



Rosa Maria Solé Arrufat, secretària accidental del Consell Comarcal del Baix Ebre,

CERTIFICO: Que el Ple del Consell Comarcal, en la sessió ordinària celebrada el dia 27 d'abril de 2018, els consellers comarcals presents al Ple se'n donen per assabentats del següent:

**RESOLUCIÓ DE PRESIDÈNCIA D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
PER A L'EXERCICI 2017**

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 1 de febrer de 2018 la Presidenta va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2 La secretaria ha emès informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

1.3. En data 12 d'abril de 2018 la interventora acctal. va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 12 d'abril de 2018 la interventora acctal. va emetre informe sobre el càlcul dels 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 2017.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.5.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:

Pressupost inicial de despeses:	16.797.582,27
Modificacions de despeses:	865.160,66
Pressupost definitiu de despeses:	17.662.742,93
Despeses autoritzades:	16.024.667,88
Despeses compromeses:	15.366.620,00
Obligacions reconegudes:	14.712.698,99
Despeses ordenades:	10.905.334,10
Pagaments realitzats:	10.886.118,56
Obligacions pendents de pagament:	3.826.580,43

2. Exercicis tancats :

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	1.954.114,29
---	--------------



**Consell Comarcal
del Baix Ebre**

Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	1.941.865,26
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	12.249,03
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	3.838.829,46

1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	16.797.582,27
Modificacions d'ingressos:	865.160,66
Pressupost definitiu d'ingressos:	17.662.742,93
Drets reconeguts:	15.956.184,22
Drets anul·lats:	0,00
Devolució d'ingressos:	0,00
Recaptació neta:	11.103.453,46
Drets pendents de cobrament:	4.852.730,76
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	2.819.261,51
Baixes:	120.695,59
Recaptació:	2.360.956,80
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	337.609,12
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	5.190.339,88

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	13.825.815,59	13.417.906,47		407.909,12
b. Altres operacions no financeres	2.130.368,63	1.094.203,66		1.036.164,97
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.956.184,22	14.512.110,13		1.444.074,09
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	200.588,86		-200.588,86
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.956.184,22	14.712.698,99		1.243.485,23
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			49.767,54	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			123.866,62	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.260.746,27	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				156.373,12



1.5.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/17			IMPORTS ANY
1. (+) Fons líquids			2.063.502,15
2. (+) Drets pendents de cobrament			5.313.792,70
(+) del Pressupost corrent		4.852.730,76	
(+) de Pressupostos tancats		337.609,12	
(+) d'operacions no pressupostàries		123.452,82	
3. (-) Obligacions pendents de pagament			5.478.251,29
(+) del Pressupost corrent		3.826.580,43	
(+) de Pressupostos tancats		12249,03	
(+) d'operacions no pressupostàries		1.639.421,83	
4. (+) Partides pendents d'aplicació			478.701,90
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		478.871,91	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		170,01	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			1.420.341,66
II. Saldos de dubtós cobrament			45.593,37
III. Excés de finançament afectat			1.260.746,27
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			114.002,02

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 1.299.577,73 €. 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:

Concepte	Import
INYPESA, S.A. Contracte redacció estudi i projecte constructiu adequació abocament affluent Edar Tivenys	16.115,76
FCC Aqualia, SA. Contracte substitució i reparació col·lector en alta del barranc de Molins a l'EMD Jesús.	154.890,57
FCC Aqualia, S.A. Col·lector Els Reguers	316.140,13
Dopec, S.L. Redacció projecte constructiu sanejament depuració dels nuclis d'Aldover i Xerta	45.950,00
ENATE Enginyeria, S.L.P. Redacció projecte executiu construcció planta envasos de transferència al Baix Ebre	5.324,00
Aprovació expedient contractació subministrament maquinària per la planta d'envasos	252.179,10
Aprovació expedient contractació obres de construcció de la planta d'envasos	405.868,78
Ajuts complementaris ensenyament	34.666,11
Difusió turisme	7.677,81
Gestió Arxiu Històric Comarcal	1.934,01



Etecnic Movilidad Eléctrica SRL. Instal·lació punts de recàrrega de vehicles elèctrics	20.000,00
TOTAL	1.260.746,27

- Incorporació voluntària:

Concepte	Import
Etecnic Movilidad Eléctrica SRL. Instal·lació punts de recàrrega de vehicles elèctrics	29.889,66
Auloce. Pendent subscripció gestiona 2017	8.941,80
TOTAL	38.831,46

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

1.6. 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 d'1.444.455,30 € d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	15.956.184,22
Despeses no financeres	14.512.110,13
Superàvit no financer	1.444.074,09
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	381,21
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	15.956.565,43



Despeses ajustades	14.512.110,13
Capacitat de finançament	1.444.455,30

S'ha de tenir en compte que aquesta capacitat de finançament es deguda als ingressos que financen romanents afectats a incorporar a l'exercici següent i que ascendeixen a 1.260.746,27 €, per la qual cosa el resultat de la capacitat de finançament seria de 183.709,03 €

1.7. 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 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 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 2016 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 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1% 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 2017 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 26.987,20 €

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	9.900.941,82	14.496.724,36
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00



+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	9.900.941,82	14.496.724,36
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	8.953.218,13	13.556.085,67
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	7.101.115,07	8.147.611,90
Diputacions	641.915,23	504.145,19
Altres Administracions Públiques	1.210.187,83	4.904.328,58
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	947.723,69	940.638,69
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	967.625,89	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	967.625,89	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		940.638,69
Marge de compliment		26.987,20
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-0,75%

1.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.8.1. 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 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:



Nivell de deute viu		Import
(+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	13.825.815,59
(-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	13.825.815,59
	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	332.905,98
	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	196.761,95
	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	3,83%

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 47,70 dies.

FONAMENTS DE DRET

1. La liquidació posa de manifest, respecte al 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 realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

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

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

4. L'article 165.1 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 que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de



manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per tant,

RESOLC:

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, que figura a la part expositiva.

Segon.- Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

Tercer.- Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

I perquè consti signo aquest certificat, d'ordre i amb el vistiplau de la Sra. Presidenta, i amb la reserva de l'aprovació de l'acta que conté l'acord.

Tortosa, 2 de maig de 2018

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT