



Identificació de l'expedient Liquidació del pressupost de l'exercici 2018

Expedient: 755/2019

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 30 d'abril de 2019, els consellers comarcals presents al Ple se'n donen per assabentats del següent:

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 1 de febrer de 2019 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 2018.

1.3. La interventora acctal. ha emès informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 La interventora acctal. ha emès 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 2018.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 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:	16.057.540,00
Modificacions de despeses:	1.874.350,23
Pressupost definitiu de despeses:	17.931.890,23
Despeses autoritzades:	16.667.174,95
Despeses compromeses:	16.667.174,95
Obligacions reconegudes:	16.482.294,67
Despeses ordenades:	16.482.294,67
Pagaments realitzats:	12.562.950,04
Obligacions pendents de pagament:	4.026.953,28

2. Exercicis tancats :

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	3.838.828,43
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	3.818.586,10
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	20.242,33

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	4.047.195,61
--	---------------------



1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	16.057.540,00
Modificacions d'ingressos:	1.828.550,23
Pressupost definitiu d'ingressos:	17.886.090,23
Drets reconeguts:	15.331.510,19
Drets anul·lats:	1.452,12
Devolució d'ingressos:	1.452,12
Recaptació neta:	11.084.731,95
Drets pendents de cobrament:	4.245.326,12
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	5.190.339,88
Baixes:	38.401,33
Recaptació:	4.024.804,04
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.127.134,51
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	5.372.460,63

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	15.088.324,48	14.888.497,88		199.826,60
b. Altres operacions no financeres	241.733,59	1.458.609,58		-1.216.875,99
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.330.058,07	16.347.107,46		-1.017.049,39
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	135.187,21		-135.187,21
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.330.058,07	16.482.294,67		-1.152.236,60
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			82.074,65	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.176.807,75	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			128.906,39	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				- 22.260,59



1.5.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/18			IMPORTS ANY
1. (+) Fons líquids			573.178,59
2. (+) Drets pendents de cobrament			5.512.617,78
(+ del Pressupost corrent	4.245.326,12		
(+ de Pressupostos tancats	1.127.134,51		
(+ d'operacions no pressupostàries	140.157,15		
3. (-) Obligacions pendents de pagament			5.740.963,33
(+ del Pressupost corrent	4.026.953,28		
(+ de Pressupostos tancats	20.243,36		
(+ d'operacions no pressupostàries	1.693.766,69		
4. (+) Partides pendents d'aplicació			115.008,75
(- de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	115.886,19		
(+ de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	877,44		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			229.824,29
II. Saldos de dubtós cobrament			42.256,56
III. Excés de finançament afectat			128.906,39
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			58.661,34

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 186.792,60 €. 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	
Redacció projecte sanejament Aldover i Xerta	41.550,00
Conveni Aj. Tortosa programa integral	20.625,00
Ajuts complementaris ensenyament	59.846,45
Arxiu Històric Comarcal	697,38
Tiquet fresc	6.187,56
TOTAL	128.906,39

- Incorporació voluntària:

Concepte	
Subministrament vehicle elèctric	31.794,93
Consell Consultiu de les Dones	2.996,88
Estudi relació llocs de treball	16.940,00
Elaboració inventari bens de la corporació	4.162,40
Estudis i treballs tècnics	1.452,00
Atorgament subvencions entitats comarcals 2018	540,00
TOTAL	57.886,21



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 necessitat de finançament per import d 1.030.501,23 € d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	15.330.058,07
Despeses no financeres	16.347.107,46
Dèficit no financer	-1.017.049,39
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-13.451,84
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	15.316.606,23
Despeses ajustades	16.347.107,46
Necessitat de finançament	-1.030.501,23

Aquesta necessitat de finançament es deguda als ingressos que financen romanents afectats que ascendeixen a 1.086.732,82 €, per la qual cosa el resultat de la capacitat de finançament seria de 56.231,59 €

En conseqüència, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb l'establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

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 2017 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2018.

La despesa computable de l'exercici 2018 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 2017 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 2017 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2017 al 2018 és del 2,4% 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 2018 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de 1.207.951,57 €

Concepte	Liquidació exercici 2017	Liquidació exercici 2018
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	14.496.724,63	16.338.811,79
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		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
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	14.496.724,63	16.338.811,79
-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	13.556.085,67	14.167.645,92
Unió Europea		0,00



Estat		0,00
Comunitat Autònoma	8.147.611,90	8.015.058,03
Diputacions	504.145,19	479.023,00
Altres Administracions Públiques	4.904.328,58	5.673.564,89
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00

Total despesa computable a l'exercici (1)	940.638,96	2.171.165,87
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,024	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	963.214,30	
+ 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)	963.214,30	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		2.171.165,87
Marge d'incompliment		-1.207.951,57
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		130,82%

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 31/12/2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	15.088.324,48
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	15.088.324,48
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	197.718,48
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	904.811,84
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	7,31%

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 45,94 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.



Consell Comarcal
del Baix Ebre

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 2018, 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.

Quart.- Formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb l'establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I que segons consta a l'expedient 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, 3 de maig de 2019

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT