
4. (+) Partides pendents d'aplicació		- 71,25
	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	92,95
	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	21,71
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		10.061,12
II. Saldos de cobrament dubtós		4.762,19
III. Excés de finançament afectat		764,77
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		4.534,16

S'ha comprovat el saldo de Tresoreria amb l'estat de situació de les existències conciliades.

**El romanent de tresoreria dóna un resultat positiu inicial de 10.061,12 milers euros.**

Aquest romanent té una primera afectació, els saldos de dubtós cobrament es quantifiquen en  
- **4.762,19 milers euros.**

(S'ha realitzat una dotació extraordinària degut a documentació existent per un possible impagament d'unes liquidacions d'import substancial.)

Aquest romanent té una **segona afectació** constituïda per les despeses que tenen un finançament afectat per un import de **764,77 milers d'euros**. Aquest detall figura en la documentació que s'adjunta amb la liquidació i constitueix el que s'anomena

romanent de tresoreria afectat a despeses finançament afectat que s'han d'incloure en un expedient de modificació de crèdits del **2016** per incorporació de romanents.

Per tant, el romanent de tresoreria queda quantificat en **4.534.16m€**.

Per tant, existeix de romanent de tresoreria per a despeses generals, continuant la tendència positiva dels últims anys.

Finalment indicaré que els **fons líquids de tresoreria** a 31 de desembre de 2015 pugen **2.537,62milers euros**

S'ha d'assenyalar que aquests fons líquids inclouen tant els fons pressupostaris com els no pressupostaris i d'altres ens.

A més, l'Ajuntament té avals en metàl·lic, per diferents conceptes entre els quals ,llicències urbanístiques, del servei d'aigües etc. que constitueixen una tresoreria impròpia.

Per tant, el romanent de tresoreria s'incrementa en 1.534.109,71 milers d'euros, en relació amb el de l'exercici anterior, sent l'import pel qual s'ha reduït dèficit.

El Romanent de tresoreria per a despeses generals queda quantificat en **4.534.161,88euros**

Si descomptem aquest l'efecte dels Préstecs a proveïdors, és a dir, (si no hagués existit aquest Pla especial de pagament per part de l'Estat), el romanent de tresoreria s'hagués situat en **394.872,53 €** d'euros.

El Romanent de Tresoreria aquest any no ha de tenir cap correcció del saldo del compte 413. creditors pendents de pagar.

El Romanent de tresoreria és positiu.

L'Ajuntament ha liquidat l'exercici 2015, aplicant el pla econòmic –financer aprovat el setembre del 2011, que va ser emès a la Generalitat, degut a l'aplicació de les mesures del 'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL regula quines són les mesures que s'han de prendre quan el romanent de tresoreria és negatiu:

1. El Ple haurà de procedir, a la primera sessió que se celebri, a la reducció de despeses del nou pressupost per quantitat igual al dèficit produït.
2. Si la reducció de la despesa no fos possible, es podria concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades a l'article 177.5 del RDL 2/2004 TRLRHL
3. Cas que no s'adoptin cap de les dos mesures anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial per una quantitat no inferior a l'esmentat dèficit.

El mes de març de 2012, l'Ajuntament, i en compliment del RDL 4/2012, va elaborar i aprovar un Pla d'Ajust, que ha estat emès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que posteriorment, en data 30 d'abril de 2012 ha estat informat favorablement informat pel mateix.

El setembre del 2014 elabora i aprova la Revisió del Pla d'Ajust amb les diferents mesures fiscals i pressupostàries que principalment seran d'aplicació al 2015.

Per tant, les previsions de la Llei anteriorment esmentades, s'han complert .

## FONS DE TRESORERIA

Els fons de tresoreria de l'exercici al tancament són de **2.537.617,81euros** que suposen un increment respecte al 2014 que van ser **1.696.753,39euros**.

Per tant, tot i que a nivell pressupostari l'ajuntament mostra els primers indicis clars de recuperació, la tresoreria presenta el primer signe positiu, tot i que, està encara en situació sensible vers la despesa a executar

L'aprovació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de lluita contra la morositat en les operacions comercials i d'altres com la Llei Orgànica 9/2014, de 20 de desembre control del deute comercial en el Sector Públic situen la tresoreria com a magnitud vital en la presa de decisions que afecten a la gestió municipal i com a indicador a seguir intensivament i amb constància.

L'aprovació de la Ley 27/2014, de 27 de desembre, de racionalització y sostenibilitat de la Administració situa els fons de tresoreria com a objectiu d'estabilitat, pel que fa a compliment de terminis de pagament, com a futurs pagaments en licitacions i compromisos actuals, sol·licitar préstecs etc.

Per tot això, es important que l'ajuntament aprovi i segueixi acuradament el Pla de disposició de tresoreria de l'exercici i planifiqui totes les operacions de l'exercici de forma molt detallada, ja que la manca de tresoreria pot dur a una situació de no estabilitat i l'obligació de aprovar un Pla Econòmic Financer ( P.E.F.)

D' aquesta magnitud s'ha de comentar i fer incís en les següents afectacions:

1. El no cobrament drets contrets amb altres administracions públiques, ralentís la recuperació de la tresoreria, a 31 de desembre de l'exercici el deute de la Generalitat de la Catalunya ascendeix a **1.363.187,38euros**.
2. Cal esmentar que durant l'exercici 2015 s' ha fet front a les obligacions contretes dels FOMIT per import de 1.496.000,44€, finalitzant al 2015 els projectes.
3. S'han rebut ingressos excepcionals procedents d'expropiacions per un import de 583.833,55€.
4. La tresoreria encara requereix d'un especial seguiment atès que hi ha grans compromisos pendent d'executar en l'exercici següent.

- ✓ En el 2015, s'han licitat les obres de les rehabilitacions dels poliesportius per un valor de 1.400.000 euros aproximat on la major part del finançament prové de la generalitat dels PUOSC del 2012. Pel que suposarà un gran descens de la tresoreria.
  - ✓ Existeix el compromís de reparar el col·lector de Llevant on les obres costaran 611.000 euros aproximadament pel qual també s'haurà d'avançar la tresoreria , al ser una despesa finançada per l'Agència Catalana de L'Aigua.
5. S'han fet operacions de refinançament en els préstecs a proveïdors, que han reduït de forma significativa els pagaments de préstecs a proveïdors, reduint tipus d'interès. . A través de mecanismes de l'Estat i amb una entitat de crèdit el préstec a proveïdors del RDL 4/2012, FFPPEL per import 3.021.817 euros.
  6. S'han dut a terme operacions de compensació de deute i fraccionament amb l'Agència Catalana de l'aigua.
  7. A l'octubre del 2015, l'ajuntament ha renovat la pòlissa de crèdit d'1.600.000 euros per evitar possibles tensions de tresoreria.

L'Ajuntament ha recuperat la tresoreria per fer front als pagaments i compliment a la Llei de Morositat en l'exercici 2015, complint els terminis en tots els trimestres.

## DEUTE

L'import del deute mesura la quantitat de recursos extraordinaris que provenen de les entitats financers i s'utilitzen per a finançar les despeses de capital, al no poder -se finançar els mateixos amb ingressos corrents.

Dins de les despeses de capital, en aquest Ajuntament, aquests ingressos també han finançat habitualment durant els últims anys les amortitzacions que generen el propis préstecs que l'Ajuntament té concertats.

A 31 de desembre de 2015, l'import del deute era el següent:

Deute llarg termini amb entitats bancàries	10.457.788,12€
<b>TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES LL/T</b>	<b>10.457.788,12</b>
Deute amb l'Estat per devolució PIE	398.854,45 €
Deute curt termini	0 €
<b>TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES C/T</b>	<b>0 €</b>

El deute a 31 de desembre de 2015 (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament (no del pressupost consolidat), i sense incloure el deute amb l'Estat per devolució de PIE dels exercicis 2008 i 2009, ascendeix 10.457.788,12€euros.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2015 es situa en **57,32%** ( sense ajustos SEC95)

## PERÍODE MIG DE PAGAMENT DEL 4T TRIMESTRE INFORMAT AL MINISTERI

Període mig de pagament del 4t trimestre informat al Ministeri d'acord el Reial decret 635/2015, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament de les administracions públiques.:

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP de l'Ajuntament ha estat de **2,67** dies i el període mig global és de **5,77** dies en termes consolidats, per un import de pagaments de 2.091.004,67 euros i un pendent de pagar de 430.718,08 euros.

## ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

La nova regulació en matèria d'estabilitat pressupostària és aplicable a l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost de l'exercici 2012. ( Disposició final cinquena de la Llei 15/2006 i quarta del RD 1463/2007).

L'estudi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és objecte d'informe independent que complementarà el present informe.

Tal i com s'especifica a l'informe complementari que s'acompanya a aquest informe, la liquidació del pressupost genera un superàvit pressupostari mesurat en termes de **capacitat de finançament** de **2.096.483,34 euros**.

De conformitat amb l'art. 32 de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, i seguint el criteri de la Generalitat de Catalunya que té assumit la tutela financera dels ens locals de Catalunya, aquest superàvit s'hauria de destinar a reduir l'endeutament net en primer terme. Aquest article s'ha modificat mitjançant la disposició addicional sisena que estableix una sèrie de regles especials que quan es donin, es podrà aplicar al romanent de tresoreria positiu a una sèrie de despeses seguint l'ordre de prelación establert.

Per tant, si es compleix:

1. Que l'ajuntament no superi el límit legal d'autorització d'endeutament (entre 75% i 110%)
2. Que tingui romanent positiu per a despeses generals un descomptat els imports finançats pels mecanismes de proveïdors.
3. Que al 2015, es compleixi el període mig de pagament que preveu la norma.

Complertes les regles especials, l'ajuntament pot aplicar-ho en l'ordre següent als següents destins:

1. Aplicació de les despeses comptabilitzades en el compte 413. Creditors de despeses pendents d'aplicar al pressupost.
2. Amortització de deute net per no incórrer en dèficit.

3. En el cas de què, encara hi hagi signe positiu la corporació podrà es destinarà a inversions financerament sostenibles.
4. I finalment, a amortització addicional d'operacions d'endeutament.

En conclusió l'Ajuntament no pot aplicar el superàvit pressupostari a reduir l'endeutament, degut a què no compleix el punt 2 de les regles especials, ni a inversions financerament sostenibles.

#### AVALUACIÓ TANT DE COMPLIMENT DEL PLA D'AJUST APROVAT PEL PLE DE 30 DE MARÇ DE I REVISAT SETEMBRE 2014 COM DE REVISIO DEL PLA SANEJAMENT APROVAT PER PLE DE 25 DE SETEMBRE DE 2012

Per acord de l'Ajuntament en Ple de 30 de març de 2012 i, es va aprovar un pla d'ajust. Així mateix, l'Ajuntament en Ple de 25 de setembre de 2012 va aprovar una revisió del Pla de Sanejament adaptat al Pla d'Ajust.

El Pla d'Ajust va ser objecte de revisió a l'exercici 2013 degut a l'aplicació del RDL 8/2013, tercera fase de pagament a proveïdors.

D'acord amb l'article 22.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament que desenvolupa la llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària, la verificació del compliment dels plans aprovats, durant el seu període de vigència, s'efectuarà anualment per la pròpia entitat local.

Donat que el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà d'analitzar una vegada consolidats els comptes de l'Ajuntament, Entitats Públiques Empresarials i societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, d'acord amb el que assenyala l'article 15 de l'esmentat RD 1463/2007, la verificació del compliment del pla econòmic i financer aprovat per l'Ajuntament en Ple de 29 de setembre de 2011 s'efectuarà en el Compte General.

No obstant, la comparativa de les previsions del pla econòmic i financer amb la liquidació, respecte únicament a l'Ajuntament, és:

INGRESSOS (Import en m€)			
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	Pla econòmic i financer	Liquidació Drets 2015 rec. nets
1	IMPOSTOS DIRECTES	8.956,61	9.174,79
2	IMPOSTOS INDIRECTES	412,16706	211,48
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.394,30	5.184,04
	<i>TAXES I ALTRES ING. (SENSE CE I QUOTES)</i>	<i>7.394,30</i>	<i>5.184,04</i>
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	4.328,07	3.659,29
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	637,12	13,98



<b>INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS (SENSE CE I QUOTES)</b>		<b>21.728,28</b>	<b>18.243,59</b>
		<b>21.728,28</b>	<b>18.243,59</b>
6	ALIENACIO D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	846,00	271,94
<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>		<b>846,00</b>	<b>271,94</b>
8	ACTIUS FINANCERS	0	6,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	3.021,89
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>		<b>0,00</b>	<b>3.021,89</b>

<b>DESPESES (Import en m€)</b>			
<b>CAPÍTOL</b>	<b>DESCRIPCIÓ</b>	<b>Pla econòmic i financer</b>	<b>Liquidació 2015 Oblig. rec. netes</b>
1	DESPESES DE PERSONAL	3.865,81	3.792,45
2	DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.980,03	6.252,90
3	DESPESES FINANCERES	393,52	143,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.061,17	4.014,46
<b>DESPESES PER OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>14.300,53</b>	<b>14.202,81</b>
6	INVERSIONS REALS	1.557,00	2.006,83
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0,00
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>0</b>	<b>2.006,83</b>
8	ACTIUS FINANCERS	0	6
9	PASSIUS FINANCERS	1.272,50	3.984,59
<b>DESPESES FINANCERES</b>		<b>1.272,50</b>	<b>3.027,89</b>

En el Pla d'Ajust i l'adaptació del Pla Econòmic Financer s'observa que les previsions dels ingressos corrents dels plans econòmics són superiors de forma molt important, a la liquidació del 2015 i això es degut a :

1. En els plans no es preveia el canvi normativa de la comptabilització del cànon de l'aigua pel canvi de criteri de subjecte passiu en la meritació.( substitut del contribuent)
2. L'assumpció dels padrons del cicle de l'aigua per part de la EPEL NOSTRAIGUA que comporta que l'ajuntament deixi de comptabilitzar en el seu pressupost ingressos dels padrons, atès a què és una entitat de mercat i no consolida.

En quant a les despeses corrents, s'observa anivellament de la despesa corrent en relació amb les previsions de l'ordre de 97,73m€.

No és significativa la comparativa dels capítols de finançament d'inversions (capítols 6, 7, 8 i 9 d'ingressos) i les despeses d'inversions (capítols 6 i 7), en la mesura que en el pla econòmic i financer no es contemplaven com a objectiu, ja que aquestes depenen de diversos factors al marge del finançament amb operació de crèdit, principalment subvencions de capital d'altres administracions.

### DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2015 PENDENTS D'APLICACIÓ A PRESSUPOST

En la nova Instrucció de Comptabilitat, es preveu en la seva Regla 71 que quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import almenys a 31 de desembre en el compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el Romanent de Tresoreria.

L'aplicació a pressupost de l'import resultant del compte 413 suposa una necessitat de recursos. A tal efecte, s'hauria de fer al respecte de les operacions pendents d'aplicar a pressupost, el següent: "*Per tractar-se de despeses realitzades, haurà de tenir caràcter preferent la seva incorporació a pressupost que es tramitarà conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes sense perjudici de les responsabilitats que puguin exigir-se.*"

L'import de les despeses realitzades en la data d'aquest informe que figuren comptabilitzats en el compte 413 (exercici 2015) estan amb saldo **ZERO**, sent el segon any que no hi ha cap despesa sense consignació pressupostària a fi d'exercici.

### RATIS

**P1. Índex de modificació de despeses** ((modificació de despeses capítols 1 a 9) x 100 / (despeses inicials capítols 1 a 9))

	<u>7.275.672,95</u>			
P1=	17.304.322,69	<b>42,05%</b>	Any 2014	27,95%

**P2. Grau d'execució del pressupost d'ingressos** ((drets liquidats capítols 1 a 9) x 100 / (previsió definitiva capítols 1 a 9))

	<u>21.543.416,34</u>			
P2=	24.737.943,27	<b>87,09%</b>	Any 2014	81,83%

**P3. Grau d'execució del pressupost de despeses** ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) x 100 / (previsions definitives capítols 1 a 9))

	<u>20.199.768,19</u>			
<b>P3=</b>	24.579.995,64	<b>82,18%</b>	Any 2014	74,41%

**P4. Ingressos per habitant** ((drets liquidats capítols 1 a 9) / població a 01-01-2015)

<b>P4</b>	<u>21.543.416,34</u>			
=	11.877	<b>1.813,88</b>	Any 2014	1608,08ur. /h

**P5. Despeses per habitant** ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) / població a 01-01-2015)

<b>P5</b>	<u>20.199.768,19</u>			
=	11.877	<b>1.700,75</b>	Any 2014	1531,06 eur. /h

**P6. Grau de compliment dels cobraments** ((recaptació neta capítols 1 a 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 9))

<b>P6</b>	<u>18.528.489,70</u>			
=	21.543.416,34	<b>86,01%</b>	Any 2014	82,06%

**P7. Grau de compliment dels pagaments** ((pagaments realitzats capítols 1 a 9) x 100 / (obligacions reconegudes capítols 1 a 9))

<b>P7</b>	<u>19.260.404,81</u>			
=	20.199.768,19	<b>95,35%</b>	Any 2014	91,25%

**P8. Índex de càrrega financera global** ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 5))

<b>P8</b>	<u>412.758.437,00</u>			
=	18.243.590,11	<b>22,625</b>	Any 2014	6,407

**P9. Càrrega financera global per habitant** ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / població a 01-01-2015)

<b>P9</b>	<u>4.127.584,37</u>			
=	11.877	<b>347,528</b>	Any 2014	102,624eur. /h

**P10. Índex d'estalvi net** ((drets liquidats capítols 1 a 5) – (obligacions reconegudes capítols 1,2 i 4)- (anualitat teòrica) x 100 / drets liquidats capítols 1 a 5)

En les obligacions reconegudes s'han deduït les finançades amb romanent de tresoreria (art. 53 RDL 2/2004).

DRN	18.243,59
OBLIGACIONS	13.961,79
RESULTAT	4.281,80
ANUALITAT TEORICA	-1.375,64
RESULTAT	15,93

P10	<u>2.906.154,07</u>			
=	19.459.523,00	<b>15,93%</b>	Any 2014	14,83%

P11. Rati endeutament de l'Ajuntament en relació amb els ingressos corrents (deute a llarg i curt termini sense PIE / drets reconeguts nets capítol 1 a 5)

P11	<u>10.457.788,12</u>			
=	18.243.590,11	<b>57,32%</b>	Any 2014	58,68%

P12. Endeutament per habitant (deute a llarg termini / població a 01-01-2015)

P12	<u>10.457.788,12</u>			
=	11.877	<b>880,5094064</b>	Any 2014	940,112 eur. /h

Anàlisi sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute públic.

## 2.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

Segons estableix l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ("Corporacions Locals" en comptabilitat nacional)<sup>1</sup>:

- a) Entitat local: Ajuntament
- b) Organismes Autònoms:
- c) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials:
  - 1. Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp
  - 2. Empresa de Serveis de Mont-roig del Camp

## 2.2.2. Resta d'unitats.

Societats i ens dependents de les entitats locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingrés comercial en els termes del sistema europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).

- a) Societat Mercantil: Entitat pública empresarial del cicle complet de l'aigua.(NOSTRAIGUA)

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

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	18.517.683,35
Despeses no financeres	16.209.180,69
<b>Superàvit no financer</b>	<b>2.308.502,66</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-322.880,71
PTE	110.733,67
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-128,01
Lísings	0,28
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	18.305.536,31
Despeses ajustades	16.209.052,97
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>2.096.483,34</b>

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2014 presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament **2.096.483,34 euros**.

#### 2.4. En relació al seguiment del Pla econòmic i financer vigent.

Actualment no hi ha cap Pla econòmic i financer amb vigència.

#### Compliment de la Regla de la despesa:

*A continuació es faciliten els quadres a emplenar per aquells ajuntaments que determinin la regla de la despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015:*

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>17.397.653,92</b>	<b>16.066.183,82</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-275.941,49</b>	<b>0,28</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	9.754,69	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-285.696,18	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,28
+Préstecs	0,00	0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00

-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>17.121.712,43</b>	<b>16.066.184,11</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	3.685.341,87	3.839.619,64
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	1.017.249,97	709.378,99
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	27.000,00	0,00
Comunitat Autònoma	948.750,42	290.348,38
Diputacions	39.210,24	419.030,61
Altres Administracions Públiques	2.289,31	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>12.419.120,59</b>	<b>11.517.185,48</b>
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	12.580.569,16	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	454.725,81	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	1.483.827,20	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>11.551.467,77</b>	

b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		11.517.185,48
Marge d'incompliment		34.282,29
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-7,26%

## 2.5 Conclusió

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament en termes consolidats per l'exercici 2015 compleix<sup>2</sup> 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. La diferència existent és de 34.282,29€.

## 2.6. Anàlisi de l'objectiu del deute públic:

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,8% del PIB per als exercicis 2014, 2015 i 2015.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, i que resulten d'aplicació els que ja establí el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, es fa el càlcul d'aquest límit utilitzant els mateixos paràmetres que s'han establert per al càlcul en el pressupost de 2015.

El model dissenyat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost 2015, que s'ha d'emplenar a través de la plataforma habilitada a l'Oficina Virtual del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, utilitza un criteri més ampli per determinar el volum de deute, que el que s'ha vingut utilitzant per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per noves concertacions de préstecs. Inclou l'import obtingut mitjançant factoring sense recurs, referint-se a operacions en què se cedeixen o endossen a entitats financeres obligacions pagament que suposen deute per l'ajuntament, així com l'import dels pagaments ajornats, tot amb reflex pressupostari com a obligació pendent de pagament, i també el saldo dels imports a retornar per les liquidacions negatives de la participació en ingressos de l'Estat de 2008 i 2009.

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



Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)	18.081.698,77
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	18.081.698,77
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	10.457.810,22
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
<b>8</b>	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>57,84%</b>

El pressupost de l'Ajuntament:

- a) Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95.
- b) Compleix la regla de despesa.
- c) Compleix l'objectiu de deute públic.

### 3. Fonaments de dret de l'elaboració del Compte General

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 entitat, 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.

## Conclusions

1. L'entitat local presenta un situació d'equilibri patrimonial, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un estalvi 1.986.560,32 euros.

2. L'entitat local presenta un situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de. 4.534.161,88 La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual de **2.537.617,81** euros.

3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de 2.976.266,11 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 82,17% i d'ingressos del .87,08%.

A l'aprovació del pressupost es va informar que els ingressos eren realistes i la liquidació del pressupost dóna la raó a aquesta informació:

INGRESSOS CORRENTS PREVISTOS	17.370.144,44€
DRETS RECONEGUTS A 31/12/15	18.243.590,11€

Les despeses corrents havien d'ajustar-se a les previsions i, si un cas, millorar-les.

DESPESES CORRENTS PREVISTES	24.579.995,64€
OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31/12/15	20.199.768,19€

Al final de l'exercici el deute amb entitats financeres, incloent tant el deute a llarg com a curt termini, es situa en 10.457.788,12€ euros.

L'estalvi corrent que reflecteix la diferència entre ingressos i despeses corrents més amortitzacions dels préstecs es situa 2.808,14milers d'euros.

L'índex d'estalvi net incrementa de l'existent i es situa en el 2015 en un **15,39%**.

4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament de **2.096.483,34 en termes consolidats** euros, un compliment de la regla de la despesa de **34.282,29euros**, un rati de deute viu de **57,84%** i un PMP del darrer trimestre de 2015 de 2,67 dies.

5. En relació al compte general la Intervenció posa de manifest que s'han seguit 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/normal de comptabilitat i 45 i següents del normal.

Sense entrar en la valoració de les mesures econòmiques, tant d'ajustaments a la despesa com a l'increment dels ingressos, adoptats per l'equip de govern, a continuació es reflecteixen de manera resumida la repercussió que les mateixes han tingut en la execució del pressupost del 2015.

És a dir, s'observa un canvi substancial positiu en la majoria dels indicadors econòmics.

En l'exercici 2015, finalitza el Pla de Sanejament aprovat per la Corporació el setembre del 2011. S'assoleixen resultats positius en els indicadors macroeconòmics, un cop aplicats les principals mesures de polítiques fiscals i de control de la despesa. Informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2015

Mont-roig del Camp, 11 de juliol de 2016

L'interventor

Alberto Viñes Velasco