



Expedient: **1240/2018**

INFORME D'INTERVENCIÓ

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Presidenta de la corporació

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017

2. ANTECEDENTS

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

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

2.3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

2.3.1. 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
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



2.3.2. 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

2.3.3. 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



2.3.4. 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

2.3.5. 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.

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 11 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor que va emetre en data 14 de juliol de 2017 sobre el règim de tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2017 recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

3.7 En aquesta liquidació s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament els imports dels compromisos adquirits pels municipis de la comarca sobre la destinació del fons supramunicipal de diversos exercicis que, fins la data no s'han ingressat i que es considera que ja no es faran efectius donat que el Dep. de Governació ja ha tancat aquestes convocatòries.

També s'ha inclòs els rebuts de copagament del SAD i les factures de venda d'energia de l'exercici 2016 a més d'una liquidació dels anuncis de la licitació d'obres donat que l'empresa està en concurs de creditors.

L'import total dotat ascendeix a 45.593,37 €

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 156.373,13 €.

4.3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 114.002,02 €.

El Consell Comarcal del Baix Ebre 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 114.002,02 €

4.5. S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Tortosa, 12 d'abril de 2018

La interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí
Interventora acctal.

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT



Consell Comarcal
del Baix Ebre