

INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe de control permanent previ

Relatiu al Compte General de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Tortosa

Numeració: 552/2023

Antecedents

Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Tortosa per resolució de presidència número 620/2023 de data 27 de febrer de 2023.

Aprovació del compte del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis de l'exercici 2022 per l'Assemblea General en sessió de 13 de juny de 2023.

Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, a la sessió extraordinària del dia 12 de juny de 2023 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2023.

Tortosasports, S.L. (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 12 de juny de 2023 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 31 de març de 2023.

Tortosa Media, S.L. (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 12 de juny de 2023 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 04 d'abril de 2023.

Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, SAU (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 12 de juny de 2023 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 5 d'abril de 2023

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 12 de juny de 2022 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2023

Tortosa Salut, SLU (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 12 de juny de 2022 i formulats pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2023.

Com a documentació complementària, s'acompanyen al Compte General de l'Ajuntament de Tortosa els Comptes Anuals de les següents societats:

1. Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 51,07% de les participacions socials.) Aprovats per Junta General Ordinària de data 15 de juny de 2023.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 89,19% de les participacions socials). Aprovats per Junta General Ordinària de data 10 de maig de 2023.

Remissió per part de l'Alcaldia els estats i comptes anuals de l'Ajuntament de Tortosa, referits a l'exercici 2022, a la Intervenció per a la seva formació.

Legislació aplicable

1. Art. 208 a 212 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals (TRLLRHL).
2. Art. 22.2 e), 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local. (LLRBRL).
3. Art. 58, 101 i 145 bis del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
4. Regles 44 i següents de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, pel que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, (ICAL).
5. Disposició addicional 20 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (LRJPAC)
6. Article 122.3 de la Llei 40/2015. d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic

Contingut

Tramitació: el règim pressupostari i comptable de les entitats locals ve determinat pel RDL2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en concret els articles 208 a 216, això porta a concloure que el seu sistema de formulació i rendició de comptes queda constituït pels següents tràmits:

Remissió pel president/presidenta de l'ens locals dels estats i comptes abans del 15 de maig per a l'elaboració el Compte General, i formació i elaboració dels estats i comptes de conformitat amb l'establert en la regla 45 de la ICAL i inclusió de documentació complementària.

El compte general formada per la Intervenció serà sotmesa abans del dia 1 de juny a dictamen de la comissió especial de comptes. La comissió especial de comptes realitza un primer examen del compte general que recull en un dictamen de naturalesa informativa sense força dispositiva.

El compte general, amb el dictamen de la comissió especial de comptes al que es refereix l'apartat anterior, serà exposat al públic per un termini de 15 dies durant els quals les persones interessades podran examinar-lo i presentar reclamacions. La legislació vigent no regula qui són les persones legitimades per presentar les reclamacions, notes d'objecció o observacions; caldrà entendre que són legitimades les mateixes persones que ho eren per poder formular en el seu moment reclamacions o observacions en el tràmit de formació del pressupost.

En cas que en el període d'informació pública, s'hagin presentat reclamacions caldrà un nou informe de la comissió especial de comptes, en cas de que no se'n presentin, només serà suficient la certificació de Secretaria fent constar la finalització del termini d'exposició pública sense que s'hagin presentat reclamacions.

Acompanyada dels informes de la comissió especial de comptes i de les reclamacions i objeccions formulades si s'escau, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació l'assemblea de l'òrgan col·legiat per tal que pugui ser aprovada abans de dia 1 d'octubre.

Un cop l'òrgan col·legiat hagi aprovat el compte general, abans de l'1 d'octubre, la Presidència de l'ens el trametrà a Sindicatura de Comptes amb data màxima del 15 d'octubre.

Composició dels comptes de l'Ajuntament de Tortosa

L'art. 209.2 del TRLRHL desenvolupa el contingut del compte general i comprendrà les següents parts:

- El balanç.
- El compte del resultat econòmic patrimonial.
- L'estat de liquidació del pressupost.
- La memòria.

D'acord amb la regla 45 de la ICAL, s'han afegit:

- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu

Aquests documents formen una unitat i han de ser redactats amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat local de conformitat amb el pla de comptes.

A banda dels documents dels comptes anuals, caldrà la documentació complementària següent:

- a Acta d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici.
- b Notes o certificats de cadascuna de les entitats bancàries en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local a fi d'exercici, en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació autoritzat per l'interventor. No existeix estat de conciliació.

La situació patrimonial de l'entitat vindrà reflectida en el balanç, així com complementàriament, per l'estat de canvis en el patrimoni net. Igualment la situació financera es mostra en gran part mitjançant el balanç, i addicionalment en certs aspectes, per l'estat de fluxos en efectiu.

1. Balanç

De conformitat amb la ICAL comprèn els béns i drets, així com les possibles despeses diferides, que constitueixen l'actiu de l'entitat i les obligacions i els fons propis que formen el passiu de l'entitat. El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa) i dels passius segons el grau d'exigibilitat.

Figuren en els comptes d'actiu i passiu del balanç els imports procedents dels saldos que presenta el llibre major de comptes, un cop efectuada la regulació i les operacions de fi d'exercici, abans del tancament de la comptabilitat.

Hi ha equilibri patrimonial en el balanç: l'import de l'actiu no corrent (integrat només per l'immobilitzat) és de 89.921.228,48 €, el valor dels capitals permanents (integrats pel patrimoni net i passiu no corrent) té un import de 94.816.638,27 €, per tant no hi ha problema de viabilitat. Per altra part, l'actiu corrent té un valor de 16.798.737,53€ i finança completament el passiu corrent que té un valor de 11.903.327,74 €, per tant, no hi ha problemes de liquiditat a curt termini.

Cal fer una consideració al fet que en el balanç hi hagi un saldo constant en el els comptes 210 (terrenys) i 240 (patrimoni públic del sòl) que presenten un saldo negatiu. Aquest saldo és anòmal tractant-se de comptes d'actiu. Aquesta circumstància probablement s'ha produït perquè en exercicis anteriors s'han donat de baixa terrenys pel valor de transmissió en lloc del valor d'adquisició.

Des del punt de vista patrimonial, cal recordar que l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Tortosa no està conciliat amb les dades comptables que consten en el Balanç. La insuficient informació comptable al voltant de la identitat i l'origen de la majoria dels actius dificulta enregistrar amb total actitud les amortitzacions que expressen la depreciació de l'immobilitzat. Tot i així s'ha calculat l'amortització de l'immobilitzat amb les dades disponibles estimant-la amb un import de 1.691.047,82 euros amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2022
2030 Immobilitzat intangible. Propietat industrial i intel·lectual	2.661,20	5	254,04
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	183.120,28	4/5	9.156,00
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	6.887.053,26	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	37.320.996,23	75	489.733,50
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	41.774.243,41	0/20	622.590,19
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilatge	5.152.657,21	15	252.056,62
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst. Projectes	2.359.731,17	20	117.986,56
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	823.758,69	12	33.031,18
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.419.498,83	6	57.379,44
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	346.288,53	8	15.996,88
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	97.419,70	10/20	82.293,56
			1.691.047,82

Pel que fa a l'epígraf «d'immobilitzat material en curs i bestretes», comentar que aquests comptes recullen els actius que encara no estan en funcionament ja que estan en procés de fabricació, muntatge o proves i per les característiques de l'Ajuntament és una situació que no se sol produir.

Finalment comentar també que en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades. Inversions financeres en patrimoni de societats» caldria analitzar el saldo, ja que es possible que no reculli el valor real de les participacions que té l'Ajuntament en les societats.

Pel que fa al fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu, concretament en 4.895.409,79€, determinat per la diferència entre l'actiu corrent de 16.798.737,53€ i el passiu corrent de 11.903.327,74€ o bé, també es pot calcular a partir de la resta entre els capitals permanents (patrimoni net + passiu no corrent) i l'actiu no corrent.

És important, tenir en compte que el concepte de fons de maniobra o capital circulant utilitzat a l'empresa privada, quan es vol aplicar al sector públic, presenta matisos diferents com a conseqüència principalment de la seva vinculació al règim pressupostari i altres particularitats de tipus comptable i legal.

El net patrimonial.

El net patrimonial (actiu – passiu corrent i no corrent) és positiu per 71.649.149,20 euros. Aquest constitueix la part residual dels actius de l'empresa, un cop deduïts tots els passius.

Els capitals permanents.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net i el passiu no corrent és de 94.816.638,27 euros.

Els capitals permanents són aquells que es troben disponibles a l'entitat per un llarg període de temps i per tant, permeten operar i fer front a les necessitats financeres. Per motius de seguretat i prudència, els capitals permanents han de ser suficients per finançar l'actiu no corrent. En el nostre cas són suficients.

El compte de resultats econòmic patrimonial

Es forma per diferència entre les dues corrents econòmiques que conformen l'activitat de l'ens durant el període: Ingressos i despeses; el resultat final d'aquest estat és l'estalvi o el desestalvi que l'ens ha generat durant l'exercici. La seva estructura i contingut és el mateix que el compte de pèrdues i guanys de l'empresa, si bé, hi ha matisos intrínsecs als ens públics.

El resultat de l'exercici de l'Ajuntament de Tortosa ha estat positiu de 5.120.706,39 euros

Estat de liquidació del pressupost i anàlisi de l'execució pressupostària

L'estat de liquidació compren una sèrie d'estats comptables que deriven de la seva execució, des de la vessant de documents que formen els comptes anuals conformen una unitat. Conté la informació relativa al grau d'execució del pressupost en relació al pressupost definitivament aprovat.

Si ho analitzem, durant l'exercici 2022 l'execució del pressupost de despeses s'ha mantingut igual al que es va donar durant l'exercici 2021. En tot dos exercicis el percentatge d'obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius de l'exercici ha estat del 74,00%.

En canvi, en quant a l'execució del pressupost d'ingressos, en aquest exercici ha estat lleugerament superior a la de l'any 2021, al 2022 els drets reconeguts de l'exercici sobre les previsions definitives del pressupost ha donat una execució del pressupost del 78% i en canvi al 2021 va ser del 74,00%.

L'Ajuntament de Tortosa ha modificat el seu pressupost inicial durant l'exercici 2022 per un import de 19.136.007,43 euros

Estat de canvis en el patrimoni net

Aquest estat comptable recull informació sobre els canvis produïts en l'exercici en el patrimoni net de l'entitat. Informa sobre la variació que s'ha produït entre els dos exercicis i els motius que han provocat aquest canvi.

Els canvis en el patrimoni net provenen de patrimoni generat (actuació de l'ens en el desenvolupament de la seva activitat econòmic-patrimonial) i de les subvencions rebudes.

Essent el patrimoni net al final de l'exercici de 71.649.149,20 euros

Estat de fluxos d'efectiu

Aquest estat explica com s'ha arribat des d'unes existències inicials d'efectiu, a principi d'exercici, fins a unes existències finals en acabar, indicant els cobraments i els pagaments produïts durant aquest exercici, classificats per activitats.

Els principals fluxos d'ingressos i despeses provenen de la gestió corrent de l'Ajuntament de Tortosa, destaquem com a ingressos corrents els que percep per ingressos tributaris i urbanístics (15.533.233,57 euros) i els de transferències i subvencions rebudes (15.115.481,81 euros) i en quant a despeses corrents: les de personal (11.605.941,34 euros) i altres despeses de gestió (11.619.234,35).

Els efectius i actius líquids a final de l'exercici són 13.913.141,00€

Annexos a l'expedient

S'uneixen a l'expedient els informes d'auditoria del comptes signat per la Intervenció a les societats i l'informe de control permanent previ signat per la Intervenció als comptes del Consorci Turístic dels Tres Reis

Així mateix s'acompanya com a informe independents:

- Informe anual d'Intervenció sobre resolució de discrepàncies en matèria de control intern.
- Informe anual de morositat

Conclusió.

En acabar l'exercici comptable de 2022, s'ha format el compte general d'acord amb allò que preceptua la ICAL, posant de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Resultat del control permanent: a **efectes informatius**

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la signatura de l'informe.
La interventora

IL·LM. SR. ALCALDE DE L'EXCM. AJUNTAMENT DE TORTOSA

