



INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015

(infor. 01-2016 i 02-2016)

Antoni Cànaves Reynés, Interventor de l'Ajuntament d'Inca, en compliment del que disposa l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març per el que s'aprova el text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals emet el següent **INFORME** amb motiu de la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca de l'exercici 2015.

PRIMER.- OBJECTE DE L'INFORME

Aquest informe té per objecte el compliment del que disposa l'article 191.3) del TRLRHL.

SEGON.- NORMATIVA LEGAL

- Els art. 163, 191, 192 i 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els art. 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).

(infor 1-2016) 1 de 9



- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició. IGAE.
- Reglament (UE) nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de comptes nacionals i regionals.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2015 s'acompanya de l'informe " *Informe de la Intervenció sobre el seguiment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa* "

TERCER.- NATURALES DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2015, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Batle-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

QUART.- CONFECCIÓ

La liquidació del Pressupost es confeccionarà abans del dia primer de març de l'exercici següent, corresponent la seva aprovació al Batle, previ informe de la Intervenció municipal (art 191.3 i 4 del TRLRHL i 89.2 del RD 500/1990).

CINQUÈ.- COMPTE AL PLE.

L'article 90.2 Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, estableix que de l'aprovació de la liquidació del Pressupost es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

SISÈ.- SEGUIMENT DE LA LEGALITAT.

En el marc i amb els límits establerts als articles 140 i ss. de la Constitució Espanyola i a la legislació bàsica de l'Estat, correspon a les Comunitats Autònomes el seguiment de la legalitat dels actes i acords locals en matèria econòmica i financera. Les Entitats Locals hauran de remetre a l'òrgan competent per raó de la matèria, els seus pressupostos, liquidacions, els acords d'imposició de tributs locals i la resta de documentació comptable financera, en els termes establerts a la legislació bàsica de



l'Estat i en la desenvolupament que, si escau, pogués dictar la corresponent Comunitat Autònoma.

En els mateixos termes l'article 91 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, exigeix que es remeti còpia de la liquidació, abans de finalitzar el mes de març, a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que es determini.

En aquest sentit, l'article 193.5 del TRLRHL disposa que haurà de remetre's còpia de la liquidació dels pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març, i que la falta de remissió en els terminis indicats facultarà a l'Administració per utilitzar com a actuals, a qualsevol efecte, les dades que conegui relatius a l'Ajuntament.

Cal assenyalar que l'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, assenyalava, en el seu apartat 1, que si s'incompleix l'obligació de remetre al Ministeri d'Economia i Hisenda tota la informació relativa a la liquidació dels seus respectius pressupostos de cada exercici, la Direcció general de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals procedirà a retenir a partir del mes de setembre de l'exercici següent al que correspongui aquella liquidació, i fins que es produeixi la citada remissió, l'import dels lliuraments mensuals a compte de la participació en els tributs de l'Estat.

SETÈ.- TANCAMENT I LIQUIDACIÓ ORGANISMES.

El tancament i liquidació del Pressupost dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament s'ajustarà a allò previst a l'article 192 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

VUITÈ.- INFORMACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES.

L'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, estableix que la liquidació del Pressupost posarà de manifest respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

NOVÈ.- CONSEQÜÈNCIES DE LA LIQUIDACIÓ.

Per la seva part el mateix article 93.2 estableix que com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se: els drets pendents de cobrament i les



obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria, tot això en els termes regulats als articles 94 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos.

DESE.- RESULTAT PRESSUPOSTARI.

De conformitat amb el previst en els articles 93.2.b), 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, i l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Bàsic de Comptabilitat Local, l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local i es modifica la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre o l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, segons correspongui, el resultat pressupostari vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o uns altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se.

Del concepte de resultat Pressupostari es dedueixen les característiques que ho configuren:

Es limita al Pressupost de l'Entitat, comparant el pressupost d'ingressos amb el pressupost de despeses.

- 1) Es refereix a un exercici concret, l'exercici pressupostari corresponent.
- 2) Es tracta d'una magnitud flux, en el sentit que compara els ingressos i despeses realitzades durant un període de temps, el del exercici pressupostari.

Representa en quina mesura els ingressos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses pressupostàries del mateix període, és a dir, en quina mesura els drets pressupostaris han estat suficients per finançar les obligacions de la mateixa naturalesa.

AJUNTAMENT				
Conceptes	DR NETS	OR NETS	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI (€)
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	25.815.918,48	19.109.577,03		6.706.341,45
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	96.029,91	3.048.980,01		-2.952.950,10
1. Total Operacions no Financeres (A+B)	25.911.948,39	22.158.557,04		3.753.391,35
2. Actius financers (Cap. 8)	46.000,00	46.000,00		0,00
3. Passius financers (Cap. 9)		2.308.460,53		-2.308.460,53
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	25.957.948,39	24.513.017,57		1.444.930,82
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals			144.506,86	144.506,86
5. Df negatives de l'exercici				0,00



6. Df positiva de l'exercici				0,00
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)	25.957.948,39	24.513.017,57		1.589.437,68

ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL D'ACTIVITATS FÍSQUES				
Conceptes	DR NETS	OR NETS	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI (€)
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	1.158.055,25	1.158.055,25		0,00
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)				0,00
1. Total Operacions no Financeres (A+B)	1.158.055,25	1.158.055,25		0,00
2. Actius financers (Cap. 8)				0,00
3. Passius financers (Cap. 9)				0,00
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	1.158.055,25	1.158.055,25		0,00
Ajustaments				0,00
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals				0,00
5. Df negatives de l'exercici				0,00
6. Df positiva de l'exercici				0,00
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)	1.158.055,25	1.158.055,25		0,00

ORGANISME AUTÒNOM ESCOLA D'EDUCACIÓ INFANTIL TONINAINA				
Conceptes	DR NETS	OR NETS	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI (€)
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	649.318,18	649.318,18		0,00
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)				0,00
1. Total Operacions no Financeres (A+B)	649.318,18	649.318,18		0,00
2. Actius financers (Cap. 8)				0,00
3. Passius financers (Cap. 9)				0,00
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	649.318,18	649.318,18		0,00
Ajustaments				0,00
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals				0,00
5. Df negatives de l'exercici				0,00
6. Df positiva de l'exercici				0,00
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)	649.318,18	649.318,18		0,00

ORGANISME AUTÒNOM ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL				
Conceptes	DR NETS	OR NETS	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI (€)
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	268.762,33	268.762,33		0,00
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)				0,00
1. Total Operacions no Financeres (A+B)	268.762,33	268.762,33		0,00



2. Actius financers (Cap. 8)				0,00
3. Passius financers (Cap. 9)				0,00
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	268.762,33	268.762,33		0,00
Ajustaments				0,00
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals				0,00
5. Df negatives de l'exercici				0,00
6. Df positiva de l'exercici				0,00
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)	268.762,33	268.762,33		0,00

ORGANISME AUTÒNOM RESIDÈNCIA MIQUEL MIR (€)				
Conceptes	DR NETS	OR NETS	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	1.203.144,99	1.203.144,99		0,00
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)				0,00
1. Total Operacions no Financeres (A+B)	1.203.144,99	1.203.144,99		0,00
2. Actius financers (Cap. 8)				0,00
3. Passius financers (Cap. 9)				0,00
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	1.203.144,99	1.203.144,99		0,00
Ajustaments				0,00
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals				0,00
5. Df negatives de l'exercici				0,00
6. Df positiva de l'exercici				0,00
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)	1.203.144,99	1.203.144,99		0,00

ONZÈ.- ROMANENT TRESORERIA.

El romanent de tresoreria previst a l'article 93.2.d) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, es calcula de conformitat amb allò previst a l'article 101, i ascendeix a **16.423.116,38 €**, segons es desprèn del següent detall:

ROMANENT TRESORERIA (€)	
AJUNTAMENT	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons Líquids	11.487.589,56
2. (+) Drets Pendants de cobro	12.334.318,18
(+) del pressupost corrent	3.856.544,93
(+) de pressuposts tancats	7.654.169,89
(+) d'operacions no pressupostaris	823.603,36
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-5.476.100,08
(+) del pressupost corrent	2.630.004,60

(infor 1-2016) 6 de 9



(+) de pressuposts tancats	1.060.962,28
(+) d'operacions no pressupostaris	1.785.133,20
4, (+)Partides pendents d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	18.345.807,66
II. Saldos de dubtós cobrament	3.078.866,38
III. Excés de finançament afectat	321.610,28
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	14.945.331,00

ROMANENT TRESORERIA (€)	
ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons Líquids	164.105,00
2. (+) Drets Pendents de cobrament	190.295,32
(+) del pressupost corrent	180.669,51
(+) de pressuposts tancats	9.625,81
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-42.366,13
(+) del pressupost corrent	22.538,67
(+) de pressuposts tancats	15.352,27
(+) d'operacions no pressupostaris	4.475,19
4, (+)Partides pendents d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	312.034,19
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	312.034,19

ROMANENT TRESORERIA (€)	
FUNDACIÓ PÚBLICA LLAR D'INFANTS	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons Líquids	105.874,14
2. (+) Drets Pendents de cobrament	90.871,92
(+) del pressupost corrent	76.270,21
(+) de pressuposts tancats	14.601,71
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-47.331,75
(+) del pressupost corrent	17.271,09
(+) de pressuposts tancats	1.762,73
(+) d'operacions no pressupostaris	28.297,93
4, (+)Partides pendents d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	149.414,31
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	149.414,31



ROMANENT TRESORERIA (€)	
INSTITUT MUNICIPAL ACTIVITATS FÍSQUES	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons Líquids	63.814,68
2. (+) Drets Pendants de cobrament	227.988,16
(+) del pressupost corrent	227.988,16
(+) de pressuposts tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-96.519,85
(+) del pressupost corrent	72.211,47
(+) de pressuposts tancats	16.181,37
(+) d'operacions no pressupostaris	8.127,01
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	195.282,99
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	195.282,99

ROMANENT TRESORERIA (€)	
FUNDACIÓ PÚBLICA RESIDÈNCIA MIQUEL MIR	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons Líquids	157.831,51
2. (+) Drets Pendants de cobrament	478.392,53
(+) del pressupost corrent	477.488,66
(+) de pressuposts tancats	903,87
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-136.780,43
(+) del pressupost corrent	35.983,01
(+) de pressuposts tancats	22.689,02
(+) d'operacions no pressupostaris	78.108,40
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	499.443,61
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	499.443,61

S'ha d'assenyalar que en el passat exercici es va produir un volum de despesa que no va poder imputar-se al pressupost (compte 413), per la qual cosa no s'ha computat en el càlcul del Romanent de Tresoreria, i que figura com a ajust en l'estabilitat pressupostària.

El Romanent de Tresoreria és una magnitud que representa l'excedent, en el cas que existís, de liquiditat a curt termini de la Corporació, i s'ha configurat com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, enfront de la seva configuració anterior (en la Instrucció de 1990) com a magnitud de caràcter essencialment financer. Aquesta nova



concepció del Romanent de tresoreria respon de manera més fidel al significat que el TRLRHL atribueix a aquesta magnitud: recurs per finançar despesa, si és positiu, i dèficit a finançar, si és negatiu. Des d'aquesta perspectiva, el Romanent de tresoreria ve a ser l'acumulació de Resultats pressupostaris d'exercicis anteriors i no, com anteriorment, l'excedent de liquiditat a curt termini.

CONCLUSIONS A L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2015.

PRIMERA.- El Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2015, ha quedat fixat comptablement, en la xifra de **1.589.437,68 €** en tant que el Romanent de Tresoreria destinat a despeses generals ha quedat fixat amb la xifra de **16.101.506,10 €**, i el romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat ha quedat fixat en la xifra de **321.610,28 €**, resultant un remanent total de **16.423.116,38 €**. Aquests resultats s'han obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici anterior.

SEGONA.- L'Estalvi net de l'Ajuntament, calculat segons disposa el TRLRHL, és per a l'exercici 2015, i en xifres absolutes, de **5.763.013,80 €**, equivalent al **19,75%** i l'estoc de crèdits bancaris pendents de devolució ha quedat fixat a 31/12/2015, en la xifra de **11.419.497,35 €**, equivalent a una taxa d'endeutament per al mateix exercici del **52,02 %**. Ratis positius, que posen de manifest la capacitat de l'Ajuntament d'Inca de fer front als seus pagaments derivats de les seves obligacions amb els proveïdors, creditors i les entitats financeres.

TERCERA.- El període mig de pagament s'ha situat en el 4t trimestre de 2015 en els **10,51 dies**, que es troba per davall el que la normativa exigeix (30 dies). Aquest rati redunda en el bé del funcionament de l'economia en general i de l'economia inquera en particular.

QUARTA.- Aquest informe, que es fa a l'empara de l'article 191.3 del TRLRHL i de l'article 90.1 del RD 500/1990, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de l'esmentada liquidació.

Inca, 04 de març de 2016

L'Interventor

Antoni Cànaves Reynés