



## INFORME D'INTERVENCIÓ

### Antecedents:

1.- Presentada la liquidació del pressupost per part d'aquesta intervenció, s'ha obtingut el següent resultat:

#### *A) Respecte al Pressupost de despeses.*

##### 1.- Exercici en curs :

Pressupost inicial de despeses. 9.818.703,62.-€  
Modificacions de despeses : 9.336.713,59.-€  
Pressupost definitiu de despeses: 19.155.417,21.-€  
Despeses autoritzades : 11.635.529,76.-€  
Despeses compromeses: 11.635.529,76.-€  
Obligacions reconegudes : 11.635.529,76.-€  
Despeses ordenades : 11.635.529,76.-€  
Pagaments realitzats : 7.011.334,23.-€  
Obligacions pendents de pagament: 4.624.195,53.-€

##### 2. Exercicis tancats :

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici: 5.678.054,60.-€  
Baixes : ..... -13.357,66.-€  
Pagaments realitzats pendents d'aplicació: 0,00.-€  
Pagaments realitzats: 3.601.898,87€  
Obligacions Pendents de pagament: 2.062.798,07€

**TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 6.686.993,60.-€**

#### *B) Respecte al Pressupost d'ingressos:*

##### 1.- Exercici en curs:

Pressupost inicial d'ingressos: 9.818.703,62.-€  
Modificacions d'ingressos: 9.336.713,59.-€  
Pressupost definitiu d'ingressos: 19.155.417,21.-€  
Drets reconeguts: 9.789.788,16.-€  
Drets anul·lats: 0,00.-€  
Drets reconeguts nets: 9.710.423,60.-€  
Recaptació neta: 6.115.937,63.-€  
Drets pendents de cobrament: 4.594.485,97.-€



**2.- Exercicis tancats.-**

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici: 15.639.219,89.-€  
Modificacions : ..... 0,00-€  
Anul·lacions : ..... 109.536,78.-€  
Recaptació : ..... 5.601.173,64 €  
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici : 9.928.509,47-€

**TOTAL DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT : 14.522.995,44-€**

**C.- Resultat pressupostari de l'exercici :**

+ Drets reconeguts nets 9.710.423,60 .-€  
- Obligacions reconegudes netes: 11.635.529,76 .-€

**RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI : - 1.925.106,16€**

4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals: 10.066,18-€
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici : 2.093.940,18€
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici: 0,00€

**RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT : 178.900,20.-€**

**E) Romanents de Tresoreria total 7.052.748,64.-€**

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

**Fons Líquids : 2.025.910,49 .-€**  
**Drets pendents de cobrament : 13.563.039,08 -€**  
**Drets pendents de pagament : 8.536.200,93 .-€**  
**Romanent de tresoreria total : 7.052.748,64 .-€**  
**Saldo de dubtós cobrament : 38.382,99.-€**  
**Excés de finançament afectat: 6.993.968,88.-€**  
**Romanent de tresoreria per a despeses generals : 20.396,77.-€**

**2.2.- D' acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals , i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la regla 83.1 de l' Ordre 4041/2004 de 23 de novembre , per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i la Regla 71.3 de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte que:**



El capital pendent de cobrament s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 38.382,99 euros. Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos. En qualsevol cas, això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

Els percentatges que s'han aplicat són ( criteri mínim suggerit per la Sindicatura de Comptes):

Pendents de cobrament ( cap. 1, 2 i 3 ) Pressupost d' ingressos	% estimacions de dubtosa cobrabilitat
Exercici actual	5%
1r. any immediatament anterior	15%
2n. any	40%
3r. any	80%
4r any i següents	100%

### FONAMENTS JURÍDICS:

L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 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 estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos punts.

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

L'article 93.2 del Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria



Per aplicació de l'art.32 de la LOEPiSF, en el supòsit de què la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes i Corporacions Locals, a reduir endeutament net.

### CONCLUSIONS

1. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.  
Tot i que, per tal de reflexar la imatge més fidel en el tancament de la comptabilitat, s'ha obtat per deixar uns reconeixements de drets per valor de 188.847,75 euros, la recaptació dels quals, a data d'avui, no és del tot precisa, ja que existeixen diversos factors que fan que aquests cobraments puguin ocasionar alguna variació.
2. El Resultat Pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de : **178.900,20€.**
3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de: **20.396,77.-€ €.**
4. El Consell té un deute viu a 31.12.2015 de 0,81%..

Per tan, des d'aquesta intervenció, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2015 .

Reus, 25 de febrer de 2016

La Interventora  
M<sup>a</sup> Rosa Pérez López



CONSELL COMARCAL  
DEL BAIX CAMP