

## INFORME D'INTERVENCIÓ

**Relatiu** al Compte General de l'exercici 2023 del **Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis**  
**Informe de control permanent previ**  
**Numeració:** 07/2024

### Antecedents

- 1 Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis per resolució de presidència número 01/2024 de data 26 de febrer de 2024
- 2 Remissió per part del president els estats i comptes anuals del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis, referits a l'exercici 2023, a la Intervenció per a la seva formació.

### Legislació aplicable

1. Art. 208 a 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
2. 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).
3. Disposició addicional 20 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú. (LRJPA)
4. Art. 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

### Contingut

**Concepte:** El Compte General es configura com el document bàsic per a l'exercici de les funcions de fiscalització, en reflectir, degudament ordenades i sistematitzades les xifres representatives de l'aprovació, execució i liquidació del pressupost, del moviment i situació de la tresoreria, de la gestió del patrimoni i de la situació del deute de l'entitat.

#### **Àmbit subjectiu:**

De conformitat amb la disposició addicional 20.4 de LRJPA, els consorcis estaran subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'administració pública a les que estiguin adscrits, sense perjudici de la subjecció a tot el previst per la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Els consorcis formaran part dels pressupostos i s'hauran d'incloure en el Compte General de l'administració d'adscripció.

El consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis es va sectoritzar a la fi de l'exercici 2022 per la IGAE i resta adscrit a l'Ajuntament de Tortosa.

Data de constitució del Consorci i aprovació dels estatuts: 9 de febrer de 1999.

Data de l'aprovació de la modificació dels estatuts, 29 de setembre de 2014 i 5 de novembre de 2014.

Data de la seva publicació al BOPT 28 de novembre de 2014, núm. Butlletí 274. Publicació del text refós íntegra data 27 de juny de 2016, núm. 121 del BOPT.

**Tramitació:** el règim pressupostari i comptable dels consorcis ve determinat per la Llei 40/2015 d'1 d'octubre, equiparant-los al règim de l'entitat pública a la que estan adscrits, això porta a concloure que el seu sistema de formulació i rendició de comptes queda constituït pels següents tràmits:

- Formació i elaboració dels estats i comptes de conformitat amb l'establert en la regla 45 de la ICAL i inclusió de documentació complementària
- Aprovació per part del seu òrgan competent, segons consti en els seus estatuts
- Remissió a l'ens local d'adscripció, abans del 15 de maig, per a la seva integració en el compte general

### **Composició dels comptes**

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.

L'import de les dues masses patrimonials (actiu/passiu) tenen un import cadascuna d'elles de 102.252,65€. Existeix per tant, equilibri patrimonial.

Al balanç: no hi ha **actiu no corrent** (integrat només per l'immobilitzat) per tant el seu valor de 0,00 €. Els capitals permanents (integrat pel patrimoni net i passiu no corrent) tenen un import de de 83.623,97 € per tant, no hi ha problema de viabilitat en l'empresa. Per altra part, l'actiu corrent té un valor de 102.252,65€ finançat pel passiu corrent amb un valor de 18.628,68 € això ens porta a concloure que el Consorci no presenta problemes de liquiditat a curt termini.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu, concretament de 83.623,97€, determinat per la diferència entre l'actiu corrent de 102.252,65€ i el passiu corrent de 18.628,68€ 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 83.623,97€. Constitueix la part residual dels actius de l'empresa, un cop deduïts tots els passius. El Consorci no té cap tipus d'endeutament a llarg termini, per tant, el seu endeutament és zero.

- Els capitals permanents.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni, patrimoni general és de 83.623,97€. Es troba disponible durant un llarg període de temps i permet operar i fer front a les necessitats financeres, sense ser exigible de forma immediata.

## 2. 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 del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha estat positiu en 17.673,22€.

## 3 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.

En termes d'execució del pressupost del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis de l'exercici 2023 ha estat superior que l'execució del pressupost 2022, en el cas de despeses (un percentatge d'obligacions reconegudes del 40,00% respecte als crèdits definitius), i en el cas dels ingressos l'execució del 2023 ha estat igual inferior respecte l'any anterior (un percentatge de drets reconeguts nets del 56,00 % respecte als crèdits definitius).

El Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis sí que ha modificat el seu pressupost inicial durant l'exercici 2023, aprovant una modificació pressupostària d'incorporació de romanents finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals de resultes de la liquidació de l'exercici 2022

#### 4 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 subvencions rebudes.

Hi ha variació positiva respecte l'exercici 2022 de 1.343,54 euros.

El patrimoni net al final de l'exercici 2023 és de 83.623,07euros

#### 5 Estat de fluxos en 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 provenen de les aportacions que ingresses cadascun dels ajuntaments consorciats, i que alhora és la principal font de finançament de l'ens, el seu import net és de 29.400,00 euros.

En quant als fluxos de pagaments no hi ha pagaments per despeses de personal, ni tampoc pagaments per inversions (derivats de la compra de diferents elements inventariables). Hi consten només pagaments per despeses de gestió per import de 2.407,90 euros i per despeses de comissions bancàries per import de 27,78 euros

Els efectius i actius líquids a l'inici de l'exercici eren de 72.138,33 euros

Els efectius i actius líquids a la fi de l'exercici són de 99.102,65 euros

L'increment net d'efectiu i actius líquids ha estat de 26.964,32 euros

#### **Conclusió.**

En acabar l'exercici comptable de 2023, 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**

#### **Annexos:**

- 1. Balanç de situació**
- 2. Resultat pressupostari**
- 3. Canvis en el patrimoni net**
- 4. Flux d'efectiu de les activitats de gestió**

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

**IL-LM. SR. PRESIDENT DEL CONSORCI TURÍSTIC DE LA RUTA DELS TRES REIS**