

INFORME 27/2017

AJUNTAMENT
DE MONT-ROIG
DEL CAMP
ENDEUTAMENT,
EXERCICI 2015

INFORME 27/2017

**AJUNTAMENT
DE MONT-ROIG
DEL CAMP**
ENDEUTAMENT,
EXERCICI 2015

Edició: febrer de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

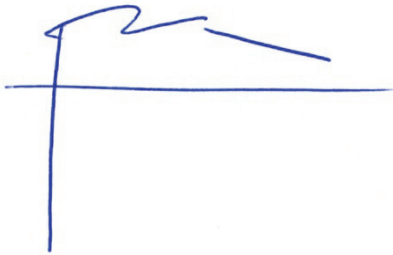
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 de desembre del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar per majoria l'informe de fiscalització 27/2017, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, endeutament, exercici 2015.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 18 de gener de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	10
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I PRUDÈNCIA FINANCERA	18
2.2.1. Marc conceptual	18
2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF.....	22
2.3. ENDEUTAMENT	41
2.3.1. Operacions de caràcter financer.....	44
2.3.2. Operacions comercials amb els proveïdors incloses en mecanisme del fons de finançament per al pagament als proveïdors	47
2.3.3. Pòlisses de crèdit.....	51
2.3.4. Altres tipus de deutes	52
3. CONCLUSIONS	53
3.1. OBSERVACIONS.....	53
3.2. RECOMANACIONS	56
4. ANNEXOS	57
4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS	57
4.2. MEMÒRIA	70
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	70
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	70

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
DGAL	Direcció General d'Administració Local
DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
EMOMSA	Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp, SA
EMSA	Empresa de Serveis Mont-roig del Camp, SA
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 1781/2013, del 20 de setembre
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
MINHAP	Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques
PIB	Producte interior brut
PMPP	Període mitjà de pagament als proveïdors
PTE	Participació en els tributs de l'Estat
SEC 95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, del 25 de juny del 1996
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i als dos ens dependents que es consoliden –Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp, SA (EMOMSA) i Empresa de Serveis Mont-roig del Camp, SA (EMSA)–, corresponent a l'exercici 2015.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb l'endeutament de l'exercici 2015, tant a curt com a llarg termini. A més de l'endeutament, s'han analitzat altres aspectes com la sostenibilitat i la prudència financera i el termini de pagament als proveïdors. Als efectes d'aquest informe, l'endeutament es restringeix al que estableix la normativa de la Generalitat, mitjançant l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Així, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a valorar la raonabilitat dels indicadors de sostenibilitat financera i nivell de deute calculats per l'Ajuntament i si són coherents amb la comptabilitat municipal, a verificar el compliment de les obligacions de subministrament d'informació a l'òrgan competent en matèria de tutela financera de la Generalitat de la publicació de la informació corresponent al termini de pagament als proveïdors, i a constatar l'adopció, si esqueia, de les mesures necessàries per corregir situacions de desequilibri –plans de sanejament i d'ajust.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2015, tot i que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'abast d'aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

En les conclusions de l'informe es fan constar els aspectes més significatius detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern i el compliment de les obligacions en relació amb els procediments establerts en matèria de tutela financera.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i les normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per poder obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Les principals fonts d'informació utilitzades per detectar operacions que són objecte de fiscalització han estat les següents:

- Actes del Ple i de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament
- Informes d'Intervenció
- Respostes a les circularitzacions fetes per la Sindicatura a:
 - la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGP FAT) del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, de l'Institut Català de Finances, i de la Direcció General d'Administració Local (DGAL) del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge
 - la Diputació de Tarragona a la circularització a institucions públiques territorials relacionades amb l'Ajuntament
 - les entitats financeres

No s'han detectat limitacions a l'abast que afectin el treball realitzat.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Mont-roig del Camp està situat a la comarca del Baix Camp, a la demarcació territorial de Tarragona. El seu territori és de 63,58 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era d'11.877 habitants. Les dades de la població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2015, declarades oficials mitjançant el Reial decret 1079/2015, del 27 de novembre.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Organització de la corporació

L'Ajuntament disposa d'un Reglament orgànic propi, el qual regula l'organització administrativa i el funcionament del govern municipal, que va ser publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* del 26 de maig del 2016. Fins a aquesta data era d'aplicació, subsidiàriament, el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

Durant el període objecte de revisió, els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris eren els següents.

a) Grups municipals

Arran del procés electoral del 24 de maig del 2015 es va renovar el consistori. Els grups municipals i el nombre de membres que el conformaven, abans i després de les eleccions, es mostra en el quadre següent:

Quadre 1. Grups municipals de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp en l'exercici 2015

Partits polítics que conformen el grup municipal	Nombre de membres del grup	
	Membres abans de les eleccions	Membres després de les eleccions
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura del Progrés (PSC-CP) (a)	5	4
Convergència i Unió (CIU)	2	4
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM) (b)	3	2
Impulso Miami Mont-roig (IMM)	-	2
Ara Mont-roig Miami i Verds per Més (ARA-VX+)	2	2
Ciutadans (C's)	-	1
Partit Popular (PP)	2	-
Federació d'Independents per Catalunya (FIC)	2	1
Grup mixt	-	1
Independent	1	-
Total membres	17	17

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) En el mandat 2011-2015 aquesta formació s'anomenava Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM).

(b) En el mandat 2011-2015 aquesta formació s'anomenava Acord Municipal d'Esquerra – Acord Municipal (AME-AM).

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els següents òrgans de govern:

- El Ple: integrat per disset regidors, incloent-hi l'alcalde, que el presidia
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: formada per cinc membres, l'alcalde i quatre regidors nomenats per l'alcalde
- Els tinents d'alcalde: quatre (tres en el període anterior), nomenats per l'alcalde d'entre els membres de la Junta de Govern Local

En els dos quadres següents es detallen els membres que integraven el Ple de la Corporació en l'exercici 2015, abans i després de les eleccions del 24 de maig, l'òrgan de govern municipal a què pertanyien i el grup municipal del què formaven part:

Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament anterior a les eleccions municipals del 2015

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Ferran Pellicer Roca	Alcalde, JGL	AME-AM
Vicente Pérez Mula	CEC	AME-AM
Antoni Vernet Asensio		AME-AM
Josep Ma. Aragonès Roca	Primer TA, JGL, CEC	FIC
Andreu Chaparro Medina		FIC
Fermin Díaz Durán	Segon TA, JGL	PP
Juan Gallardo Alguero	CEC	PP
José Ma. Gairal Martí	Tercer TA, JGL	ARA-VX+
Elvira Montagut Pérez	CEC	ARA-VX+
Francisco Morancho López	CEC	PSC-PM
Yolanda Pérez Díaz	CEC	PSC-PM
Pedro Muñoz Espinosa	CEC	PSC-PM
Eduard Planes Anguera		PSC/-PM i no adscrit
Rosa Tejero Sánchez		PSC-PM
Rosa Escoda Cedó		PSC-PM
Francisco Chamizo Quesada	JGL, CEC, *	CiU
Manuel Andreu Ruiz		CiU

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Va ser primer tinent d'alcalde en el moment de la formació del consistori.

Clau:

Òrgans: CEC: Comissió Especial de Comptes. TA: Tinent d'alcalde. JGL: Junta de Govern Local.

Grups: AME-AM: Acord Municipal d'Esquerra-Acord Municipal. ARA-VX+: Ara Mont-roig Miami i Verds per Més. CiU: Convergència i Unió. FIC: Federació d'Independents per Catalunya. IMM: Impulso Miami Mont-roig. PSC-PM: Partit Socialista de Catalunya-Progrés Municipal.

Quadre 3. Membres del Ple de l'Ajuntament posterior a les eleccions municipals del 2015

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Francisco Morancho López	Alcalde, JGL	PSC-CP
Enrique López González	Tercer TA, JGL, CEC	PSC-CP
Ángel Redondo Ruizaguirre	Quart TA, JGL	PSC-CP
Yolanda Pérez Díaz		PSC-CP
Ferran Pellicer Roca	Primer TA, JGL, CEC	ARA-VX+
José Ma. Gairal Martí		ARA-VX+
Juan Gallardo Alguero	Segon TA, JGL, CEC	PP i IMM
Francisco Chamizo Quesada	CEC	CiU
Annabel García Echavarría		CiU
José Francisco Moreno Herrero		CiU
Imma Margalef Ciurana		CiU
Irene Aragonès Gràcia	CEC	ERC-AM
Abbas Amir Aarab		ERC-AM
Francisco Velasco Autor	CEC	C's
Josep Ma. Aragonès Roca	CEC	FIC
Núria Esquius Sánchez	CEC	Grup Mixt
Vicente Pérez Mula		IMM

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau:

Òrgans: CEC: Comissió Especial de Comptes. JGL: Junta de Govern Local. TA: Tinent d'alcalde.

Grups: ARA-VX+: Ara Mont-roig Miami i Verds per Més. C's: Ciutadans. CiU: Convergència i Unió. ERC-AM: Esquerra Republicana de Catalunya-Acord Municipal. FIC: Federació d'Independents per Catalunya. IMM: Impulso Miami Mont-roig. PSC-CP: Partit Socialista de Catalunya-Candidatura de Progrés.

c) Òrgans complementaris

L'Ajuntament té tres comissions informatives de caràcter permanent, presidides per l'alcalde o el regidor en qui delegui, amb la representació de tots els grups municipals. Són les següents:

- Comissió Informativa de l'Impuls Econòmic

Aquesta Comissió té integrada la Comissió Especial de Comptes com a principal òrgan complementari. La Comissió Especial de Comptes és d'existència preceptiva per a l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Està constituïda per vuit membres pertanyents als diferents grups municipals segons la proporció de representació que tinguin en el Ple, i amb presa d'acords pel sistema de vot ponderat; el president n'és el regidor en qui l'alcalde hagi delegat les funcions.

La Comissió Informativa de l'Impuls Econòmic té atribucions relacionades amb impuls de l'ocupació, turisme, comerç i indústria, hisenda i contractació, activitats i mercats, organització, modernització i qualitat de l'administració, secretaria, serveis jurídics i personal.

- Comissió Informativa de l'Àrea de les Persones

La Comissió té atribucions relatives a acció social, habitatge social, solidaritat i cooperació, llar d'infants, famílies, joventut, gent gran, polítiques d'igualtat, educació, formació, esports, cultura, seguretat ciutadana, protecció civil i Pla de barris.

- Comissió Informativa de l'Àrea del Territori

La Comissió té atribucions sobre urbanisme, obra pública, impuls de noves infraestructures i manteniment, edificis públics, via pública, parcs i jardins, medi ambient i sostenibilitat, medi natural i agricultura, eficiència energètica, recollida i tractament de residus i neteja viària.

A més, l'Ajuntament compta amb les dues comissions de treball internes següents que depenen de l'alcalde:

- Comissió de Projectes Estratègics
- Comissió de Ciutadania

d) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat per a la prestació dels serveis públics municipals, l'Ajuntament disposava de tres ens dependents: l'Entitat Pública Empresarial per a la Gestió del Cicle

Complet del l'Aigua (NOSTRAIGUA) que es finança amb ingressos de mercat i, per tant, no es consolida amb l'ens matriu a l'efecte de tutela financera, i dues societats mercantils de capital íntegrament municipal, sectoritzades i classificades com a administració pública. Aquestes dues societats són EMOMSA, que té per objecte l'execució d'obres i la realització dels treballs de manteniment i conservació necessaris per a la prestació dels serveis públics municipals, i EMSA, que té per objecte l'organització, la gestió i la prestació de serveis de suport a l'administració.

e) Organismes de què forma part l'Ajuntament

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament participava en la Mancomunitat Serveis Abocador Baix Camp, en el Consorci per a la Gestió dels Residus Municipals del Baix Camp i en Localret.

En l'exercici 2015 l'Ajuntament s'estructurava en les tretze àrees executives següents:

- Cultura
- Educació
- Esports
- Festes
- Joventut
- Medi ambient i salut pública
- Mobilitat i transport
- Neteja i residus
- Pla de barri
- Promoció econòmica
- Serveis socials
- Turisme
- Urbanisme i territori

1.2.2.2. Control intern

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals, les de secretaria, les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i presupostària, i les de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa- i corresponen als llocs de treball següents:

- **Secretaria:** lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. La persona que n'és titular té atribuïdes les funcions enumerades en la normativa vigent i, en tots els casos, les de fe pública i les d'assessorament legal preceptiu.
- **Intervenció:** lloc de caràcter obligatori, llevat que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –en aquest cas les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria– o bé, que l'entitat s'agrupi amb d'altres per al sosteniment en comú de la Intervenció.

La normativa estableix que la Intervenció ha d'exercir les funcions de control intern relatives a la gestió econòmicofinancera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents en la seva triple accepció:

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte econòmicofinancer dels serveis de l'entitat i dels seus ens dependents.
- Funció de control d'eficàcia, per comprovar periòdicament el grau de compliment dels objectius, i analitzar el cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

La normativa també assigna a la Intervenció la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, en què la funció de comptabilitat l'ha d'exercir un òrgan separat de la Intervenció i el seu titular ha de ser també funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

- **Tresoreria:** lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. Aquest lloc, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

La persona que n'és titular té atribuïdes les funcions de maneig i custòdia de fons i valors, i la prefectura dels serveis de recaptació.

En el quadre següent es mostren els llocs de l'Ajuntament reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en l'exercici 2015:

Quadre 4. Llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	1
Intervenció	A1	1	*1
Tresoreria	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* En la plantilla de personal aprovada per a l'exercici 2015 no figurava com a vacant.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. Des del febrer del 2013, aquest lloc de treball estava ocupat per un funcionari de carrera de l'Ajuntament, que va ser nomenat per la DGAL, amb caràcter accidental, mitjançant Resolució del 6 de febrer, amb proposta prèvia de l'entitat local.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari d'habilitació nacional que pertanyi a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria d'entrada. Des del mes d'abril del 2002 aquest lloc estava ocupat per un funcionari d'habilitació nacional, amb caràcter d'acumulació de funcions amb l'Ajuntament de Cambrils, d'acord amb el nomenament de la DGAL, mitjançant Resolució del 5 d'abril en què s'autoritzava l'acumulació, amb la sol·licitud prèvia de l'Ajuntament la conformitat del funcionari i l'informe favorable de l'Ajuntament de Cambrils, que és on aquest funcionari estava destinat.

En el 2015 l'Ajuntament no disposava de la Relació de llocs de treball i per això la Sindicatura ha efectuat les comprovacions amb la plantilla del personal. S'ha verificat que per al 2015 la plaça d'Intervenció no constava com a vacant mentre que, per la forma amb què va ser coberta –a través d'una acumulació–, hauria d'haver figurat com a tal, ja que en el moment en què fos coberta pel sistema normal de provisió, l'autorització de la Resolució, abans esmentada, quedaria sense efecte. Tampoc no es fan constar aquestes circumstàncies en l'apartat previst per a observacions en la plantilla aprovada.

Segons el Reial decret llei 10/2015, de l'11 de setembre, pel qual es concedien crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit en el pressupost de l'Estat i s'adoptaven altres mesures en matèria d'ocupació pública i d'estímul a l'economia amb la voluntat d'aconseguir una major professionalització i eficàcia, es reservaven, exclusivament, les funcions de comptabilitat, tresoreria i recaptació a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, que pertanyessin a l'escala d'Intervenció tresoreria. Això exclouïa la possibilitat que aquestes funcions poguessin ser atribuïdes a funcionaris de la corporació sense habilitació de caràcter nacional.

Tot això, la disposició final segona del Reial decret llei 18/2015, del 9 de juliol, de modificació de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, establia el règim transitori dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, mentre que no entrés en vigor el Reglament previst en l'article 92.2 bis de la Llei reguladora de les bases del règim local.

Amb aquest règim transitori es preveia la possibilitat que, excepcionalment, des de l'11 de juliol del 2015 i fins al 31 de desembre del 2016, les corporacions locals amb població inferior als 20.000 habitants que acreditessin mitjançant un informe aprovat pel Ple, la impossibilitat que les funcions de tresoreria i recaptació fossin desenvolupades per un

funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, aquestes funcions fossin per funcionaris de carrera de la diputació provincial o d'entitats equivalents. En el cas que s'acredités que això tampoc no era possible, les funcions les podia dur a terme un funcionari de carrera de la corporació. En ambdós casos, havien de ser funcionaris de carrera i actuarien coordinats amb funcionaris del grup de titulació A1 de les diputacions provincials o d'entitats equivalents.

Com ja s'ha dit, l'Ajuntament no disposava de la Relació de llocs de treball, i s'ha constatat que en la plantilla de personal de l'Ajuntament aprovada per al 2015 no s'hi va preveure la reserva de la plaça de Tresoreria. Les funcions de maneig i custòdia de fons i valors van ser atribuïdes, per acord del Ple del 2006, a una funcionària de l'Ajuntament de la sub-escala Auxiliar administrativa.

De la revisió de les places reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional es fan les observacions següents:

- L'Ajuntament no disposava de la corresponent Relació de llocs de treball.
- Tal com es va fer constar en la Resolució d'autorització de la DGAL del 5 d'abril del 2002, l'acumulació de la plaça d'Intervenció quedaria sense efecte quan fos coberta per un habilitat. Per tant, en la plantilla del 2015 aquesta plaça hauria de constar com a vacant.
- Tot i que l'acumulació de la plaça d'Intervenció prevista en la plantilla de personal dona dret a percebre una gratificació de fins a un 30% de les retribucions corresponents al lloc principal, la plaça s'hauria de dotar pressupostàriament amb el 100% de les retribucions.
- La plaça de Tresoreria s'hauria de preveure i dotar en la corresponent Relació de llocs de treball. Transitòriament, s'hauria d'haver proposat a la DGAL algun funcionari de l'Ajuntament amb la titulació adequada, perquè actués sota la supervisió i coordinació d'un funcionari de carrera del grup de titulació A1 de la diputació nomenat a aquest efecte.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament del 28 de setembre del 2016 es va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2015, per tant, dins del termini fixat per la nor-

mativa: abans de l'1 d'octubre. El Compte es va trametre a la Sindicatura el 17 d'octubre del 2016, dins el període legalment establert.¹

El pressupost per a l'exercici 2015 presentava unes previsions de 17.462.270,32 € pel que fa als ingressos i de 17.304.322,69 € pel que fa a les despeses, dels quals 1.172.809,86 € corresponien al capítol 9, en el cas de les despeses. En el decurs de l'exercici 2015 es van aprovar diversos expedients de modificació dels crèdits inicials per un import de 7.275.672,95 € que van comportar unes modificacions en les previsions d'ingressos pel mateix import, dels quals 3.021.886,27 € corresponien al capítol 9, tant en el cas de les despeses com dels ingressos pressupostaris.

En l'annex 4.1 es troben els quadres que resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament i de les dues societats municipals que es consoliden –EMSA i EMOMSA– de l'exercici 2015, i l'enllaç per disposar dels comptes i estats d'aquests tres ens.

2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I PRUDÈNCIA FINANCERA

2.2.1. Marc conceptual

La reforma de l'article 135 de la Constitució, l'any 2011, i amb l'aprovació –i les modificacions posteriors– de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), i altra normativa, fan fer que els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera –entesos com la situació d'equilibri o de superàvit estructural, en el primer cas, i com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, de deute públic i de morositat del deute comercial, en el segon– adquirissin el caràcter de pilars fonamentals de la política pressupostària del sector públic.

Per instrumentar aquests principis la LOEPSF va establir, per a les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic,² les regles que s'indiquen a continuació:

1. L'any 2016 el dia 15 d'octubre, últim dia del període que preveia la normativa per enviar el Compte general, va ser inhàbil perquè era dissabte. Per tant, el primer dia hàbil posterior va ser el dilluns dia 17.

2. A l'efecte de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, el sector públic es compon d'aquells ens que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat. En el cas dels ens dependents, la dependència s'estableix amb criteris de comptabilitat nacional en termes de control efectiu, definit com la capacitat d'incidir en la política general de l'ens dependent (segons el nombre de vots, la capacitat de nomenar o de destituir els administradors, etc.). Per tant, amb independència de la forma jurídica adoptada per l'ens dependent, la participació majoritària és una condició suficient, però, no necessària, ja que és possible tenir-ne el control efectiu amb una participació minoritària.

a) Principi d'estabilitat pressupostària

L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i les altres actuacions que afectin les despeses i els ingressos s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària, la qual cosa implica que, amb caràcter general, han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit pressupostari i no es pot incórrer en dèficit estructural, definit aquest com el dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

D'acord amb la disposició transitòria primera de la LOEPSF, l'objectiu d'estabilitat pressupostària l'han de complir totes les administracions públiques en l'any 2020. Transitòriament, per als exercicis 2015, 2016 i 2017 i pel que fa a les entitats locals, aquest objectiu es va fixar en una posició d'equilibri pressupostari, segons l'Acord del Consell de Ministres del 27 de juny del 2014.³

L'augment de la despesa computable⁴ no pot sobrepassar la taxa de creixement de referència del Producte interior brut (PIB) nacional de mitjà termini –és l'anomenada regla de la despesa. Per a l'exercici 2015 aquesta taxa es va determinar en un 1,3%.

b) Principi de sostenibilitat financera

El volum del deute públic del conjunt de les administracions públiques no pot superar el límit d'un 60% del PIB, expressat en termes nominals i distribuït entre els tres nivells d'administració pública de la manera següent: estatal (44%), autonòmic (13%) i local (3%). Aquest objectiu s'ha de complir l'any 2020, d'acord amb la disposició transitòria primera de la LOEPSF. A més, el pagament dels interessos i del capital del deute públic té prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

En el cas concret de les corporacions locals, el límit fixat en termes d'un percentatge del PIB es va establir en un 3,9% per a l'exercici 2015, en un 3,8% per al 2016 i un 3,6% per al 2017, segons l'Acord del Consell de Ministres del 27 de juny del 2014. Atès que aquest percentatge es va establir per al conjunt de tots els ens locals i que el PIB de l'Administració local no està individualitzat, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu inferior a un 110% dels seus ingressos corrents consolidats, compleixen l'objectiu del deute públic.⁵

3. Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, per al conjunt de les administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2015-2017, i el límit de la despesa no financera del pressupost de l'Estat per al 2015.

4. A l'efecte de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, la despesa computable és la despesa no financera, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques.

5. Aquest límit d'un 110% dels ingressos corrents és l'establert en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

c) Principi de prudència financera

En el Reial decret Llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat de les comunitats autònomes i dels ens locals, ja s'establia que qualsevol operació d'endeutament que es concertés havia de complir el principi de prudència financera. Posteriorment, mitjançant la Resolució del 5 de febrer del 2015 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, es va definir el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les entitats locals, pel qual, abans de concertar qualsevol operació d'endeutament, s'ha de verificar, entre altres aspectes, els següents:

- Que el cost total de l'operació d'endeutament, incloent-hi les comissions i altres despeses, no supera el del deute públic de l'Estat en el moment de la seva concertació, incrementat per un diferencial que, simplificant, seria del 0,4% o del 0,75%, depenent del fet que l'entitat compleixi o no amb objectius de dèficit i deute establerts.
- Que no s'han contractat comissions de no disponibilitat o, en cas afirmatiu, amb una comissió màxima del 0,10% anual.
- Que els interessos de demora no superen el tipus d'interès de l'operació més un recàrrec del 2% anual.

A més, s'estableixen, entre d'altres, la prohibició de les operacions següents:

- Les que incloguin derivats implícits.
- Les que suposin un diferiment de la càrrega financera.
- Les de refinançament i transformació de deutes de naturalesa no financera en altres de naturalesa financera que impliquin un major cost que els preexistents.
- Les que essent d'interès variables incorporin clàusules terra.

d) Període mitjà de pagament als proveïdors de les entitats locals

En les administracions públiques el període mitjà de pagament als proveïdors es va establir com a indicador per controlar el seu deute comercial i lluitar contra la morositat. Aquest període no pot superar l'establert en cada moment per la normativa sobre morositat, que es va fixar en trenta dies des del desembre del 2013.

Aquest precepte, inclòs dins el principi de sostenibilitat financera, va ser incorporat per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, amb la qual es va modificar la LOEPSF, amb la finalitat de reforçar el principi d'estabilitat pressupostària i de reduir el període mitjà de pagament als proveïdors de les administracions públiques als terminis previstos per la normativa sobre la morositat, per tal d'erradicar-la.

La concreció del càlcul de l'indicador es va establir en el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament als proveïdors de les administracions públiques, la periodicitat en què s'han de publicar i les

condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos en la LOEPSF.

D'altra banda, en el mes de setembre del 2014, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) va publicar la Guia per a la l'emplenament de l'aplicació i el càlcul de l'indicador del període mitjà de pagament als proveïdors de les corporacions locals, i també la informació a publicar, el model a emprar i la periodicitat en què s'ha de publicar en els portals web de les corporacions. Igualment, s'estableix que totes les entitats locals han de disposar d'un pla de tresoreria que inclogui la informació relativa a la previsió dels pagaments als proveïdors i que garanteixi el compliment del termini màxim de trenta dies, que haurà de ser supervisat per la Intervenció de la corporació.

e) Mecanismes de control

Pel que fa als mecanismes de control i a les diferents mesures a prendre per evitar les possibles situacions d'incompliment dels objectius esmentats, la LOEPSF especifica una sèrie de mesures, que classifica en preventives, correctives i coercitives. Les mesures més destacables en relació amb les corporacions locals es resumeixen a continuació:

- Com a mesura preventiva per a no incórrer en situació de dèficit estructural al tancament de cada exercici, s'estableix un mecanisme automàtic de vigilància permanent de les dades de l'execució pressupostària per part del MINHAP, i també la fixació d'un llindar de deute de caràcter preventiu –equivalent a un 95% de la ràtio del deute viu, per sobre del qual les úniques operacions d'endeutament permeses són les de tresoreria, per evitar superar els límits legalment establerts.

En el cas que el MINHAP aprecii un risc d'incompliment dels objectius per part de la corporació, proposarà al Govern de l'Administració Central que faci l'advertiment motivat pertinent, amb l'audiència prèvia, de manera que la corporació, en el termini d'un mes, pugui anticipar l'aplicació de les mesures de correcció necessàries.

Pel que fa al compliment del període mitjà de pagament als proveïdors, la normativa disposa que periòdicament s'ha de trametre la informació relativa a aquest període al MINHAP i també a la DGPFAT del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat (en l'any 2015 Departament d'Economia i Coneixement), òrgan que té atribuïda la tutela financera de les entitats locals a Catalunya.

- Quant a les mesures correctives, en el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, la corporació, en el termini màxim d'un mes des de la seva constatació, ha de presentar a la DGPFAT, per a la seva aprovació i seguiment, un pla economicofinancer que permeti assolir la correcció de la desviació durant l'any en curs i el següent. Pel contrari, atès que l'objectiu de deute públic de les corporacions locals es defineix únicament en termes sectorials per al conjunt dels ens locals i no en termes individualitzats, no s'ha d'aprovar un pla economicofinancer per raó del nivell de deute.

Respecte al període mitjà de pagament als proveïdors, quan la Intervenció en detecti l'incompliment durant dos mesos consecutius, haurà d'incloure en l'actualització del pla de tresoreria l'import dels recursos que s'hauran de destinar mensualment a pagar als proveïdors per tal de reduir-lo fins al màxim previst. L'adopció d'aquesta mesura s'ha d'acreditar davant la DGPFAT.⁶

- Com a mesures coercitives, en el supòsit de falta de presentació, d'aprovació o d'incompliment del pla economicofinancer, la corporació ha d'aprovar automàticament un acord de no disponibilitat i retenció de crèdits pressupostaris, de manera que es garanteixi el compliment dels objectius establerts i, si el MINHAP ho sol·licita, constituir un dipòsit en el Banc d'Espanya, dipòsit que serà cancel·lat quan s'hagin aplicat les mesures pertinents.

La persistència en la superació en més de trenta dies del període mitjà de pagament als proveïdors, pot comportar la retenció dels recursos derivats de la participació en els tributs de l'Estat. D'aquesta manera, l'Administració General de l'Estat pot satisfer directament les obligacions pendents de pagament als proveïdors de les entitats locals, prèvia comunicació a la DGPFAT.⁷

2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF

Per avaluar el compliment dels objectius fixats per la LOEPSF cal determinar, en primer lloc, l'àmbit subjectiu d'aplicació de la normativa i la seva classificació com a administració pública o no. Segons la terminologia del MINHAP, els que formen part del grup d'administració pública, són ens sectoritzats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, mentre que els que formen part del grup que no tenen la consideració d'administració pública són ens no sectoritzats, que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Un cop determinat l'àmbit subjectiu, l'avaluació del compliment dels objectius s'ha de fer de forma diferenciada per als dos grups d'ens de la manera següent:

6. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població i gual o superior a setanta-cinc mil habitants, quan la Intervenció detecti que se supera en més de trenta dies el termini màxim de pagament durant dos mesos consecutius, ha de formular una comunicació d'alerta a la Junta de Govern de la corporació i a la DGPFAT, la qual podrà establir mesures quantificades de reducció de despeses, d'augment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que la corporació haurà d'adoptar. En aquest cas la DGPFAT ha d'informar al MINHAP de les actuacions efectuades.

7. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, el MINHAP pot determinar l'accés obligatori de la corporació als mecanismes addicionals de finançament vigents.

- Per als ens inclosos en el perímetre de consolidació format per l'entitat principal i els seus ens dependents classificats com a administració pública, l'avaluació s'ha de fer en termes de capacitat o necessitat de finançament de manera consolidada.
- Per a la resta d'ens dependents no classificats com a administració pública, l'avaluació s'ha de fer individualment i en termes d'equilibri financer.

Durant el període objecte de fiscalització, l'Ajuntament de Mont-roig del Camp tenia tres ens dependents: una entitat pública empresarial (NOSTRAIGUA) que es finança amb ingressos de mercat i, per tant, no es consolida a l'efecte de tutela financera i dues societats mercantils, de capital íntegrament municipal, incloses en el grup d'ens sectoritzats administració pública (EMOMSA i EMSA) que es consoliden amb l'Ajuntament.

D'altra banda, cal tenir en compte que els indicadors fixats per la normativa per verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, no s'obtenen directament dels comptes anuals de l'Entitat, sinó que a les dades comptables elaborades amb principis i criteris de comptabilitat pressupostària i financera, se'ls han de fer una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adaptar la informació als criteris de comptabilitat nacional segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95) aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, del 25 de juny del 1996, que apliquen de manera harmonitzada els estats membres de la Unió Europea.⁸

En el quadre següent es mostren els valors dels indicadors relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en termes consolidats, de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, calculats per l'Ajuntament:

Quadre 5. Valors dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF referits a l'exercici 2015

Informació sobre la qual es calculen els indicadors	Límits legals dels indicadors per a l'exercici 2015 / Valors calculats per l'Ajuntament			
	Estabilitat pressupostària: equilibri o superàvit estructural (a)	Regla de la despesa: increment màxim d'un 1,3% (a)	Nivell del deute viu: màxim d'un 110% dels ingressos per operacions corrents (b)	Període mitjà de pagament: màxim de 30 dies (c)
Liquidació del pressupost de l'exercici 2015	2.094.328,90	(7,50%)	57,32%	2,67

Valors en euros, en percentatge o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Capacitat de finançament i regla de la despesa, analitzat en l'apartat 2.2.2.1.

(b) Ràtio del deute viu, analitzat en l'apartat 2.2.2.2.

(c) Període mitjà de pagament de l'entitat referit al quart trimestre del 2015 (mesurament segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol). Tot i no correspondre a un indicador procedent per a la liquidació del pressupost, s'ha reflectit en aquest quadre per tenir una visió global de la situació al tancament del 2015. Analitzat en l'apartat 2.2.2.5.

8. Malgrat que el Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell del 21 de maig del 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea (SEC-2010) és d'aplicació per als comptes que es publiquin a partir de l'1 de setembre del 2014, es pressuposa que les corporacions locals, en tant no es faci l'adaptació corresponent, han de continuar amb l'aplicació de la metodologia del SEC-95.

Tal com s'observa en el quadre anterior, la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 va complir els objectius establerts legalment.

En els subapartats següents es mostren els càlculs efectuats per l'Ajuntament per obtenir els valors de cada un dels indicadors referits a la liquidació, en termes consolidats, de l'Ajuntament i de les dues societats mercantils sectoritzades.

2.2.2.1. Estabilitat pressupostària i regla de la despesa

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es compleix quan els pressupostos inicials i les liquidacions pressupostàries de la corporació i les dels seus ens dependents assoleixen una situació d'equilibri o de superàvit, en termes de capacitat de finançament i d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional, segons la definició continguda en el SEC-95.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres i, tal com ja s'ha esmentat, l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost i les actuacions que afectin les despeses i els ingressos s'han de sotmetre a aquest principi.

En el quadre següent es fa un resum dels càlculs realitzats per verificar el compliment d'aquest objectiu en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015:

Quadre 6. Càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015

Capítol	Drets reconeguts nets / Obligacions	Ajustaments SEC-95				Total ajustat
		Retenció PTE* negativa 2008, 2009 i 2013	No recaptació / No execució	Criteri interessos	Total ajustaments	
1. Impostos directes	9.174.788,11	0,00	(192.838,68)	-	(192.838,68)	8.981.949,43
2. Impostos indirectes	211.481,57	0,00	(2.150,82)	-	(2.150,82)	209.330,75
3. Taxes i altres ingressos	5.184.042,90	0,00	(127.891,21)	-	(127.891,21)	5.056.151,69
4. Transferències corrents	3.659.292,80	110.733,67	0,00	-	110.733,67	3.770.026,47
5. Ingressos patrimonials	13.984,73	0,00	0,00	-	0,00	13.984,73
6. Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
7. Transferències de capital	271.938,51	0,00	0,00	-	0,00	271.938,51
Total drets no financers	18.515.528,62	110.733,67	(322.880,71)	-	(212.147,04)	18.303.381,58
1. Despeses de personal	6.880.293,38	-	0,00	0,00	0,00	6.880.293,38
2. Despeses corr. béns i serveis	6.847.819,32	-	0,00	0,00	0,00	6.847.819,32
3. Despeses financeres	145.614,33	-	0,00	(128,01)	(128,01)	145.486,32
4. Transferències corrents	174.817,47	-	0,00	0,00	0,00	174.817,47
5. Fons de contingència i altres	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	2.160.636,19	-	0,00	0,00	0,00	2.160.636,19
7. Transferències de capital	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Total obligacions no financeres	16.209.180,69	-	0,00	(128,01)	(128,01)	16.209.052,68
Superàvit / (dèficit) no financer	2.306.347,93					
Efecte net dels ajustaments SEC-95					(212.019,03)	
Capacitat / (necessitat) de finançament						2.094.328,90

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'Ajuntament.

* PTE: Participació en els tributs de l'Estat.

Els drets i les obligacions liquidats de l'Ajuntament, consolidats amb les dues empreses, per efecte de les integracions i eliminacions, fan que l'efecte sigui neutre i que els drets i les obligacions consolidades amb els ajustos del SEC-95 tinguin els mateixos valors que els de l'Ajuntament.

Per al càlcul de la capacitat de finançament d'una entitat sotmesa a comptabilitat pública s'ha de partir de la diferència entre la suma dels ingressos no financers i la de les despeses no financeres, que corresponen als capítols de l'1 al 7 del pressupost.

Al saldo resultant se li han d'efectuar els ajustaments pertinents per adaptar la informació pressupostària als criteris del SEC-95, d'acord amb el mètode descrit en el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, emès per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb l'objecte de garantir la coherència en el càlcul del dèficit i del deute públic, que permeti obtenir unes estadístiques fiables i comparables per tal d'assegurar un marc adequat per a l'avaluació de la convergència de la Unió Europea.

Els ajustaments que l'Ajuntament va efectuar en el seu càlcul es descriuen a continuació:

Ajustament per les retencions, en concepte de devolució, de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2013

Els imports a reintegrar a l'Administració de l'Estat com a conseqüència de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2013 es comptabilitzen pressupostàriament en el capítol 4 d'ingressos, Transferències corrents, com una devolució d'ingressos en el moment de la devolució, d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 1781/2013 del 20 de setembre del 2013 (ICAL). Els dos primers exercicis es retornen de manera fraccionada mitjançant la seva compensació amb les quantitats rebudes a compte de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici corrent, mentre que la del 2013 es retorna en la seva totalitat al 2015.

Amb criteris del SEC-95 es considera que originàriament l'import total a reintegrar hauria estat un préstec i que el seu reintegrament fraccionat correspondria a la seva amortització. Per tant, es tractaria d'operacions imputables al capítol 9, Passius financers. Consegüentment, s'ha de retrocedir del capítol 4, Transferències corrents, l'import reintegrat en l'exercici en concepte de devolució d'ingressos, de 110.733,67 €, fet que suposa un augment de la capacitat de finançament.

En el quadre següent es mostra el detall dels ajustaments anuals efectuats per l'Ajuntament:

Quadre 7. Ajustament per la retenció de la participació en els tributs de l'Estat negativa dels exercicis 2008, 2009 i 2013

Concepte	Ajustament
Devolució reintegrament de participació en tributs de l'Estat, exercici 2008	11.555,52
Devolució reintegrament de participació en tributs de l'Estat, exercici 2009	54.920,28
Devolució reintegrament de participació en tributs de l'Estat, exercici 2013	44.257,87
Efecte (augment de la capacitat de finançament)	110.733,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Ajustaments per la no recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3 referits a tributs i altres ingressos de dret públic

D'acord amb la ICAL, els ingressos computables als capítols 1, 2 i 3 es reconeixen, en general, en el moment en què es dicta l'acte corresponent a la liquidació i neix el dret a cobrar. No obstant això, d'acord amb els criteris del SEC-95, els ingressos de naturalesa fiscal o assimilats de les corporacions locals s'han d'enregistrar segons el seu cobrament, llevat dels impostos cedits parcialment per l'Estat a determinades entitats locals.

En el quadre següent es reflecteixen els resultats dels càlculs efectuats per determinar l'import total de l'ajustament en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015:

Quadre 8. Ajustament per la no recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3 de la Liquidació del pressupost

Capítol	Recaptació neta de l'exercici corrent	Recaptació neta d'exercicis tancats	Drets reconeguts nets en l'exercici	Ajustament
1. Impostos directes	7.640.190,60	1.341.758,83	9.174.788,11	(192.838,68)
2. Impostos indirectes	189.608,22	19.722,53	211.481,57	(2.150,82)
3. Taxes i altres ingressos	4.418.256,72	637.894,97	5.184.042,90	(127.891,21)
Efecte (disminució de la capacitat de finançament)				(322.880,71)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Ajustaments per diferència entre el criteri de caixa i el de meritació dels interessos

En la comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen en el pressupost en el moment del venciment, mentre que d'acord amb els criteris del SEC-95 les quantitats meritades durant l'exercici, tant les vençudes com les no vençudes es registren amb independència del moment en què s'efectua el pagament.

En la liquidació de l'exercici 2015 s'ha d'ajustar el capítol 3 de despeses, minorant la part d'interessos meritats en el 2014, pagats en el 2015 i sumant-hi els interessos meritats en el 2015 amb venciment en l'exercici 2016.

En el quadre següent es reflecteix el resultat dels càlculs efectuats per l'Ajuntament per determinar l'import total de l'ajustament per diferència d'interessos en la liquidació consolidada de l'exercici 2015:

Quadre 9. Ajustament per diferència de criteri en els interessos dels préstecs a llarg termini

Entitat bancària	Interessos meritats al 2015	Interessos reconeguts i pagats al 2015	Ajustament
La Caixa	-	12.259,52	
Banc Sabadell	-	34.132,80	
BSCH FOMIT 2008 i 2009	-	26.866,50	
Total	73.130,81	73.258,82	
Efecte (disminució de la capacitat de finançament)			(128,01)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Nota: No es disposa del desglossament de les dades meritades per entitat bancària.

D'altra banda, d'acord amb el què disposa la ICAL, a final de l'exercici es van periodificar els interessos. El detall és el següent:

Quadre 10. Periodificació dels interessos a 31 de desembre del 2015

Concepte	Interessos reconeguts i pagats en liquidació pressupostària 2015	Interessos meritats el 2014 i pagats el 2015	Interessos meritats el 2015 i pagats el 2016	Interessos sobre la comptabilitat financera a 31.12.2015	Diferència per meritació d'interessos
Interessos de préstecs a llarg termini	73.258,82	(7.761,89)	5.682,98	71.179,89	(2.078,91)

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Tal com es desprèn de les dades del quadre anterior s'hauria d'haver efectuat un ajustament negatiu per 2.078,91 €, que correspondria a la diferència entre els interessos meritats el 2015 i pagats el 2016 de 5.682,98 € i els interessos meritats el 2014 i pagats el 2015 de 7.761,89 €.

Aquest fet, tot i que no afecta el signe de la capacitat o necessitat de finançament, sí que n'afecta el valor.

Pel que fa a l'acompliment de l'indicador de la regla de la despesa, cal destacar que la despesa computable no tan sols no va assolir el límit màxim permès, d'un 1,3% per a l'exercici 2015, sinó que presentava una disminució d'un 7,5% en relació amb la liquidació de l'exercici 2014 i el pressupost inicial de l'exercici 2015.

2.2.2.2. Nivell de deute

Per a l'exercici 2015 el volum de deute públic del conjunt de l'Administració local no podia sobrepassar el límit d'un 4% del PIB, expressat en termes nominals, però, atès que aquest PIB no està individualitzat, és d'aplicació el límit del deute, d'un 110% dels ingressos corrents liquidats, fixat en l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), referit al règim d'autorització per a la concertació d'endeutament a llarg termini.

A més, per obtenir aquesta ràtio s'ha de tenir en compte el que s'estableix en la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.⁹ Per tant, es pressuposa que aquelles entitats que presentin una ràtio del deute viu en termes consolidats inferior a un 110% dels seus ingressos corrents (calculada d'acord amb la disposició final trenta-unena esmentada) compleixen l'objectiu del deute públic i que, per tant, el nivell d'endeutament és sostenible.

Si la ràtio del deute viu superés el 110% esmentat, l'ens no compliria l'objectiu del deute públic i, d'acord amb la LOEPSF, caldria que s'aprovés un pla economicofinancer. No obstant això, la DGPFAT (òrgan que té la competència en matèria de tutela financera a Catalunya) indica que, atès que aquest objectiu no està regulat, en aquest cas, no seria procedent aprovar cap pla economicofinancer.

Tanmateix, l'incompliment del límit del deute implicaria la prohibició d'incrementar l'endeutament net, amb independència dels límits legals fixats pel TRLRHL, i la reducció del nivell de l'endeutament al ritme adequat per poder assolir el límit del 3% del PIB en l'any 2020.

En el quadre següent es presenta la informació relativa als càlculs realitzats per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2015 per verificar el compliment de respectar el límit del deute:

9. Disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012:

Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la disposició adicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, queda redactada de la manera següent:

Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions públiques, d'acord amb la definició i la delimitació del Sistema europeu de comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 TRLRHL, poden concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si s'escau, al TRLRHL i a la normativa d'estabilitat pressupostària.

Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, tot i excedir l'esmentat en el paràgraf anterior, no superi el que estableix l'article 53 del TRLRHL poden concertar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del TRLRHL no poden concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A efectes del càlcul del capital viu, es consideren totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si s'escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouen els saldos que hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Quadre 11. Càlcul de l'objectiu del deute en la liquidació consolidada del pressupost de l'exercici 2015

Conceptes de l'endeutament				Saldos pendents a 31.12.2015
Capital pendent dels préstecs formalitzats a llarg termini				9.053.052,07
Operacions a curt termini				1.404.736,05
Avals executats				0,00
Total deute viu a 31.12.2015				10.457.788,12
Capítols d'ingressos corrents	Drets reconeguts nets a 31.12.2015	Ingressos afectats a operacions de capital	Devolució d'ingressos pendents de pagament	Drets per operacions corrents
1. Impostos directes	9.174.788,11	0,00	0,00	9.174.788,11
2. Impostos indirectes	211.481,57	0,00	0,00	211.481,57
3. Taxes i altres ingressos	5.184.042,90	0,00	0,00	5.184.042,90
4. Transferències corrents	3.659.292,80	0,00	0,00	3.659.292,80
5. Ingressos patrimonials	13.984,73	0,00	0,00	13.984,73
Total drets	18.243.590,11	0,00	0,00	18.243.590,11
Ràtio del deute viu en la liquidació del pressupost del 2015 (en percentatge)				57,32

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En l'anàlisi del càlcul de l'objectiu del deute públic realitzat per l'Ajuntament sobre les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 en termes consolidats s'ha posat de manifest que es compleix amb l'objectiu de deute establert, ja que té un volum de deute sobre els ingressos corrents del 57,32%, molt inferior al 110% establert com a límit. Per tant, el nivell de deute és sostenible.

2.2.2.3. Pla de sanejament

D'acord amb l'article 53 del TRLRHL, quan el romanent de tresoreria per a despeses generals o l'estalvi net sigui negatiu, el Ple de la corporació haurà d'aprovar un pla de sanejament a realitzar en un termini no superior a tres anys, en el qual s'hauran d'adoptar mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries que permetin ajustar a zero, com a mínim, l'estalvi net.

Les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2009 i 2010 de l'Ajuntament es van tancar amb un romanent de tresoreria per a despeses generals i un estalvi net negatiu, fet que va provocar una greu situació en la tresoreria de l'Ajuntament, ja que impedia fer front al pagament de les obligacions reconegudes en el termini legalment establert, al retorn de les fiances i a l'amortització i pagament del deute bancari i dels seus interessos.

Davant d'aquesta situació s'hauria d'haver adoptat alguna de les mesures establertes en l'article 193 del TRLRHL per absorbir el romanent de tresoreria negatiu: reduir les despeses del nou pressupost per la mateixa quantia del dèficit, concertar una operació de crèdit o aprovar el pressupost de l'any següent amb un superàvit inicial per l'import del

dèficit. En cas que no es poguessin aplicar les mesures anteriors s'hauria d'adoptar un pla de sanejament per reduir la despesa per l'import del dèficit.

Amb el pla de sanejament financer, alhora es donaria compliment al principi d'estabilitat pressupostària, d'acord amb la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, i el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, pel qual se n'aprova el Reglament.

Tot i l'obligatorietat d'haver d'adoptat les mesures anteriors ja en els exercicis 2009 i 2010 i malgrat els informes de la Intervenció en què es manifestava necessitat d'adoptar-les, l'Ajuntament no va actuar fins que el 21 de setembre del 2011 el Ple va aprovar un pla de sanejament financer per al període 2012-2014 amb les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per assolir els objectius previstos. L'Ajuntament va comunicar el pla de sanejament a l'òrgan competent en matèria de tutela financera el 21 d'octubre del 2011.

L'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, estableix l'obligatorietat de comunicar a la DGPFAT el pla de sanejament i fer-ne el seguiment anual. Dins el primer semestre de cada exercici, s'ha de trametre la comunicació de les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior a la DGPFAT mitjançant la tramesa dels models previstos en l'annex 2, apartat 4, Previsions d'ingressos i despeses.

A principis del 2012, la DGPFAT va requerir l'Ajuntament perquè esmenés el pla de sanejament vigent, davant la imminent aprovació del Reial decret Llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen les obligacions d'informació i els procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals de les obligacions derivades de la contractació d'obres, subministraments o serveis, i que obligava l'Ajuntament a adoptar un pla d'ajust que havia de ser comunicat al MINHAP, que l'havia d'autoritzar.

En compliment de l'article 7 de l'esmentat Reial decret llei, el 28 de març del 2012, abans del 31 de març del mateix any, data límit establerta, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un pla d'ajust que contenia, entre d'altres, les mesures següents:

- Previsions d'ingressos corrents consistents amb l'evolució dels ingressos efectivament obtinguts per l'Ajuntament entre els anys 2009 i 2011.
- Informació sobre els cost dels serveis públics prestats per l'Ajuntament i el seu finançament adequat a través de taxes o preus públics.
- Descripció de les reformes estructurals a implementar per l'Ajuntament.
- Mesures de reducció de càrregues administratives als ciutadans i les empreses.

Amb la tramesa del pla d'ajust al MINHAP i posterior valoració favorable per part del Ministeri, l'Ajuntament quedava autoritzat per poder concertar operacions d'endeutament a

llarg termini per fer front al pagament de les obligacions contretes amb els seus proveïdors i pendents de pagament.

D'altra banda, l'adopció del pla d'ajust requerit va comportar una modificació del pla de sanejament financer, aprovat pel Ple de l'11 de juliol del 2012, per la qual cosa s'ampliava en un any més el període de vigència, fins al 31 de desembre del 2015, i s'establia l'obligació d'elaborar un pla de tresoreria anual, amb la inclusió dels cobraments i pagaments previstos, així com les mesures proposades en el pla d'ajust. La comunicació a la DGPFAT del nou pla de sanejament també es va efectuar l'11 de juliol del 2012.

El nou pla de sanejament contenia uns objectius de caire general i uns altres d'operatius, a més, s'establien tot un seguit de mesures de gestió, tributàries, de caràcter pressupostari, econòmic i financer.

Els objectius generals es van concretar en la consecució d'un resultat pressupostari positiu en cada un dels anys en què s'aplicava el pla, d'un romanent de tresoreria per a despeses generals i un estalvi net positiu a 31 de desembre del 2015, data de finalització del pla; a més de complir els objectius d'estabilitat pressupostària, de no sobrepassar el límit d'endeutament i de complir la regla de la despesa, fixats anualment.

D'altra banda, el pla de sanejament també recollia tot un seguit de mesures que afectaven a l'entitat pública empresarial i a les empreses municipals, d'entre les quals destaquen les següents:

- Suprimir definitivament l'Entitat Pública Empresarial d'Obra Pública i Urbanisme i assumir el propi Ajuntament la gestió de l'obra pública en l'àmbit del seu territori d'acord amb criteris d'austeritat, d'eficàcia i eficiència (acord de dissolució en el Ple del 22 de setembre del 2011).
- Fusionar les dues empreses per aconseguir un estalvi i evitar duplicar despeses innecessàries (formalitzada en el 2017).
- Optimitzar la despesa estructural de funcionament.
- Traspasar les places del personal d'EMSA a l'Ajuntament, atès que d'acord amb els criteris legals d'organització és on haurien de figurar.
- Aplicar les mesures de gestió dels recursos humans establertes en la gestió de l'Ajuntament.
- Portar a terme una gestió conjunta de la tresoreria municipal respecte la política de pagaments.
- Utilitzar la central de compres de l'Ajuntament per aconseguir economies d'escala.

En el quadre següent es mostren les previsions d'ingressos i despeses a nivell consolidat inclosos en el pla de sanejament per al període 2012-2015, ambdós inclosos, i els drets i les obligacions realment liquidats en el mateix període i comunicades a la DGPFAT a través dels formularis establerts en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril:

Quadre 12. Previsions del pla de sanejament financer i dades realment liquidades. Període 2012-2015

Id.	Estat o concepte	Exercici 2012		Exercici 2013		Exercici 2014		Exercici 2015	
		Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat
	Estat d'ingressos								
1	Capítol 1	7.242.778	7.419.470	8.039.366	8.073.534	8.686.065	9.082.253	8.956.613	9.174.788
2	Capítol 2	365.375	215.110	383.913	124.131	404.124	177.235	412.167	211.482
3	Capítol 3	6.425.938	9.259.421	6.938.158	9.635.730	7.179.391	5.794.016	7.394.303	5.184.043
4	Detall de capítol 3: Contribucions especials i quotes d'urbanització	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Capítol 4	4.122.027	3.913.236	4.188.428	3.710.053	4.257.755	4.365.002	4.328.074	3.659.293
6	Capítol 5	517.500	22.228	568.025	52.078	618.566	41.016	637.123	13.985
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1+2+3-4+5+6)	18.673.618	20.829.464	20.117.890	21.595.526	21.145.901	19.459.522	21.728.280	18.243.591
8	Capítol 6	0	1.704.933	0	70.037	0	0	0	0
9	Capítol 7	961.717	497.160	846.000	100.999	846.000	64.434	846.000	271.939
10	Capítol 8	0	0	0	0	0	10.965	0	6.001
11	Capítol 9	0	3.021.886	0	1.117.403	0	0	0	0
	Total pressupost d'ingressos (1+2+3+5+6+8+9+10+11)	22.657.221	26.053.444	20.963.890	22.883.964	21.991.901	19.534.921	22.574.280	21.543.417
	Estat de despeses								
12	Capítol 1	3.753.210	3.453.972	3.753.210	3.705.006	3.753.210	3.786.919	3.865.807	3.792.000
13	Capítol 2	5.805.859	8.738.654	5.805.859	9.926.439	5.805.859	7.536.506	5.980.034	6.252.898
14	Capítol 3	419.107	264.905	447.320	440.531	429.670	372.264	393.520	142.997
15	Capítol 4	3.942.885	3.631.858	3.942.885	3.787.593	3.942.885	3.888.989	4.061.172	4.014.457
16	Despeses per operacions corrents (12+13+14+15)	13.921.061	16.089.389	13.949.274	17.859.568	13.931.624	15.584.678	14.300.533	14.202.352
17	Capítol 6	1.140.217	1.017.185	1.557.000	1.599.461	1.557.000	2.131.370	1.557.000	2.006.829
18	Capítol 7	0	152.924	0	39.795	0	0	0	0
19	Capítol 8	0	310.000	0	0	0	8.900	0	6.000
20	Capítol 9	579.835	556.727	627.570	635.636	814.518	874.413	1.272.498	3.984.588
	Total pressupost de despeses (12+13+14+15+17+18+19+20)	15.641.113	18.126.225	16.133.844	20.134.460	16.303.142	18.599.361	17.130.031	20.199.768
21	Superàvit/dèficit no financer Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7+8+9-16-17-18)	4.574.057	5.772.060	5.457.616	2.267.737	6.503.277	1.807.908	6.716.747	2.306.349
22	Estat del Romanent de tresoreria Romanent de tresoreria per a despeses generals	(1.320.000)	(801.436)	4.071.050	2.037.049	11.970.820	3.000.052	19.663.380	4.534.162

Id.	Concepte	Exercici 2012		Exercici 2013		Exercici 2014		Exercici 2015	
		Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat	Previsions pla de sanejament	Liquidat
23	Deute viu:								
24	Deute viu a llarg termini	11.578.770	11.133.374	10.764.736	11.230.964	9.628.540	10.247.680	8.008.860	9.053.052
25	Deute viu a curt termini	718.564	630.703	766.299	1.042.422	953.247	1.172.810	1.264.464	1.404.736
26	Deute viu avalat a llarg termini	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Deute viu avalat a curt termini	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Capacitat/necessitat de finançament:								
29	Adquisicions netes d'actius financers	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	-
30	Passius nets contrets	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	962,702
31	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27-28)	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	n/p	(962.702)
32	Estalvi corrent i resultat pressupostari:								
33	Estalvi corrent (7-4-16)	4.752.557	4.740.076	6.168.616	3.735.957	7.214.277	3.874.844	7.427.747	4.041.239
34	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	579.835	556.727	627.570	635.636	814.518	874.413	1.272.498	3.984.588
35	Estalvi corrent després d'amortitzacions (27-28)	4.172.722	4.183.348	5.541.046	3.100.321	6.399.759	3.000.432	6.155.249	56.651
36	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19-4-8-9-10-11)	(2.843.386)	(3.743.871)	711.000	350.817	711.000	2.064.872	711.000	(1.286.997)
37	Resultat pressupostari (29-30)	7.016.108	7.927.219	4.830.046	2.749.504	5.688.759	935.560	5.444.249	1.343.649
38	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (operacions corrents)	0	0	0	0	0	541.928	0	97.561
39	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals (operacions de tresoreria)	0	0	0	0	0	0	0	614
40	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (op. corrents)	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (op. de capital)	0	1.410.493	0	1.867.172	0	1.694.149	0	1.718.830
42	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. corrents)	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. de capital)	0	3.368.034	0	360.509	0	40.907	0	184.388
44	Resultat pressupostari ajustat (34+35+36+37+38-39-40)	7.016.108	5.969.677	4.830.046	4.256.167	5.688.759	3.130.730	5.444.249	2.976.266
45	Ràtios financeres:								
46	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32+35+37-39)/(7-4-39)]$ (%)	22,35	20,08	27,54	14,36	30,26	18,20	28,33	0,85
47	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l. t. $[(30+35+37-39)/23]$ (%)	41,05	42,58	57,30	33,26	74,93	43,10	92,74	39,58
48	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini $[(30+35+37-39)/(23+25)]$ (%)	41,05	42,58	57,30	33,26	74,93	43,10	92,74	39,58
49	Romanent de tresoreria $[22/(7-4-39)]$ (%)	7,07	3,85	20,24	9,43	56,61	15,42	90,50	24,85
50	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23+24+25+26)/7]$ (%)	65,85	56,48	57,32	56,83	50,04	58,69	42,68	57,32

Font: elaboració pròpia a partir de les dades trameses per l'Entitat a la DGPFAT (Model PR-1.0, Previsions d'ingressos i despeses, i Model PR-1S.2, Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses).
n/p: No és procedent.

Tal com es pot constatar en el quadre anterior, el 31 de desembre del 2015, data de finalització del pla de sanejament financer s'havien acomplert els objectius establerts pel que fa al signe positiu del romanent de tresoreria per a despeses generals i la ràtio del nivell d'endeutament per sota del 110%.

A més, cal fer constar que malgrat que la comunicació a l'òrgan de tutela financera de la liquidació del 2015 per al seguiment de les previsions d'ingressos i despeses consolidades es va efectuar el 25 de juliol del 2016, fora del termini fixat per fer-ho, que era dins del primer semestre de l'any, la DGPFAT va comunicar a l'Ajuntament el 28 de juliol del 2016 l'acompliment del pla en el termini previst del 31 de desembre del 2015. Tanmateix, s'observen desviacions quantitatives significatives en relació amb les previsions contingudes en el mateix pla i les dades executades.

2.2.2.4. *Mecanisme del fons de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals*

La forta crisi de l'activitat econòmica va comportar una important davallada en la recaptació dels recursos de les corporacions locals i els seus problemes de liquiditat es van agreujar, fets que van comportar importants retards en el període de pagament als proveïdors, amb la consegüent incidència negativa en la liquiditat de les empreses.

Aquesta situació conjuntural, lligada a l'obligació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de reducció del dèficit públic i de limitació del creixement de la despesa, va posar de manifest la necessitat de dotar els ens locals d'un mecanisme àgil de pagament i cancel·lació dels deutes amb els seus proveïdors i del seu finançament. En aquest context es va posar en marxa un mecanisme de finançament desenvolupat en tres fases i un ampli desplegament normatiu.

La primera fase, va ser aprovada pel Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es desenvolupava el procediment per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals. Segons aquest mecanisme, les entitats locals havien de comunicar al MINHAP totes les seves obligacions derivades de les factures rebudes en el registre anteriors a l'1 de gener del 2012, que fossin vençudes, líquides i exigibles, encara que no estiguessin comptabilitzades ni reconegudes en el pressupost i que es derivessin de contractes d'obres, serveis o subministraments inclosos en l'àmbit d'aplicació del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Per al correcte funcionament del mecanisme es va establir que les entitats locals estaven obligades a subministrar la informació financera certificada al MINHAP que permetés verificar la seva fiabilitat i identificar el volum real del deute amb els seus proveïdors.

Arran d'aquest mecanisme, les entitats locals que no disposaven de liquiditat suficient per satisfer el pagament als proveïdors podien concertar operacions financeres d'endeutament

a llarg termini, amb un període d'amortització de deu anys, els dos primers dels quals eren de carència i tenien un tipus d'interès equivalent al cost de finançament del tresor públic (euríbor a tres mesos més 525 punts bàsics). El mecanisme també comportava l'obligació d'elaborar un pla d'ajust que havia de ser aprovat pel Ple de la corporació abans del 31 de març del 2012, i avaluat favorablement pel MINHAP, amb l'objecte de garantir la sostenibilitat financera de les operacions. En aquesta situació es va trobar l'Ajuntament de Mont-roig del Camp.

En aquesta mateixa fase i amb l'objecte de garantir l'eficàcia i la correcta execució dels mecanismes previstos en el Reial decret Llei 4/2012, es va crear el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, aprovat pel Reial decret Llei 7/2012, del 9 de març, com a instrument del mecanisme establert, que fixava les condicions per obtenir els recursos financers suficients per al finançament de les operacions d'endeutament. En la disposició addicional tercera de l'esmentat Reial decret llei es regulava el mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les corporacions locals, i s'ampliava l'àmbit objectiu del mecanisme, incloent-hi les obligacions pendents de pagament derivades de contractes de gestió de serveis públics en la modalitat de concessió.

El Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors es va crear com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia habilitada per a la concertació, en els mercats de capitals, de tota mena d'operacions d'endeutament amb la garantia de l'Estat. L'administració i la gestió de les operacions concertades corresponien a l'Institut de Crèdit Oficial, que actuava com a agent de pagament, a través d'un conveni de col·laboració signat amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors i determinades entitats de crèdit. Igualment, es preveia que el Fons pogués satisfer directament les obligacions pendents de pagament, amb la subrogació en el dret de crèdit davant l'administració deutora, a través d'una retenció en la participació en els tributs de l'Estat a aquelles corporacions locals que haguessin optat per no concertar cap operació d'endeutament o que haguessin incomplert l'obligació de pagament, amb l'objecte d'assegurar que els proveïdors poguessin cobrar l'import de les seves factures.

Amb caràcter general, les corporacions locals que haguessin concertat operacions d'endeutament en virtut d'aquest mecanisme, havien de presentar anualment al MINHAP un informe de la Intervenció sobre l'execució dels plans d'ajust que havia de ser comunicat al Ple de la corporació. Igualment, i amb l'objecte de garantir el reemborsament del deute concertat, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat podia portar a terme actuacions de control, en funció del risc que es pogués derivar del resultat de la valoració dels informes de seguiment.

La segona fase va ser aprovada pel Reial decret llei 4/2013, del 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i la creació d'ocupació, on s'ampliava l'àmbit subjectiu i l'àmbit objectiu d'aplicació del Fons per al finançament dels pagaments

als proveïdors incloent-hi, a més de les obligacions pendents de pagament derivades dels contractes esmentats en la primera fase, els contractes corresponents a la concessió d'obres públiques, col·laboració entre el sector públic i el privat i les subvencions per concessions de serveis públics.

D'altra banda, en aquesta ampliació es podien incloure exclusivament les obligacions pendents de pagament a contractistes que estiguessin reconegudes –comptabilitzades i aplicades– en els pressupostos anteriors al 2012 i es permetia a les entitats locals concertar operacions d'endeutament amb càrrec al Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors amb una durada de deu anys, els dos primers dels quals eren de carència.

La tercera fase del mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors va ser aprovada pel Reial decret 8/2013, del 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a les entitats locals amb problemes financers. Aquesta darrera fase havia de permetre saldar el deute comercial acumulat per les entitats locals i d'aquesta manera erradicar la morositat de les administracions públiques. També es va impulsar la factura electrònica i la creació del registre comptable de factures com a instruments per agilitar els procediments dels pagaments als proveïdors i millorar els controls comptables per complir els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les entitats locals que haguessin aplicat les fases anteriors del mecanisme, abans del 3 de juliol del 2013 havien d'estar al corrent de les obligacions de pagament amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors per poder incloure les seves factures en aquesta nova fase.

En la tercera fase s'ampliava l'àmbit objectiu del mecanisme i s'hi van incloure les obligacions comptabilitzades, vençudes, líquides i exigibles anteriors al 2013 que s'haurien d'haver comptabilitzat i reconegut amb càrrec a pressupostos tancats. Les obligacions corresponents al 2013 s'havien d'haver reconegut i aplicat al pressupost entre l'1 de gener i el 31 de maig del 2013, abans de la remissió de la certificació definitiva per part de la Intervenció. A diferència de les anteriors fases, s'hi van incloure les obligacions pendents de pagament dels ens dependents classificats com a Administració pública en la comptabilitat nacional. En el cas de Mont-roig del Camp, s'hi van incloure, a més de l'Ajuntament, les societats EMOMSA i EMSA.

Es ens locals que haguessin aplicat les fases anteriors d'aquest mecanisme, també havien d'estar al corrent de les seves obligacions de pagament amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors per poder rebre un nou finançament. Igualment, estaven obligats a efectuar una revisió del pla d'ajust per incloure-hi les modificacions i, posteriorment, el pla havia de ser aprovat pel Ple i tramès al MINHAP abans del 27 de setembre del 2013.

Dins del període de la tercera fase del mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors es va aprovar la Llei 11/ 2013, del 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul al creixement i de la creació d'ocupació, per la qual s'ampliava l'àmbit objectiu, i es permetia a les entitats locals, cancel·lar les obligacions, pendents de pagament amb els seus proveïdors, líquides, vençudes i exigibles amb anterioritat a l'1 de gener del 2012 derivades de convenis, concessions administratives, encàrrecs de gestió en què l'entitat encarregada tingués atribuïda la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Administració, dels contractes d'arrendament sobre béns immobles, dels contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, dels contractes de concessió d'obres públiques, de col·laboració entre el sector públic i el sector privat i de contractes de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió, en què s'hagués pactat una subvenció a càrrec de les entitats locals.

Posteriorment, a través de la Resolució de 13 de maig del 2014 de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, es van establir tres paquets de mesures per millorar les condicions financeres de les operacions subscriïdes en la primera fase del mecanisme, atès que en les fases posteriors del mecanisme els tipus d'interès evolucionaven a la baixa. Per aquest motiu, es va permetre reduir el tipus d'interès i ampliar un any més el període de carència, que va passar de dos a tres anys, i mantenir el període d'amortització.

Poc temps després es va aprovar el Reial decret Llei 8/2014, del 4 de juliol, de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, pel qual es permetia concertar a les entitats locals operacions de refinançament o substituir els préstecs formalitzats amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors per altres en millors condicions financeres.

Pocs dies després es va aprovar la Llei 13/2014, de 14 de juliol, per la qual s'adoptaven mesures urgents en matèria de refinançament i reestructuració del deute empresarial. Amb aquesta Llei s'extingia i es liquidava el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors i es creava el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors 2, sense personalitat jurídica, com a nou instrument de gestió dels drets de crèdit del Fons que s'extingia.

Finalment, pel Reial decret Llei 17/2014 de 26 de desembre, el patrimoni del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors corresponent a les entitats locals es va transferir al Fons de finançament a entitats locals, a través del "compartiment" Fons en liquidació per al finançament dels pagaments als proveïdors d'entitats locals, que va succeir el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors en tots els seus drets i obligacions. Aquesta transmissió va tenir lloc en un únic acte l'1 de gener del 2015. Un cop transmès el patrimoni tal com preveia aquest Reial decret Llei, el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors 2 es considerava extingit.

En la disposició addicional setena del Reial decret llei esmentat, s'establien unes modificacions de les condicions financeres dels préstecs subscrits anteriorment amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, segons les quals les operacions de crèdit que els ens locals haguessin formalitzat abans del 31 de desembre del 2014 s'ajustarien a les condicions següents:

- El tipus d'interès quedava fixat per al 2015, en el 0% anual fins al venciment del primer període d'interès de l'any 2016.
- Durant el 2015 les entitats locals no abonarien venciments del principal de les operacions formalitzades en exercicis anteriors amb càrrec al Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors.
- El termini d'amortització de les operacions d'endeutament afectades a què es refereix el punt anterior s'ampliava un any.

2.2.2.5. *Període mitjà de pagament a proveïdors*

Atesa la importància del principi de sostenibilitat financera, l'article 4 de la LOEPSF va incloure a més del control del deute públic financer, el control del deute comercial, per d'erradicar la morositat de l'Administració pública i va introduir el concepte de "període mitjà de pagament als proveïdors", per expressar el temps o retard en el pagament del deute comercial, de manera que totes les administracions públiques l'han de fer públic en un exercici de transparència.

Tal com s'estableix en el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament als proveïdors de les administracions públiques, s'han de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener del 2015 que constin en el registre comptable de factures i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir d'aquesta data. Queden excloses les obligacions contraïdes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors. Igualment en queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

La informació a determinar de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i de les dues empreses municipals que es consoliden s'ha de trametre trimestralment al MINHAP i a la DGPFAT, i la sèrie històrica corresponent s'ha de publicar en el portal web de l'entitat. Segons el model establert pel MINHAP la informació que s'ha de trametre és la següent:

- La ràtio de les operacions pagades en el trimestre (en dies) de cada entitat i la seva sèrie històrica, que és l'indicador del nombre de dies de mitjana que s'ha trigat a realitzar els pagaments, la qual s'obté d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pagades} = \frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament}^{10} \times \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- La ràtio de les operacions pendents de pagament al final de cada trimestre (en dies) i la seva sèrie històrica –que és l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament al final del trimestre– la qual s'obté d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pendents de pagament} = \frac{\sum (\text{nombre de dies pendents de pagament}^{11} \times \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- L'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors (en dies) i la seva sèrie històrica, el qual s'obté de la fórmula següent:

$$\text{Indicador del període mitjà de pagament als proveïdors} = \frac{(\text{ràtio d'operacions pagades} \times \text{import total de pagaments realitzats}) + (\text{ràtio d'operacions pendents de pagament} \times \text{import total pagat})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- L'indicador del període mitjà de pagament global a proveïdors (en dies), i la seva sèrie històrica, que mesura el període per al conjunt format per l'entitat principal i els seus ens dependents.

Cal tenir en compte que, amb el mesurament establert en els termes del Reial decret 635/2014 esmentat en l'apartat 2.2.1.d, tant la ràtio de les operacions pagades com la de les pendents de pagament pot tenir un valor negatiu, si l'entitat paga abans que hagin transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o des de l'aprovació de les certificacions d'obra, o bé, en les operacions pendents de pagament, si al final del període per a la remissió de la informació encara no han transcorregut aquests trenta dies.

10. El nombre de dies de pagament es computa a partir des trenta dies posteriors al de la data d'entrada de la factura en el registre de l'entitat o al de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, i fins a la data del pagament efectiu.

11. El nombre de dies pendents de pagament de cada operació pendent al final del trimestre correspon als dies naturals transcorreguts des dels trenta dies posteriors al de la data d'entrada de la factura en el registre de l'entitat o al de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, i fins a l'últim dia del trimestre.

En els quadres següents es mostra l'indicador del període mitjà de pagament global per a cada un dels trimestres del 2015, així com dels individuals, tant de l'Ajuntament com de les dues empreses municipals que es consoliden als efectes de tutela financera:

Quadre 13. Indicador del període mitjà de pagament global consolidat del primer trimestre del 2015

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Import dels pagaments realitzats	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Import dels pagaments pendents	Període mitjà de pagament trimestral
Ajuntament	3,36	1.451.334,58	(14,08)	650.089,70	(1,98)
EMOMSA	7,39	147.018,01	(18,14)	22.124,94	4,15
EMSA	(7,14)	45.085,93	(11,18)	5.926,75	(7,61)
Període mitjà de pagament global	3,43	1.643.438,52	(14,19)	678.141,39	(1,66)

Font: Dades que consten en el web del MINHAP, segons ha comunicat l'Ajuntament.

Quadre 14. Indicador del període mitjà de pagament global consolidat del segon trimestre del 2015

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Import dels pagaments realitzats	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Import dels pagaments pendents	Període mitjà de pagament trimestral
Ajuntament	(5,19)	3.199.244,97	(10,77)	532.217,81	(5,98)
EMOMSA	(9,51)	105.148,63	(7,75)	110.892,37	(8,63)
EMSA	(11,38)	41.491,59	(2,31)	5.068,08	(9,51)
Període mitjà de pagament global	(5,40)	3.345.885,19	(10,19)	902.305,25	(6,17)

Font: Dades que consten en el web del MINHAP, segons ha comunicat l'Ajuntament.

Quadre 15. Indicador del període mitjà de pagament global consolidat del tercer trimestre del 2015

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Import dels pagaments realitzats	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Import dels pagaments pendents	Període mitjà de pagament trimestral
Ajuntament	7,15	1.729.4578,76	(7,14)	563.598,34	3,66
EMOMSA	13,64	144.389,78	(15,27)	38.825,44	8,29
EMSA	(10,83)	46.671,62	(21,96)	5.274,45	(11,96)
Període mitjà de pagament global	7,20	1.920.519,16	(7,71)	601.898,23	3,66

Font: Dades que consten en el web del MINHAP, segons ha comunicat l'Ajuntament.

Quadre 16. Indicador del període mitjà de pagament global consolidat del quart trimestre del 2015

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Import dels pagaments realitzats	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Import dels pagaments pendents	Període mitjà de pagament trimestral
Ajuntament	4,07	1.889.286,78	0,07	288.702,50	3,54
EMOMSA	6,00	164.375,55	11,24	119.992,38	(1,27)
EMSA	(11,78)	37.342,34	7,70	22.023,20	(10,27)
Període mitjà de pagament global	0,57	2.091.004,67	(6,29)	430.718,08	2,67

Font: Dades que consten en el web del MINHAP, segons ha comunicat l'Ajuntament.

De les dades del quadre anterior es desprèn que en l'exercici 2015 no es va superar el termini màxim fixat per a l'indicador del període mitjà de pagament global previst en la normativa.

2.3. ENDEUTAMENT

D'acord amb el capítol VII del títol I del TRLRHL les entitats locals i els seus ens dependents poden concertar operacions de crèdit en totes les modalitats, tant a curt com a llarg termini, i també operacions financeres de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès i del tipus de canvi per finançar les seves inversions.

En l'exercici 2015 va entrar en vigor l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprovava la nova ICAL. En el capítol II d'aquesta instrucció es regulen, amb caràcter continuista, les operacions d'endeutament. Entre els trets bàsics d'aquestes operacions, destaquen els següents:

- L'obligació de l'entitat de fer un seguiment i un control individualitzat de totes les seves operacions de crèdit.
- L'adopció del criteri de caixa com a criteri general de reconeixement d'aquests passius.
- La necessitat de realitzar, a final de l'exercici, la periodificació de les despeses financeres anticipades, la imputació al resultat de l'exercici de les despeses financeres a distribuir en diversos exercicis i de les despeses financeres meritades i no vençudes i la reclassificació temporal de les operacions de crèdit considerant deutes a curt termini les que tinguin venciment en l'exercici següent, i la regularització dels deutes en moneda diferent de l'euro, com a novetats més significatives.

Les operacions subjectes als procediments previstos en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals són les següents:

- Les operacions de crèdit, incloent-hi les modificacions de les condicions contractuals i la conversió o substitució total o parcial d'operacions preexistents.
- Els avals de les operacions de crèdit esmentades el punt anterior.
- Els instruments o productes financers derivats concertats per a la cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi.
- Les adquisicions de valors mobiliaris a títol oneros.
- Les alienacions i el gravamen de valors mobiliaris.

Per la disposició final primera del Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i corporacions locals i altres de caràcter econòmic, es va incloure en el TRLRHL l'article 48 bis, sobre la prudència financera, entesa com a principi al qual han d'estar subjectes totes les operacions financeres que subscriuguin les corporacions locals, per minimitzar-ne el risc i el cost.

D'acord amb l'Ordre ECF/138/2007, esmentada anteriorment, les condicions que han de complir les operacions financeres van quedar establertes en la Resolució del 5 de febrer del 2015 de la Secretaria General del Tresor i Política financera, en la qual s'establí que el

cost total màxim de les operacions d'endeutament, incloent-hi les comissions i altres despeses, no podia ser superior al cost de finançament de l'Estat en el conjunt de l'operació, incrementat en 20 punts bàsics.

La concertació de qualsevol de les modalitats de crèdit previstes requereix que l'entitat local disposi del pressupost aprovat per a l'exercici en curs, la qual cosa s'ha de justificar en el document en què se suporti l'operació, en el moment de subscriure el corresponent contracte, pòlissa o document mercantil davant de l'entitat financera i el fedatari públic que intervingui o formalitzi l'operació.

Igualment, la concertació o modificació de qualsevol operació de crèdit requereix l'informe previ de la Intervenció, en què s'ha d'analitzar, especialment, la capacitat de l'entitat local per fer front a les obligacions que se'n derivin en el temps establert.

Quan de la liquidació del darrer exercici es desprengui una ràtio d'estalvi net negatiu o bé una ràtio de deute viu superior al 110%, no es podran concertar operacions de crèdit a llarg termini, incloses les que modifiquen les condicions contractuals o afegixin garanties addicionals, sense la prèvia autorització dels òrgans competents de tutela financera. En cas que la ràtio de l'estalvi net sigui positiva i la del deute viu sigui inferior al 110% només s'haurà de comunicar el concert de les noves operacions de crèdit a l'òrgan de tutela financera.

Atès que des del 2012 l'Ajuntament de Mont-roig del Camp presentava, en termes consolidats, un estalvi net positiu i l'endeutament era inferior al 110%, establert legalment, aquest podia concertar operacions de crèdit a llarg termini, incloses les que modifiquen les condicions contractuals o afegixen garanties addicionals, sense l'autorització prèvia de la DGPFAT, i n'hi havia prou amb comunicar-ho.

Així mateix, i amb l'objecte d'atendre les necessitats transitòries de tresoreria, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a curt termini que no excedeixin d'un any, sempre que, en conjunt, no superin el 30% dels seus ingressos liquidats per operacions corrents de l'exercici anterior. En el cas que l'operació s'hagi de concertar dins del primer semestre de l'any i no es disposi de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, es prendrà en consideració la darrera liquidació aprovada.

En l'annex 1 de la Resolució ECO/2876/2014, del 16 de desembre, es delimiten els comptes que constitueixen un passiu financer, d'acord amb la nova ICAL, i sobre els quals se centra l'anàlisi d'aquest informe per determinar la raonabilitat de les operacions d'endeutament, en termes consolidats, de Mont-roig del Camp per a l'exercici 2015.

Els saldos dels comptes que presenta el Balanç a 31 de desembre del 2015 que conformen el saldo del deute viu d'acord amb l'annex 1 de la Resolució anterior, en termes consolidats, són els que es presenten en el quadre següent:

Quadre 17. Estat del deute

Entitat financera/Concepte	Saldo a 1 de gener del 2015					Import amortitzat exercici 2015	Import cancel·lació / Import nou préstec exercici 2015	Saldo a 31 de desembre del 2015					Interessos reconeguts i pagats exercici 2015
	Venciment a llarg termini		Venciment a curt termini		Total deute viu			Venciment a llarg termini		Venciment a curt termini		Total deute viu	
	Codi compte	Import	Codi compte	Import				Codi compte	Import	Codi compte	Import		
BSCH:		4.941.179		575.918	5.517.097	575.912	-		4.362.390		578.795	4.941.185	26.867
Conveni amb l'ICO Turisme tram públic 2007 FOMIT	17008	528.257	52008	68.958	597.215	68.952	-	17008	458.966	52008	69.297	528.263	2.900
Conveni amb l'ICO Turisme tram públic 2008 FOMIT	17001	4.412.922	52001	506.960	4.919.882	506.960	-	17001	3.903.424	52001	509.498	4.412.922	23.967
CaixaBank:		4.110.803		395.897	4.506.700	180.510	(3.021.886)		1.094.964		209.340	1.304.304	12.259
Finançament inversions 1997	17004	165.000	52004	59.050	224.050	59.531	-	17004	104.787	52004	59.732	164.519	536
Finançament inversions 1997	17014	22.363	52014	9.932	32.295	9.913	-	17014	12.449	52014	9.933	22.382	62
Finançament inversions 1998	17006	0	52016	111.066	111.066	111.066	-	17006	0	52016	0	0	777
Finançament FFPP 1a fase mecanisme i addenda	17023	2.806.037	52023	215.849	3.021.886	0	*(3.021.886)	17023	0	25023	0	0	10.884
Finançament FFPP 3a fase mecanisme	17005	1.117.403	52005	0	1.117.403	0	-	17005	977.728	52005	139.675	1.117.403	0
Banc Sabadell:		1.195.697		200.995	1.396.692	206.279	3.021.886		3.595.698		616.601	4.212.299	34.133
Finançament operacions mercantils 2009	17016	1.195.697	52016	200.995	1.396.692	206.279	-	17016	976.730	52016	213.683	1.190.413	19.477
Substitució préstec FFPP 1a fase mecanisme	17020	0	52020	0	0	0	*3.021.886	17020	2.618.968	52020	402.918	*3.021.886	14.656
Total crèdits a llarg termini		10.247.679		1.172.810	11.420.489	962.701	0		9.053.052		1.404.736	10.457.788	73.259

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Es va cancel·lar el préstec concertat a la primera fase del mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors instrumentalitzat amb l'ICO a través de la Caixa i es va substituir per un préstec concertat amb el Banc de Sabadell.

FFPP: Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors.

En el quadre següent es mostren les pòlisses de crèdit contractades per l'Ajuntament, disponibles durant l'exercici 2015:

Quadre 18. Pòlisses de crèdit

Entitat financera	Concepte	Límit de pòlisses de crèdit disponibles durant l'exercici 2015
CaixaBank	Pòlissa de crèdit concertada al novembre del 2014, amb venciment al novembre del 2015	1.600.000
BSCH	Pòlissa de crèdit concertada al novembre del 2015, amb venciment al novembre del 2016	1.600.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En aquest informe s'analitza l'endeutament de Mont-roig del Camp, en termes consolidats, des d'una doble vessant: l'endeutament originat per les operacions de caràcter estrictament financer com el derivat de les operacions comercials amb els seus proveïdors, vençudes, exigibles i no pagades, incloses en el mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors.

2.3.1. Operacions de caràcter financer

En el quadre següent es mostren els préstecs de caràcter estrictament financer que a 31 de desembre del 2015 presentaven saldo pendent de pagament:

Quadre 19. Operacions de caràcter financer

Entitat financera	Concepte	Saldo a 1.1.2015		Amortitz. exercici 2015	Saldo a 31.12.2015		Saldo total a 31.12.2015
		A llarg termini	A curt termini		A llarg termini	A curt termini	
CaixaBank 1	Finançament inversions 1997	165.000	59.050	59.531	104.787	59.732	164.519
CaixaBank 2	Finançament inversions 1997	22.363	9.932	9.913	12.449	9.933	22.382
CaixaBank 3	Finançament inversions 1998	0	111.066	111.066	0	0	0
BSCH 1	Conveni amb l'ICO Turisme tram públic 2007 FOMIT	528.257	68.958	68.952	458.966	69.297	528.263
BSCH 2	Conveni amb l'ICO Turisme tram públic 2008 FOMIT	4.412.922	506.960	506.960	3.903.424	509.498	4.412.922
Banc Sabadell	Finançament operacions mercantils 2009	1.195.697	200.995	206.279	976.730	213.683	1.190.413
Total crèdits		6.324.239	956.961	962.701	5.456.356	862.143	6.318.499

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En el quadre següent es mostren les característiques bàsiques d'aquests préstecs vigents durant l'exercici 2015:

Quadre 20. Detall de les operacions de caràcter financer

Entitat financera	CaixaBank 1	CaixaBank 2	CaixaBank 3	BSCH 1	BSCH 2	Banc Sabadell
Naturalesa	Crèdit	Crèdit	Crèdit	Crèdit	Crèdit	Crèdit
Instrumentalització	Préstec	Préstec	Préstec	Préstec	Préstec	Préstec
Identificació	L010497/1997	L020969/1998	No identificat al quadre de l'Estat del deute	L020329/2009	L020406/2009	L020393/2009
Finalitat	Inversions 1997	Inversions 1997 Construcció d'edifici d'oficines Instal·lacions i terrenys HIFRENSA Construcció de deixalleria	Inversions 1998	Conveni amb l'ICO Turisme. Tram públic 2007. Fondo Financiero del Estado para la Modernización de las Infraestructuras Turísticas (FOMIT)	Conveni amb l'ICO Turisme. Tram públic 2008. Fondo Financiero del Estado para la Modernización de las Infraestructuras Turísticas (FOMIT)	Finançament operacions mercantils
Entitat prestadora	CaixaBank (Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona en el moment de la formalització)	CaixaBank (Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona en el moment de la formalització)	CaixaBank (Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona en el moment de la formalització)	Banco Santander Central Hispano (Banco Santander en el moment de la formalització)	Banco Santander Central Hispano (Banco Santander en el moment de la formalització)	Banc Sabadell
Data obertura	13 de juny de 1997	20 de novembre de 1998	16 de novembre de 1999	10 d'abril del 2008	13 de maig del 2009	9 de juny del 2009
Import	798.515,03 €	132.222,66 €	1.443.856,38 €	700.000 €	5.172.414 €	2.076.505 €
Termini	Inicialment: 1 any de carència + 15 anys d'amortització Modificació: ampliació de la carència (1+5)	Inicialment: 1 any de carència + 15 anys d'amortització Modificació: ampliació de la carència (1+5)	2 anys de carència + 13 anys d'amortització	5 anys de carència + 10 anys d'amortització	5 anys de carència + 10 anys d'amortització	2 anys de carència + 10 anys d'amortització
Venciment	1 de juliol del 2018	1 de gener del 2018	1 de gener del 2015	10 d'abril del 2023	13 de maig del 2024	10 de juny del 2021
Tipus d'interès	Variable. Míbor a tres mesos, més un marge del 0,20. Periodicitat trimestral	Variable. Míbor a tres mesos, més un marge del 0,15. Periodicitat trimestral	Variable. Míbor a un any, més un marge del 0,10. Periodicitat anual	Fix. 0,50% nominal anual. TAE 0,5006%. Periodicitat semestral	Fix. 0,50% nominal anual. TAE 0,5006%. Periodicitat semestral	Variable. Euríbor a tres mesos. Periodicitat trimestral
Comissió d'obertura	0,08%	0,75%	0,0005%	0%	0%	12.549,03 €
Altra informació rellevant						La concertació del préstec té vinculada la contractació d'un instrument financer derivat (swap)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Instruments financers derivats –*swap*–¹²

D'acord amb l'Ordre del ECF/137/2007, de tutela financera, les entitats locals poden concertar instruments financers derivats per a la cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de canvi, sempre que es compleixin els requisits següents:

- L'import nominal i el període de vigència dels instruments financers derivats no poden ser superiors en cap moment a les previsions d'evolució del deute viu de l'operació d'endeutament vinculada.
- Els fluxos que resultin a favor de l'ens han de tenir caràcter compensatori dels fluxos de signe contrari que constitueixen la càrrega financera
- La distribució en el temps dels fluxos nets resultants del cost de l'endeutament i dels instruments financers derivats ha de permetre la imputació adequada a cada exercici del cost corresponent a la utilització del capital.

En cas que la corporació concertí alguna operació d'aquest tipus, aquesta s'haurà de comunicar a l'òrgan de tutela financera dins dels primers deu dies del mes següent al de la formalització

El mes de juny del 2009 l'Ajuntament va formalitzar un préstec a deu anys d'amortització més dos de carència, per al finançament d'operacions mercantils amb el Banc de Sabadell per 2.076.505 €, amb un interès variable, a un tipus inicial del 2,731% i un TAE trimestral del 2,853%.

Vinculat a aquest préstec i pel mateix període de vigència es va contractar un *swap* per a la cobertura del tipus d'interès del préstec principal, a un interès 3,68% que en l'exercici 2015 va suposar una càrrega financera de 50.764,64 €.

De la revisió d'aquesta operació es fan les observacions següents:

- D'acord amb els informes preceptius del tresorer i de l'interventor de l'Ajuntament, la millor oferta de les presentades pels diferents bancs era la que portava aparellada un collar a cost zero¹³ d'entre les tres alternatives que presentava el Banc de Sabadell. No

12. *Swap*, que segons el TERMCAT equival en català a "permuta financera", és una operació de derivat financer per a la cobertura del tipus d'interès del principal, entre dues parts, per la qual, ambdues es comprometen a l'intercanvi de fluxos a tipus fix, per fluxos a tipus variable. En aquesta operació, l'interessat a cobrir-se de la pujada de tipus d'interès variable, com per exemple, l'euríbor, paga uns fluxos futurs certs a tipus fix, a canvi de rebre uns fluxos futurs incerts, en aquest cas, l'euríbor.

13. És una operació de derivat financer per a la cobertura de tipus d'interès del principal, per la qual, l'interessat a cobrir-se compra el dret a ser indemnitzat davant de les pujades de tipus d'interès futurs per sobre
.../...

obstant això, la Junta de Govern Local va adoptar l'acord de concertar l'operació amb el mateix Banc de Sabadell, però amb l'alternativa que estava vinculada a un *swap*.

- Del resultat del Test de conveniència previ del MIFID (*Markets in Financial Instruments Directive*), que harmonitza la regulació sobre els mercats de valors, els instruments financers que es negocien, l'organització i la relació amb els clients de les entitats financeres que presten serveis d'inversió i protecció a l'inversor, es desprenia que era un producte que no es considerava que fos adequat per a l'Ajuntament, atesa la poca experiència del contractant, la complexitat del producte i dels riscos que comportava.
- Segons l'informe del tresorer, les tres ofertes rebudes del Banc de Sabadell obligaven a la concertació d'una assegurança a través de la contractació d'un derivat financer. Tot i això, en la sol·licitud del contracte hi constava de forma expressa que era el mateix Ajuntament, com a client, qui sol·licitava aquest producte financer.
- En el contracte marc d'operacions financeres signat amb el Banc de Sabadell el tipus d'interès vinculat al *swap* era del 3,43% i en el contracte definitiu signat hi constava un tipus d'interès del 3,68%, superior en 0,25 punts percentuals al proposat inicialment.
- Atesa la complexitat d'aquest derivat financer i del seu elevat cost, es pot concloure que amb la seva contractació s'incomplia el principi d'economia.¹⁴
- En el punt 12 de la Memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2015 no s'inclou informació detallada i suficient sobre el derivat financer contractat el 2009 com a cobertura del tipus d'interès del préstec d'inversions concertat.

2.3.2. Operacions comercials amb els proveïdors incloses en mecanisme del fons de finançament per al pagament als proveïdors

En el quadre següent es mostren els préstecs provinents de les operacions comercials amb els proveïdors de l'Ajuntament, vençudes, exigibles i no pagades, incloses en el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors que a 31 de desembre del 2015 presentaven saldo pendent de pagament:

d'un nivell predeterminat *cap*, i simultàniament, ven un *floor*, pel qual s'obliga a indemnitzar l'entitat financera quan els tipus d'interès futurs baixin per sota d'un nivell predeterminat. El Collar cost zero es diferencia d'una permuta financera que en lloc de fixar un cost de finançament estableix una banda de finançament.

14. Segons s'ha pogut constatar, per Acord de la Junta de Govern Local del 25 d'octubre del 2016, amb informe previ de l'Interventor, es van iniciar els tràmits per reclamar judicialment la nul·litat del contracte de permuta financera amb el Banc de Sabadell, i la restitució dels imports satisfets.

Quadre 21. Operacions comercials amb els proveïdors que s'integren en el mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors

Entitat financera	Concepte	Saldo a 1.1.2015		Amortització exercici 2015	Saldo a 31.12.2015		Saldo total 31.12.2015
		A llarg termini	A curt termini		A llarg termini	A curt termini	
CaixaBank 1	Finançament FFPP 1a fase mecanisme i addenda	2.806.037	215.849	3.021.886	0	0	0
Banc Sabadell	Substitució préstec FFPP 1a fase mecanisme	0	0	0	2.618.968	402.918	3.021.886
CaixaBank 2	Finançament FFPP 3a fase mecanisme	1.117.403	0	0	977.728	139.675	1.117.403
Total crèdits		3.923.440	215.849	3.021.886	3.596.696	542.593	4.139.289

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

FFPP: Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors.

Les característiques bàsiques d'aquests préstecs vigents durant l'exercici 2015 són les següents:

Quadre 22. Detall de les operacions comercials amb els proveïdors que s'integren en el mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors

Entitat financera	CaixaBank 1	Banc de Sabadell	CaixaBank 2
Naturalesa	Crèdit	Crèdit	Crèdit
Instrumentalització	Préstec	Préstec	Préstec
Identificació	L020521/2012	L020521/2012	L020086/2014
Finalitat	Finançament del Fons de finançament per al pagament als proveïdors primera fase (Reial decret Llei 4/2012)	Substitució del préstec de la primera fase del mecanisme del Fons de finançament per al pagament als proveïdors	Finançament del Fons de finançament per al pagament als proveïdors tercera fase (Reial decret Llei 8/2013)
Entitat prestadora	CaixaBank	Banc Sabadell	CaixaBank
Data obertura	29 de maig del 2012	29 de maig del 2015	5 de desembre del 2013
Import	3.021.886,27 €	3.021.886,27 €	1.117.403,08 €
Termini	Inicialment: 2 anys de carència + 8 anys d'amortització. Modificacions: Resolució de 10 de juny del 2014 de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics. Ampliació de la carència (2+1)	30 trimestres. S'ha de mantenir el mateix venciment que el crèdit que substitueix. (ampliació incorrecta del període de venciment un any més)	2 anys de carència + 8 anys d'amortització. Modificada per l'aplicació del Reial decret Llei 17/2014
Venciment	29 de maig del 2022	29 de maig del 2023	31 de desembre del 2023
Tipus d'interès	Variable. Euríbor a 3 mesos més un diferencial de màxim de 145 punts bàsics. Periodicitat trimestral	Fix. 0,93% (TAE 0,969%). Periodicitat trimestral	Fix. 3,34%. Periodicitat trimestral
Comissió d'obertura	0%	0%	0%
Altra informació rellevant	Se substitueix el préstec (Reial decret Llei 8/2014, del 14 de juliol).	Ampliació incorrecta d'un any del període de venciment, amb el cost que suposa.	Pel Reial decret Llei 17/2014 no es paga cap quota d'amortització ni es paguen interessos fins al primer venciment del 2016

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Tal com ja s'ha exposat en l'apartat 2.2.2.4 d'aquest informe, el mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors es va desenvolupar en tres fases, i va tenir un ampli desplegament normatiu.

El mes de maig del 2012 l'Ajuntament va rebre l'autorització del MINHAP per a la formalització d'un préstec amb càrrec al Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors per 3.021.886,27 €, que es va formalitzar el dia 29 de maig d'aquell mateix any, a través de la Caixa, amb un venciment de deu anys, els dos primers dels quals eren de carència. L'Ajuntament va comunicar l'operació a la DGPFAT el 17 de setembre del 2012, i va incomplir així els terminis previstos en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, ja que la comunicació s'hauria d'haver efectuat dins dels deu primers dies del mes següent a la seva concertació, és a dir, abans del 10 de juny del 2012.

Com a conseqüència de la Resolució de 13 de maig del 2014 de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, en el Ple del 14 de juny del 2014 es va acordar, sol·licitar al MINHAP l'ampliació del període de carència un any més – passaria de dos a tres– i mantenint el venciment, amb una reducció mitjana del tipus d'interès d'uns 131 punts bàsics, reducció a la qual es descomptava el possible cost d'intermediació bancària per canvi d'operativa i contractes.

En el mateix Ple, i complint els requisits necessaris per poder acollir-se a la millora anterior, es va acordar l'adhesió al Punt general d'entrada de factures electròniques i a la plataforma Emprende en 3, i agilitar així els tràmits de l'activitat empresarial.

Les millores del préstec amb la Caixa per 3.021.886,27 € es van concretar el 25 de juliol del 2014 en una addenda del contracte signat el 29 de maig del 2012, per la qual s'ampliava un any més el període de carència –fins al 29 de maig del 2015– i la primera quota d'amortització passava a ser el 29 d'agost del 2015.

Tot i això, poc temps després de l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics esmentat anteriorment, s'aprovà el Reial decret Llei 8/2014, del 4 de juliol, sobre mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència. Amb aquesta nova norma es facilitava l'accés al finançament i es permetia la renegociació i modificació de les condicions financeres contingudes en els contractes de préstec formalitzats per les entitats locals amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, a través del refinançament o la substitució dels anteriors contractes, sempre que la nova operació es destinés en la seva totalitat a l'amortització anticipada dels préstecs formalitzats que tingués, com a màxim, el mateix període d'amortització que restés per a la cancel·lació completa de les operacions subscrites amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, que es mantinguessin fins aleshores els plans d'ajust aprovats i que suposessin una disminució de la càrrega financera i un estalvi financer.

Atès que els tipus d'interès de la primera fase del mecanisme eren més elevats que els vigents al mercat al 2014, el Ple de 22 d'octubre del 2014 va acordar cancel·lar el deute amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors i substituir-lo amb un préstec amb el Banc de Sabadell, que va presentar l'oferta més avantatjosa. Es va rebre l'autorització del MINHAP per efectuar l'operació de substitució el desembre del 2014, operació que no es va formalitzar fins al 25 de maig del 2015, quan ja havien passat cinc mesos des de l'autorització.

D'altra banda, l'Ajuntament va comunicar l'operació de substitució a la DGPFAT el 21 de juliol del 2016, amb incompliment dels terminis previstos en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, atès que la comunicació s'hauria d'haver efectuat dins dels deu primers dies del mes següent a la seva concertació, és a dir, abans del 10 de juny del 2015.

Pel que fa a l'operació de crèdit concertada el 5 de desembre del 2013, dins la tercera fase del mecanisme, d'acord amb el Reial decret Llei 8/2013, del 28 de juny, per 1.117.403€, l'Ajuntament comunicar-la a la DGPFAT el 4 de juliol del 2014, incomplint el termini fixat: abans del 10 de gener del 2014.

De la revisió de les operacions de crèdit concertades es fan les observacions següents:

- Entre la data en què el Ple va acordar substituir el préstec concertat en la primera fase del mecanisme del Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, i també la sol·licitud de la corresponent autorització al MINHAP, i la data de la formalització del préstec, van transcórrer set mesos. Malgrat que la situació del mercat financer estava en constant canvi, amb una evolució a la baixa dels tipus d'interès, no es van sol·licitar noves ofertes a les entitats financeres. A més, el Banc de Sabadell va oferir un tipus d'interès inferior a l'ofert inicialment sense haver fet una oferta formal a la baixa.
- En la mateixa operació del punt anterior, també s'ha constatat que la data de venciment del nou contracte, és el 29 de maig del 2023, data que supera en un any la del període d'amortització pendent, atès que l'anterior contracte finalitzava el 29 de maig del 2022. Per tant es va incomplir un dels requisits que s'establien en el Reial decret Llei 8/2014, del 4 de juliol, per a la substitució del deute. Només en el cas que l'Ajuntament hagués optat per no substituir el préstec amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors es podria haver ampliat el termini un any, d'acord amb la disposició addicional setena del Reial decret Llei 17/2014, del 26 de desembre.
- Pel que fa a les comunicacions que l'Ajuntament havia de fer a la DGPFAT de les operacions de crèdit concertades amb el Fons per al finançament dels pagaments als proveïdors, en tots els casos es va produir un retard. Amb això es van incomplir els

terminis previstos en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, per la qual s'estableix que les comunicacions del concert o la modificació de les operacions de crèdit s'han d'efectuar dins dels deu primers dies al mes següent al de la seva concertació.

2.3.3. Pòlisses de crèdit

En el quadre següent es mostren les pòlisses de crèdit contractades per l'Ajuntament, vigents per al 2015:

Quadre 23. Pòlisses de crèdit

Entitat financera	Concepte	Límit pòlisses de crèdit vigents l'exercici 2015	Saldo disposat durant l'exercici 2015
CaixaBank	Pòlissa de crèdit concertada al novembre del 2014, amb venciment al novembre del 2015	1.600.000	0
BSCH	Pòlissa de crèdit concertada al novembre del 2015, amb venciment al novembre del 2016	1.600.000	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les característiques bàsiques de les pòlisses de crèdit vigents durant l'exercici 2015 van ser les següents:

Quadre 24. Detall de les pòlisses de crèdit

Tipus d'operació	Pòlissa de crèdit CaixaBank	Crèdit Banc de Santander
Naturalesa	Crèdit	Crèdit
Instrumentalització	Pòlissa de crèdit	Pòlissa de crèdit
Identificació	L030169/2016	L030168/2016
Finalitat	Atendre necessitats transitòries de tresoreria	Atendre necessitats transitòries de tresoreria
Entitat prestadora	CaixaBank	Banc Santander
Data obertura	11 de novembre del 2014	18 de desembre del 2015
Import	1.600.000 €	1.600.000 €
Termini	Un any	Un any
Venciment	11 de novembre del 2015	18 de desembre del 2016
Tipus d'interès	Variable. Euríbor a tres mesos més un punt	Variable. Euríbor a tres mesos més 0,38 punts
Periodicitat del tipus d'interès	Trimestral	Trimestral
Comissió per no disponibilitat	0,0325% trimestral sobre el saldo mitjà no disposat	0%
Comissió d'obertura	0,05%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

L'11 de novembre del 2014 l'Ajuntament va concertar una pòlissa de crèdit per 1.600.000 € amb CaixaBank i, al seu venciment, al novembre del 2015 no se n'havia disposat. La comissió aplicada sobre el saldo no disposat va suposar a l'Ajuntament una despesa de 2.115 €. La comunicació de l'operació a la DGPFAT es va efectuar el 20 de juliol del 2016.

El 18 de desembre del 2015, l'Ajuntament va concertar una nova pòlissa de crèdit pel mateix import que l'anterior amb el Banc de Santander, i al seu venciment, al desembre del 2016 tampoc no se n'havia disposat, tot i que en aquest cas, això no va suposar cap cost, atès que la comissió per no disponibilitat va ser del 0%, igual que la d'obertura. La comunicació de l'operació a la DGPFAT es va efectuar el 19 de juliol del 2016.

En la fiscalització realitzada s'ha constatat en ambdós casos un incompliment dels terminis fixats en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, per fer la comunicació a la DGPFAT, segons la qual, les comunicacions a l'òrgan de tutela financera s'han d'efectuar en el termini dels deu primers dies del mes següent a la seva concertació.

2.3.4. Altres tipus de deutes

D'acord amb el que s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, les entitats subministradores recaptaran en les seves factures en nom i per compte de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) l'import del Cànon de l'aigua als seus abonats i estan obligades a reintegrar, a l'ACA o a les seves entitats col·laboradores, l'import recaptat a través d'autoliquidacions trimestrals.

L'Ajuntament de Mont-roig del Camp actuava en qualitat d'entitat subministradora i, en compliment de l'obligació assenyalada anteriorment, el 2 de maig del 2011 va presentar l'autoliquidació corresponent al cànon de l'aigua durant el primer i segon trimestres del 2011 per 907.432,16 €. No obstant això, l'Ajuntament no va realitzar l'ingrés resultant de les autoliquidacions en el període voluntari establert i es va iniciar la via executiva.

Com que es tractava d'un deute tributari, l'Ajuntament va sol·licitar una compensació de deutes que l'ACA tenia amb l'Ajuntament per 243.888,71 € i va sol·licitar un ajornament i un fraccionament del deute resultant de 663.543,45 €. Finalment, l'ACA va resoldre concedir la compensació d'una part del deute, i un fraccionament del deute pendent de tres anys, des del 20 de juny del 2012 al 20 de març del 2015 i l'Agència Tributària de Catalunya va autoritzar el fraccionament en dotze pagaments trimestrals del deute contret de 55.295,29 € més els interessos de demora corresponents.

Atès que l'Ajuntament no va ingressar l'import resultant de l'autoliquidació, aquest deute amb una entitat pública està inclòs en el grup 4 del Balanç, i per tant, no queda reflectit en comptes de passius financers. En l'exercici 2015 es van abonar uns interessos de demora de 9.718 € i es va cancel·lar el deute.

3. CONCLUSIONS

S'ha donat un alt incompliment en els terminis de tramesa d'informació obligatòria a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya, tal com es desprèn de la informació comunicada per l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, referida als diferents aspectes relacionats amb l'endeutament de l'exercici 2015, els objectius de sostenibilitat i prudència financera, així com del període mitjà de pagament als proveïdors.

Atès que aquest treball de fiscalització de l'activitat economicofinancera ha tingut un caràcter limitat i que no correspon al d'una fiscalització completa, les conclusions que s'hi presenten no es poden utilitzar fora del context que conformen l'objecte i la finalitat del treball, exposats en l'apartat 1.1.1, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament i les dues societats municipals que es consoliden durant el període examinat.

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui presents i esmeni, si escau i encara resta pendent de fer-ho, els aspectes que tot seguit s'assenyalen:

Personal

1) Funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional

En la plantilla del personal de l'Ajuntament corresponent al 2015 els llocs de treball de Secretaria i d'Intervenció estaven classificats de classe segona, i per tant, reservats a personal funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, categoria d'entrada i la plaça de Tresoreria no estava prevista. Respecte d'aquestes places, l'Ajuntament va incórrer en els incompliments que s'esmenten a continuació:

- Des del 2002 la plaça d'Intervenció estava ocupada per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional de la subescala Intervenció Tresoreria amb caràcter d'acumulació, d'acord amb la Resolució de la DGAL. En la plantilla de personal s'hauria de fer constar

aquesta situació i pressupostàriament la plantilla hauria d'estar dotada en la seva totalitat (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 1.2.2.2).

- Des del 2006 les funcions pròpies de maneig i custòdia de fons i valors van ser atribuïdes, per acord del Ple, a una funcionària de l'Ajuntament. S'hauria d'incloure en la plantilla del personal la plaça de Tresoreria i cobrir amb un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional o bé, transitòriament, per un funcionari de l'Ajuntament amb la titulació adequada que actuï sota la supervisió i coordinació d'un funcionari de carrera de la Diputació nomenat a aquest efecte (vegeu l'observació *d* de l'apartat 1.2.2.2).

Pla de sanejament

2) Aprovació i efectes del pla de sanejament

El pla de sanejament per al període comprès entre els exercicis 2012 i 2015, ambdós inclosos, s'hauria d'haver aprovat abans, atès que l'Ajuntament ja presentava un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu i un estalvi net també negatiu en els exercicis 2009 i 2010. Aquesta qüestió ja es va posar de manifest en els informes de la Intervenció on s'indicava la necessitat d'adoptar les mesures oportunes per corregir aquesta situació de desequilibri (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

Endeutament

3) Operacions de caràcter financer

En l'exercici 2009 l'Ajuntament va concertar un préstec d'inversions amb el Banc de Sabadell, que portava aparellat un derivat financer i del qual cal posar de relleu les observacions següents

- La Junta de Govern Local va acordar concertar un préstec que portava aparellat un *swap* per a la cobertura del tipus d'interès del préstec, tot i que, segons els informes preceptius del tresorer i de l'interventor, la millor oferta d'entre les diferents rebudes dels bancs era la que portava aparellada un Collar a cost zero (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.1).
- Del Test de conveniència previ efectuat es desprenia que la contractació del *swap* no era adequada per a l'Ajuntament, atesa la complexitat d'aquest derivat financer, dels riscos que comportava i la poca experiència del contractant en aquest tipus d'operacions. Malgrat això, es va acabar formalitzant la contractació d'aquest producte, el

que va suposar l'incompliment del principi d'economia, atès que s'incorria en uns costos poc raonables (vegeu les observacions *b* i *e* de l'apartat 2.3.1).

- En la sol·licitud del contracte hi constava de forma expressa que era el mateix Ajuntament, com a client, qui sol·licitava el derivat financer, tot i que segons l'informe del tesorier les tres ofertes rebudes del Banc de Sabadell obligaven que es concertés una assegurança a través de la contractació d'un derivat financer (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.3.1).
- El tipus d'interès signat en el contracte definitiu del *swap* era del 3,68%, superior en 0,25 punts percentuals al que constava en el contracte marc signat prèviament amb el Banc de Sabadell, que era del 3,43% (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.3.1).
- En el punt 12 de la Memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2015 s'hauria d'incloure informació detallada i suficient sobre el derivat financer contractat al 2009 per a la cobertura del tipus d'interès del préstec d'inversions concertat, atès que l'operació encara estava vigent el 2015 (vegeu l'observació *f* de l'apartat 2.3.1).

4) Operacions comercials amb els proveïdors incloses en el mecanisme del FFPP

En l'exercici 2012, inclòs en la primera fase del mecanisme de pagament als proveïdors de les entitats locals, l'Ajuntament va concertar un préstec amb el FFPP, a través de la Caixa, que actuava com a agent de pagament, segons el conveni de col·laboració signat amb l'Institut de Crèdit Oficial, per 3.021.886,27 €. Atès que en les fases posteriors del mecanisme els tipus d'interès resultants eren inferiors, es va permetre que els préstecs concertats en la primera fase del mecanisme es poguessin substituir per uns altres de més avantatjosos amb una entitat financera.

En aquest context, l'Ajuntament va substituir el préstec inicial per un altre amb el Banc de Sabadell que oferia un tipus d'interès més baix. D'aquesta operació cal fer les observacions següents:

- Entre la data de l'autorització de la substitució del préstec per part del MINHAP i la de la formalització efectiva amb el Banc de Sabadell, van transcórrer cinc mesos, i en aquest temps la situació del mercat financer estava en constant evolució a la baixa, i l'Ajuntament hauria d'haver tornat a sol·licitar als altres bancs noves propostes, però no ho va fer (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.2).
- La data de venciment que figura en el nou contracte és el 29 de maig del 2023, i supera en un any la del període d'amortització establert, atès que l'anterior contracte finalitzava el 29 de maig del 2022. Per tant, es va incomplir un dels requisits que

s'establien en el Reial decret llei 8/2014, del 4 de juliol, per a la substitució del deute. Només en el cas que l'Ajuntament hagués optat per no substituir el préstec amb el FFPP podria haver ampliat el termini un any, d'acord amb la disposició addicional setena del Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.3.2).

Seguiment de les obligacions de subministrament d'informació

5) Pla de sanejament

D'acord amb l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, durant el primer semestre de cada exercici, els ens locals han de comunicar a l'òrgan competent en matèria de tutela financera, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior a l'efecte del seguiment de les previsions d'ingressos i despeses consolidades incloses en el pla de sanejament.

L'Ajuntament va comunicar la liquidació de l'exercici 2015 a l'efecte del seguiment del pla de sanejament a la DGPFAT el 25 de juliol del 2016, incomplint, així, el termini establert, atès que s'hauria d'haver comunicat abans del 30 de juny del mateix any (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

6) Operacions de crèdit

Pel que fa als terminis previstos en l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, per a la comunicació a l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les operacions de crèdit que es concertin, i les seves modificacions, si s'escau, tant a curt termini com a llarg termini, s'han de fer dins dels deu primers dies del mes següent a la seva formalització

De la revisió de les comunicacions efectuades per l'Ajuntament a la DGPFAT, tant en el cas dels préstecs a llarg termini concertats amb càrrec al FFPP, com en el cas de les pòlisses de crèdit a curt termini, s'ha posat de manifest que en tots els casos s'han incomplert els terminis fixats, tal com es detalla en l'informe (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.3 de l'informe).

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes en relació amb la informació elaborada per l'Ajuntament de l'exercici 2015 respecte a l'organització, a la sostenibilitat financera i a l'endeutament, que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora. Per tant, convindria prendre les mesures següents:

1) Acompliment dels objectius establerts en el pla de sanejament financer

Tot i que s'han acomplert els objectius establerts pel que fa al signe positiu del romanent de tresoreria per a despeses generals i al nivell d'endeutament, les previsions contingudes en el pla i les dades executades presenten desviacions quantitatives significatives, per la qual cosa, seria convenient que les previsions es formulessin de forma més acurada i que es revisessin sistemàticament les projectades per a exercicis posteriors.

2) Informació a subministrar en la Memòria

Atesa la gran quantitat d'informació que la normativa actual requereix per complir al que s'hi estableix en relació amb la sostenibilitat financera i la seva complexitat, caldria, en tant que la normativa comptable no ho prevegi, que en la Memòria hi constessin les notes pertinents a fi de facilitar la informació al tancament de cada exercici respecte al nivell del deute; informació sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors, i sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans (economicofinancer, de reequilibri o d'ajust) que, si s'esqueia, es trobessin vigents.

4. ANNEXOS

4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i de les dues empreses municipals que es consoliden –EMOMSA i EMSA– corresponents a l'exercici 2015.

Per disposar dels comptes i estats que integren els Compte general de manera completa, llevat de la part descriptiva de la Memòria continguda en els apartats de l'1 al 4 i del 8 al 10, premeu l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2015](#)

Quadre 25. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari de l'Ajuntament. Exercici 2015

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	8.983.700,60	0,00	8.983.700,60	9.174.788,11	7.640.190,60	1.534.597,51
2. Impostos indirectes	154.500,00	0,00	154.500,00	211.481,57	189.608,22	21.873,35
3. Taxes i altres ingressos	4.056.664,67	0,00	4.056.664,67	5.184.042,90	4.418.256,72	765.786,18
4. Transferències corrents	4.150.346,45	139.796,40	4.290.142,85	3.659.292,80	3.230.228,39	429.064,41
5. Ingressos patrimonials	24.932,72	0,00	24.932,72	13.984,73	13.984,73	0,00
a) Operacions corrents	17.370.144,44	139.796,40	17.509.940,84	18.243.590,11	15.492.268,66	2.751.321,45
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	50.000,00	1.639.514,33	1.689.514,33	271.938,51	14.000,00	257.938,51
b) Altres operacions no financeres	50.000,00	1.639.514,33	1.689.514,33	271.938,51	14.000,00	257.938,51
Total operacions no financeres (a+b)	17.420.144,44	1.779.310,73	19.199.455,17	18.515.528,62	15.506.268,66	3.009.259,96
8. Actius financers	42.125,88	2.474.475,95	2.516.601,83	6.001,45	334,77	5.666,68
9. Passius financers	0,00	3.021.886,27	3.021.886,27	3.021.886,27	3.021.886,27	0,00
Total ingressos	17.462.270,32	7.275.672,95	24.737.943,27	21.543.416,34	18.528.489,70	3.014.926,64
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	4.216.675,38	55.991,74	4.272.667,12	3.791.999,75	3.791.129,75	870,00
2. Despeses de béns corrents i serveis	7.037.815,31	262.453,27	7.300.268,58	6.252.898,32	5.836.079,14	416.819,18
3. Despeses financeres	241.960,55	-70.628,00	171.332,55	142.996,87	142.996,87	0,00
4. Transferències corrents	4.231.801,59	74.636,46	4.306.438,05	4.014.457,11	3.540.925,17	473.531,94
5. Fons contingència i altres imprevistos	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	15.808.252,83	322.453,47	16.130.706,30	14.202.352,05	13.311.130,93	891.221,12
6. Inversions reals	303.260,00	3.931.333,21	4.234.593,21	2.006.828,64	1.958.686,38	48.142,26
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	303.260,00	3.931.333,21	4.234.593,21	2.006.828,64	1.958.686,38	48.142,26
Total operacions no financeres (a+b)	16.111.512,83	4.253.786,68	20.365.299,51	16.209.180,69	15.269.817,31	939.363,38
8. Actius financers	20.000,00	0,00	20.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
9. Passius financers	1.172.809,86	3.021.886,27	4.194.696,13	3.984.587,50	3.984.587,50	0,00
Total despeses	17.304.322,69	7.275.672,95	24.579.995,64	20.199.768,19	19.260.404,81	939.363,38
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	17.462.270,32	7.275.672,95	24.737.943,27	21.543.416,34	18.528.489,70	3.014.926,64
Total despeses	17.304.322,69	7.275.672,95	24.579.995,64	20.199.768,19	19.260.404,81	939.363,38
Diferències	157.947,63	0,00	157.947,63	1.343.648,15	-731.915,11	2.075.563,26

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	18.243.590,11	14.202.352,05		4.041.238,06
b) Operacions de capital	271.938,51	2.006.828,64		-1.734.890,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	18.515.528,62	16.209.180,69		2.306.347,93
c) Actius financers	6.001,45	6.000,00		1,45
d) Passius financers	3.021.886,27	3.984.587,50		-962.701,23
2. Total operacions financeres (c+d)	3.027.887,72	3.990.587,50		-962.699,78
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	21.543.416,34	20.199.768,19		1.343.648,15
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			98.175,77	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.718.830,29	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			184.388,10	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 + 5)			1.632.617,96	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				2.976.266,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 26. Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament. Exercici 2015

COMPONENTS	EXERCICI 2015		EXERCICI 2014	
1. (+) Fons líquids		2.537.617,81		-
2. (+) Drets pendents de cobrament		11.342.503,54		-
– (+) del pressupost corrent	3.014.926,64		-	
– (+) de pressupostos tancats	7.993.733,77		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	333.843,13		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.747.752,44		-
– (+) del pressupost corrent	939.363,38		-	
– (+) de pressupostos tancats	8.805,70		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	2.799.583,36		-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-71.246,40		-
– (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	92.954,17		-	
– (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	21.707,77		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		10.061.122,51		-
II. Saldos de cobrament dubtós		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		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 27. Balanç de l'Ajuntament. Exercici 2015

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) Actiu no corrent	47.254.819,72	-	A) Patrimoni net	41.616.296,67	-
I. Immobilitzat intangible	333.561,30	-	I. Patrimoni	24.227.613,43	-
II. Immobilitzat material	48.259.813,35	-	II. Patrimoni generat	17.135.340,63	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	-1.768.757,29	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	253.342,61	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	430.202,36	-		9.313.178,59	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	-	B) Passiu no corrent		-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
		-	II. Deutes a llarg termini	9.313.178,59	-
		-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
B) Actiu corrent	10.341.837,47	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
II. Existències	0,00	-		6.667.181,93	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	7.741.951,25	-	C) Passiu corrent		-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	I. Provisions a curt termini	106.883,52	-
V. Inversions financeres a curt termini	27.522,29	-	II. Deutes a curt termini	4.123.903,26	-
VI. Ajustos per periodificació	34.746,12	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.537.617,81	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.436.395,15	-
		-	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	57.596.657,19	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	57.596.657,19	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 28. Compte de resultat economicopatrimonial de l'Ajuntament. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics	13.301.369,62	-
2. Transferències i subvencions rebudes	3.725.768,60	-
3. Vendes i prestacions de serveis	327.242,37	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	193.124,07	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	17.547.504,66	-
8. Despeses de personal	-3.793.215,44	-
9. Transferències i subvencions concedides	-4.121.340,63	-
10. Aprovisionaments	0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-6.256.736,49	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.354.424,49	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-15.525.717,05	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	2.021.787,61	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	18.595,90	-
14. Altres partides no ordinàries	8.952,79	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	2.049.336,30	-
15. Ingressos financers	741.938,57	-
16. Despeses financeres	-148.644,70	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-656.069,85	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-62.775,98	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	1.986.560,32	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 29. Estat de canvis del patrimoni net de l'Ajuntament. Exercici 2015**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	24.227.613,43	9.799.387,07	0,00	0,00	34.027.000,50
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	5.349.393,24	0,00	0,00	5.349.393,24
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	24.227.613,43	15.148.780,31	0,00	0,00	39.376.393,74
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	1.986.560,32	0,00	253.342,61	2.239.902,93
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	24.227.613,43	17.135.340,63	0,00	253.342,61	41.616.296,67

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Resultat econòmicopatrimonial	1.986.560,32	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	271.938,51	-
III. Transferències al compte del resultat econòmicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-18.595,90	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	2.239.902,93	-

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I+II)	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 30. Estat de fluxos d'efectiu de l'Ajuntament. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	4.438.790,77	-
A) Cobraments	19.189.706,84	-
B) Pagaments	14.750.916,07	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-2.139.603,34	-
C) Cobraments	5.092,10	-
D) Pagaments	2.144.695,44	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-962.701,23	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	3.021.886,27	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	3.984.587,50	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-495.621,78	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	4.166.407,90	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	4.662.029,68	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	840.864,42	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.696.753,39	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	2.537.617,81	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 31. Balanç abreujat d'EMOMSA. Exercici 2015

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
<u>A) Actiu no corrent</u>	466.910,08	318.561,55	<u>A) Patrimoni net</u>	592.183,25	442.186,43
I. Immobilitzat intangible	197.499,51	224.287,82	A-1) Fons propis	126.205,47	124.421,28
II. Immobilitzat material	269.410,57	94.273,73	I. Capital	60.101,21	60.101,21
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	64.320,07	50.185,99
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	1.784,19	14.134,08
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
<u>B) Actiu corrent</u>	554.344,36	445.003,51	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	465.977,78	317.765,15
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	<u>B) Passiu no corrent</u>	215.288,77	175.210,59
II. Existències	26.624,53	24.835,87	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	293.135,69	172.618,01	II. Deutes a llarg termini	51.569,89	174.414,19
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	162.786,58	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	30.000,00	IV. Passius per impost diferit	932,30	796,40
VI. Periodificacions a curt termini	5.799,60	5.233,04	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	228.784,54	212.316,59	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			<u>C) Passiu corrent</u>	213.782,42	146.168,04
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	15.367,46	3.761,00
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	25.044,09	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	173.370,87	142.407,04
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	1.021.254,44	763.565,06	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU (A+B+C)	1.021.254,44	763.565,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 32. Compte de pèrdues i guanys abreujat d'EMOMSA. Exercici 2015

DEURE/HAVER	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Import net de la xifra de negocis	714,94	36.209,97
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	18.281,51
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-305.531,36	-295.184,58
5. Altres ingressos d'explotació	1.390.143,92	1.408.854,41
6. Despeses de personal	-883.746,02	-942.891,52
7. Altres despeses d'explotació	-208.233,09	-197.597,61
8. Amortització de l'immobilitzat	-52.771,20	-29.683,40
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	52.771,20	29.683,40
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	10.691,78	-5.200,62
<u>A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</u>	4.040,17	22.471,56
14. Ingressos financers	65,53	89,55
15. Despeses financeres	-2.317,04	-8.391,61
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
<u>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</u>	-2.251,51	-8.302,06
<u>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</u>	1.788,66	14.169,50
20. Impostos sobre beneficis	-4,47	-35,42
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)	1.784,19	14.134,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 33. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net d'EMOMSA. Exercici 2015**a) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) <u>Resultat del compte de pèrdues i guanys</u>	1.784,19	14.134,08
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) <u>Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)</u>	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) <u>Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</u>	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	1.784,19	14.134,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 34. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net d'EMOMSA. Exercici 2015

b) Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aporta- cions socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'exercici 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis criteri 2013 i anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2013 i anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.134,08	0,00	0,00	0,00	0,00	14.134,08
II. Operacions amb socis o propietaris	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	50.185,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.765,15	367.951,14
C) Saldo final de l'exercici 2014	60.101,21	0,00	0,00	50.185,99	0,00	0,00	0,00	14.134,08	0,00	0,00	0,00	317.765,15	442.186,43
I. Ajustos per canvis de criteri 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'exercici 2015	60.101,21	0,00	0,00	50.185,99	0,00	0,00	0,00	14.134,08	0,00	0,00	0,00	317.765,15	442.186,43
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784,19
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	14.134,08	0,00	0,00	0,00	-14.134,08	0,00	0,00	0,00	148.212,63	148.212,63
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015	60.101,21	0,00	0,00	64.320,07	0,00	0,00	0,00	1.784,19	0,00	0,00	0,00	465.977,78	592.183,25

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 35. Balanç abreujat d'EMSA. Exercici 2015

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
<u>A) Actiu no corrent</u>	95.989,16	83.985,73	<u>A) Patrimoni net</u>	191.201,05	176.596,78
I. Immobilitzat intangible	67.081,66	79.578,62	A-1) Fons propis	95.394,05	92.825,70
II. Immobilitzat material	28.901,72	4.401,33	I. Capital	60.101,21	60.101,21
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	35.029,52	35.029,52
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	5,78	5,78	V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.305,03	0,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	2.568,35	-2.305,03
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
<u>B) Actiu corrent</u>	246.210,47	250.537,12	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	95.807,00	83.771,08
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	<u>B) Passiu no corrent</u>	27.276,36	29.244,56
II. Existències	3.536,33	1.015,01	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	216.429,99	181.164,80	II. Deutes a llarg termini	0,00	29.035,69
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	27.099,98	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	IV. Passius per impost diferit	176,38	208,87
VI. Periodificacions a curt termini	2.876,14	2.625,29	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	23.368,01	65.732,02	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			<u>C) Passiu corrent</u>	123.722,22	128.681,51
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	-163,47	31.792,79
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.169,23	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	119.716,46	96.888,72
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	342.199,63	334.522,85	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU (A+B+C)	342.199,63	334.522,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 36. Compte de pèrdues i guanys abreujat d'EMSA. Exercici 2015

DEURE/HAVER	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Import net de la xifra de negocis	1.439,79	1.520,20
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-38.362,18	-36.125,33
5. Altres ingressos d'explotació	2.285.371,40	2.158.583,67
6. Despeses de personal	-2.204.547,61	-2.076.800,71
7. Altres despeses d'explotació	-42.794,37	-47.655,11
8. Amortització de l'immobilitzat	-12.998,32	-3.369,84
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	12.998,32	3.369,84
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	1.755,46	-448,77
<u>A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</u>	2.862,49	-926,05
14. Ingressos financers	12,72	13,32
15. Despeses financeres	-300,42	-1.398,08
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
<u>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</u>	-287,70	-1.384,76
<u>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</u>	2.574,79	-2.310,81
20. Impostos sobre beneficis	-6,44	5,78
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)	2.568,35	-2.305,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 37. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net d'EMSA. Exercici 2015**a) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) <u>Resultat del compte de pèrdues i guanys</u>	2.568,35	-2.305,03
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) <u>Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)</u>	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) <u>Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</u>	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	2.568,35	-2.305,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 38. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net d'EMSA. Exercici 2015

b) Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aporta- cions socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'exercici 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis criteri 2013 i anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2013 i anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.305,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.305,03
II. Operacions amb socis o propietaris	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	35.029,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.771,08	118.800,60
C) Saldo final de l'exercici 2014	60.101,21	0,00	0,00	35.029,52	0,00	0,00	0,00	-2.305,03	0,00	0,00	0,00	83.771,08	176.596,78
I. Ajustos per canvis de criteri 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'exercici 2015	60.101,21	0,00	0,00	35.029,52	0,00	0,00	0,00	-2.305,03	0,00	0,00	0,00	83.771,08	176.596,78
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.568,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.568,35
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.305,03	0,00	2.305,03	0,00	0,00	0,00	12.035,92	12.035,92
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015	60.101,21	0,00	0,00	35.029,52	0,00	-2.305,03	0,00	2.568,35	0,00	0,00	0,00	95.807,00	191.201,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

4.2. MEMÒRIA

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria continguda en els apartats de l'1 al 4 i del 8 al 10, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2015](#)

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp el dia 21 de novembre del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Mont-roig del Camp a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut Síndic,

Una vegada llegit el projecte d'informe de fiscalització núm. 27/2016-E, corresponent a l'Endeutament de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, aquesta corporació considera adient no tramitar al·legacions al projecte d'informe.

Cordialment,

L'Alcalde
Fran Morancho López

Document signat electrònicament al marge.

