



## INFORME D'INTERVENCIÓ

### 1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: president de la corporació
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016

### 2. ANTECEDENTS

- 2.1. En data 20 de febrer de 2017 el President va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.
- 2.2. En data 22 de febrer de 2017 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2016.
- 2.3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

#### 2.3.1. Pressupost de despeses:

<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial de despeses:	10.682.572,93
Modificacions de despeses:	1.372.242,39
Pressupost definitiu de despeses:	12.054.815,32
Despeses autoritzades:	10.312.220,36
Despeses compromeses:	10.312.220,36
Obligacions reconegudes:	10.090.912,02
Despeses ordenades:	8.165.703,26
Pagaments realitzats:	8.148.188,96
Obligacions pendents de pagament:	1.942.723,06
<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	2.897.726,65
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-476,51
Pagaments realitzats:	2.885.858,91
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	11.391,23
<b>CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>1.954.114,29</b>

#### 2.3.2. Pressupost d'ingressos:

<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial d'ingressos:	10.682.572,93
Modificacions d'ingressos:	1.372.242,39
Pressupost definitiu d'ingressos:	12.054.815,32
Drets reconeguts:	10.100.485,10
Drets anul·lats:	0,00
Devolució d'ingressos:	0,00
Recaptació neta:	7.805.306,94
Drets pendents de cobrament:	2.295.298,16



<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	3.949.421,23
Baixes:	-22.189,34
Recaptació:	3.403.268,54
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	523.963,35
<b>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</b>	<b>2.819.261,51</b>

### 2.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	9.611.281,46	9.424.391,37		186.890,09
b. Altres operacions no financeres	489.203,64	499.883,39		- 10.679,75
1. Total operacions no financeres (a+b)	10.100.485,10	9.924.274,76		176.210,34
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	166.637,26		-166.637,26
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	10.100.485,10	10.090.912,02		9.573,08
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			83.358,79	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			77.561,06	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			104.506,62	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				65.986,31

### 2.3.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/16			IMPORTS ANY
<b>1. (+) Fons líquids</b>			<b>1.937.269,39</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>			<b>2.917.099,11</b>
(+) de l Pressupost corrent		2.295.298,16	
(+) de Pressupostos tancats		523.963,35	
(+) d'operacions no pressupostàries		97.837,60	
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>			<b>3.908.378,86</b>
(+) de l Pressupost corrent		1.942.723,06	
(+) de Pressupostos tancats		11391,23	
(+) d'operacions no pressupostàries		1.954.264,57	
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>			<b>648.364,99</b>
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		648.364,99	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		0,00	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>			<b>297.624,65</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>			<b>123.990,49</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>			<b>123.866,62</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>			<b>49.767,54</b>



### 2.3.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 136.971,81 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Enate. Redacció projecte planta envasos	19.360,00
GYG Export Consulting, SL. Contracte sortim a l'exterior	1.881,79
Econia. Resta contracte Growing up	3.887,73
Quadrant Alfa. Resta contracte Growing up	3.847,80
Llibreria Antiquària Farré. Fons documental	1.000,00
Llars d'infants curs 16-17	64.606,59
Resta subv. Arxiu 2017	481,81
Aj. L'Ampolla. Conveni camins 2016	9.390,12
Aj. Deltebre. Conveni camins 2016	19.410,78
<b>TOTAL</b>	<b>123.866,62</b>

- Incorporació voluntària:

GYG Export Consulting, SL. Contracte sortim a l'exterior	209,09
Econia. Resta contracte Growing up	431,97
Quadrant Alfa. Resta contracte Growing up	427,53
Llibreria Antiquària Farré. Fons documental	.4.200,00
Doble Columna. Contracte campanyes	1.600,00
Subvencions atorgades pendents justificar	1.047,80
Subvencions atorgades pendents justificar	5.188,80
<b>TOTAL</b>	<b>13.105,19</b>

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.

## 3. FONAMENTS DE DRET

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

L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:



- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3.3. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

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

3.4. L'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la el punt 24.2 de la memòria, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local i del punt 18.6 de la memòria, de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Simplificat de Comptabilitat Local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

3.5. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix els límits mínims a aplicar en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació.

3.6. El punt 7 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor que va emetre en data 14 de febrer de 2014 sobre la tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2014 recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

#### **4. CONCLUSIONS**

4.1. S'ha complert allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.

4.2. El Resultat Pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de 65.986,31 €.

4.3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 49.767,54 €:



## Consell Comarcal del Baix Ebre

El Consell Comarcal té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini i, una vegada realitzada la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent.

4.4. El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 49.767,54 €

4.5. S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

Tortosa, 3 d'abril de 2017

La interventora acctal.



### 3.2. INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I LÍMIT DEL DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.

#### 1. IDENTIFICACIÓ

1.1 Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcalde, President

1.2 Caràcter: preceptiu

1.3 Títol: Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i límit del deute públic en la liquidació de l'exercici 2016.

#### 2. ANTECEDENTS

2.1. En data 20 de febrer de 2017 el President va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

2.2. En data 22 de febrer de 2017 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2016.

2.3. En data 3 d'abril de 2017 la interventora acctal. va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

2.4 D'aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, que es detallen a continuació:

##### 2.5.1. Agents que constitueixen l'Administració local.

a) Entitat local: Consell Comarcal del Baix Ebre

##### 2.5.2. Resta d'unitats.

a) Societat Mercantil: Baix Ebre Innova, SL

La liquidació de l'entitat local, és la següent:

CONSELL	PRESSUPOST D'INGRESSOS
Capítol 1	
Capítol 2	
Capítol 3	116.282,77
Capítol 4	9.483.186,79
Capítol 5	11.811,90
Capítol 6	0,00
Capítol 7	489.203,64
Capítol 8	
Capítol 9	
<b>TOTAL</b>	<b>10.100.485,10</b>

CONSELL	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	3.363.536,15
Capítol 2	5.282.081,77
Capítol 3	24.394,73
Capítol 4	754.378,72
Capítol 5	0,00
Capítol 6	432.895,08
Capítol 7	66.988,31
Capítol 8	0,00
Capítol 9	166.637,26
<b>TOTAL</b>	<b>10.090.912,02</b>



## 2.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 175.735,21 € d'acord amb el següent detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	10.100.485,10
Despeses no financeres	9.924.274,76
<b>Superàvit no financer</b>	<b>176.210,34</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-475,13
PTE	0,00
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	10.100.009,97
Despeses ajustades	9.924.274,76
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>175.735,21</b>

## 2.7. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2015 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2016.

La despesa computable de l'exercici 2016 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2015 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2015 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia



## Consell Comarcal del Baix Ebre

espanyola que del 2015 al 2016 és del 1,8% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2016 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local compleix la Regla de la despesa amb un marge de 692.188,96 €

Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>10.079.969,55</b>	<b>9.900.941,82</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'avals.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>10.079.969,55</b>	<b>9.900.941,82</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres</b>	<b>8.469.053,39</b>	<b>8.953.218,13</b>
Unió Europea	65.000,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	7.130.319,97	7.101.115,07
Diputacions	831.998,00	641.915,23
Altres Administracions Públiques	441.735,42	1.210.187,83
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>





<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>1.610.916,16</b>	<b>947.723,69</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,018</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>1.639.912,65</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>1.639.912,65</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>947.723,69</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>692.188,96</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-41,17%

## 2.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

### 2.8.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>9.611.281,46</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	<b>0,00</b>
	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)</b>	<b>9.611.281,46</b>
3		
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>533.501,12</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>596.851,53</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>11,76%</b>

### 2.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 34,27 dies.

## 3. FONAMENTS DE DRET

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.



- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- 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.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- 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).
- 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'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3<sup>a</sup> edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

#### **4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT**

4.1. La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 175.735,21 € euros.

4.2. La liquidació del Pressupost de el Consell Comarcal per l'exercici 2016 compleix/no compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 692.188,96 €

4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 11,76 %

Tortosa, 4 d'abril de 2017

La interventora acctal.