

Expedient núm.: 1970/2017

Informe Economicofinancer

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany [] Provisional [] Definitiu [x]

INFORME ECONOMICOFINANCER DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2018

Maria Teresa Barberà Martí, interventora acctal. del Consell Comarcal del Baix Ebre, a tenor del que es disposa en l'article 168.1.i) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Comarcal per a l'exercici 2018, emeto el següent

INFORME:

PRIMER. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

SEGON. Avaluació dels Ingressos.

Els ingressos d'aquest Consell Comarcal s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2016 i l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2017 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Consell Comarcal per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos Directes	0,00
2	Impostos Indirectes	0,00
3	Taxes i Altres Ingressos	187.480,00
4	Transferències Corrents	15.536.582,73
5	Ingressos Patrimonials	17.518,48
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00
7	Transferències de Capital	563.305,00
8	Actius Financers	0,00
9	Passius Financers	0,00
TOTAL INGRESSOS		16.304.886,21

CAPÍTOL 3, TAXES I ALTRES INGRESSOS: té quasi el mateix import encara que s'ha fet una previsió més ajustada a la que s'està produint a l'exercici 2017 i es reflecteixen els ingressos provinents de la prestació dels serveis tècnics de l'arquitecte comarcal i la previsió d'altres serveis que es puguin prestar als municipis.

CAPÍTOL 4, TRANSFERÈNCIES CORRENTS:

- **Serveis socials:** L'augment del contracte programa de serveis socials per la implantació del Serveis d'intervenció socioeducativa no residencials per a infants i adolescents (SIS) que suposa la contractació de 14 professionals més i un canvi de gestió en els centres oberts de Roquetes i Deltebre.

Es mantenen els programes en funcionament: equips bàsics, ajuda a domicili, immigració, transport adaptat, violència de gènere, urgències socials i l'aportació per al programa de pobresa energètica.

- **Joventut:** a més dels tècnics i actuacions existents, es gestionen per mig del Consell els plans locals dels municipis petits i es preveuen en aquest capítol en funció dels atorgats al 2017.
- **Infància:** es dota d'un psicòleg més a l'EAIA que ja s'incorporarà a finals de 2017 i es manté la resta de professionals en el SIFE i l'ICIF.
- **Ensenyament:** Per al pressupost de l'exercici 2018 es preveu l'addenda del curs 2017-2018 amb els serveis contractats i les previsions de les beques atorgades.
- **Programes d'activació econòmica i ocupació:**
 - ✓ S'ha incrementat l'import del 7 comarques per la incorporació d'una persona més al dispositiu d'inserció i nous estudis a contractar
 - ✓ També s'ha augmentat el nombre de treballadors previstos en el programa mixt treball i formació, fent especial incidència en un programa per a dones que passen de 20 a 25
 - ✓ El programa Joves per l'Ocupació només s'ha dotat fins el mes de març donat que no es preveu que torni a sortir
 - ✓ S'ha previst de nou el programa fem ocupació i alumnes en practiques de garantia juvenil, el programa 30 plus ja atorgat i el programa integral Reprèn 45 fins el seu acabament.
 - ✓ Com a novetat aquest any s'ha sol·licitat el programa Ubica't
 - ✓ S'ha inclòs el programa ja en vigor d'Impulsors de la Garantia Juvenil i 5 mesos de contracte de 3 joves de garantia juvenil en pràctiques que començaran al 2017.
 - ✓ S'ha previst la dotació per a la contractació del personal necessari per a l'execució del PECT EBREBIOSFERA
 - ✓ Cursos del FOAP a la societat Baix Ebre Innova
- **Residus:** S'han calculat els preus de 2017 amb revisió IPC al 2% i el cànon a 35,6 €/tona i increment de tones que fa una previsió de cost de 4.714.534,31 euros.

CAPÍTOL 5, INGRESSOS PATRIMONIALS: Ingressos provinents del lloguer del local del PIJ, venda d'energia elèctrica i la concessió de les estacions de la via verda.

Als ingressos actuals s'ha afegit l'import que ha de satisfer l'arrendatària de l'estació d'Aldover, un 25 % de l'import que la Corporació satisfà a ADIF en concepte de lloguer de les instal·lacions.

CAPÍTOL 7, TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL: La disminució important d'aquest pressupost la trobem en el capítol de transferències de capital que financen inversions donat que ja estan executant-se o adjudicades l'obra del col·lector dels Reguers i la planta d'envasos.

CAPÍTOL 8, ACTIUS FINANCERS: No s'ha dotat pel fet que les bestretes de personal són quasi inexistent i es tramiten extra pressupostàriament.

CAPÍTOL 9, PASSIUS FINANCERS: No es preveu cap tipus d'endeutament.

TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Consell Comarcal s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2016 i l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2017 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Consell Comarcal per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	4.598.880,84
2	Despeses en béns corrents i serveis	9.935.881,94
3	Despeses financeres	19.100,00
4	Transferències corrents	1.003.945,15
5	Fons de contingència i altres imprevists	39.073,28
6	Inversions reals	518.500,00
7	Transferències de capital	95.805,00
8	Actius Financers	0,00
9	Passius Financers	93.700,00
TOTAL DESPESES		16.304.886,21

CAPÍTOL 1, DESPESES DE PERSONAL: Existeix correlació entre els crèdits del Capítol I de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic, sense cap increment respecte a les retribucions del 2017, de conformitat a l'establert en l'article 18.2 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 donat que es preveu la prorroga fins l'aprovació dels pressupostos del 2018

El capítol de personal sofreix un fort augment com a conseqüència de la incorporació de nou personal del SIS, EAIA, menjadors escolars i programes del SOC.

S'ha previst un fons de contingència per fer front a un possible increment salarial.

CAPÍTOL 2, COMPRA DE BENS CORRENTS I SERVEIS: En el capítol de bens corrents i serveis es mantenen les dotacions necessàries per al funcionament dels serveis amb una aposta per l'administració electrònica que també té el seu reflex en el capítol d'inversions que preveu una major dotació d'equips i programes.

Les aplicacions corresponents als subministraments s'adapten a la despesa real del 2017 que s'ha contingut en la mesura del possible sense que això repercuteixi en el funcionament dels serveis.

S'inclouen aquelles actuacions que s'han inclòs en les sol·licituds dels programes del SOC: 7 comarques, integrals, ubicat, fem ocupació, treball i formació, etc.

Es continuen duent a terme els treballs d'explotació de les EDAR, serveis d'enllumenat als pobles petits i salubritat pública.

S'augmenta l'import destinat a residus com a conseqüència de l'increment en el cànon i en el nombre de tones produïdes.

També està pressupostat la realització d'un estudi sobre el cost de les rutes de transport escolar, l'elaboració d'un inventari de bens de la Corporació i de la valoració dels llocs de treball del personal.

CAPÍTOL 3, DESPESES FINANCERES: Es redueix aquest capítol un 46,56 % en funció dels préstecs vigents després de realitzar l'amortització extraordinària per aplicació del superàvit de l'exercici 2016 i de les operacions de tresoreria a concertar que es preveu que ascendeixin en el seu conjunt a 1.400.000,00 al tipus d'interès que marca el principi de prudència financera.

CAPÍTOL 4, TRANSFERÈNCIES CORRENTS: Es preveuen aquelles transferències necessàries per atendre els compromisos adquirits com les subvencions de música, plans de joventut, conveni del BAT, aportacions al COPATE, CNL, UNED Sénior, aportacions a entitats municipalistes, etc.

També es preveuen els premis per al projecte solidaritat, emprenedors, joventut, recerca, fotografia del Consell Consultiu de la Gent Gran

En l'àrea de serveis socials es doten les urgències socials i el conveni amb la casa d'acollida com en anys anteriors.

En l'àrea d'ensenyament es preveu l'import de les beques de menjador, AID, llibres i escoles bressol.

Pel que fa a les subvencions s'inclouen tres col·laboracions nominals amb el festival Ebre Terra de Vent, Deltebre Dansa i la Festiva de cine Art & Tur, mentre que la dotació per a l'atorgament de subvencions a entitats i associacions es redueix en comparació en l'any 2017.

CAPÍTOL 5, FONS DE CONTINGÈNCIA: Els crèdits pressupostaris consignats al Fons de contingència, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, ascendeixen a un import de 37.350,00 euros, com a provisió per poder fer front a un increment salarial o altres imprevistos.

CAPÍTOL 6, INVERSIONS REALS: Aquest capítol ha sofert un descens del 72,44 % degut a que en l'exercici 2017 s'havien inclòs les obres del col·lector dels Reguers i la construcció de la planta d'envasos que es troben en execució o adjudicades pendents d'inici.

S'ha previst les millores de les EDAR igual que l'any anterior i els projectes subvencionats per l'ACA per a la redacció de projectes com el de l'EDAR d'Aldover-Xerta, les alternatives a l'EDAR de l'Ametlla de Mar i l'ampliació de la de Deltebre.

Pel que fa a altres inversions s'ha dotat una aplicació genèrica per a poder efectuar millores tan en la seu com en Ebreterra o el viver d'empreses amb 20.000,00 € i una altra de 30.000,00 € en aplicacions informàtiques com a aposta per la implantació de l'administració electrònica i la millora dels serveis.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del Capítol 6 «Inversions Reals», s'ha de condicionar a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 7 del Pressupost d'Ingressos

CAPÍTOL 7, TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL: Recull les subvencions de camins per a l'annualitat de 2018 per import de 95.805,00 €

Aquesta despesa també estarà subjecta al finançament mitjançant el Conveni Únic de la Diputació de Tarragona

CAPÍTOL 8, DESPESES PER ACTIUS FINANCERS: No s'ha dotat degut a la baixa casuística dels anys anteriors però s'hauria d'estudiar la possibilitat de dotar-ho segons l'evolució de l'exercici 2018.

CAPÍTOL 9, PASSIUS FINANCERS: Aquest capítol es redueix en un 37,65 % com a conseqüència de l'acabament dels préstecs concertats, l'amortització extraordinària per aplicació del superàvit de 2016 i el fet de no contraure noves obligacions financeres.

QUART. Deute viu

Pel que fa al Consell Comarcal, el capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2017, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 332.179,62 euros, que suposa un 3,46 % dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2016, que ascendeixen a 9.611.281,46 euros, no superant el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14^a del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Hi ha prevista la concertació d'operacions de tresoreria per import d'1.400.000,00 €. Si afegim aquest import al total de deute viu per operacions a llarg termini, el deute viu total previst a 31 de desembre de 2017 és d'1.732.179,62 € que suposa un 18,02 % sobre els recursos ordinaris de la liquidació del pressupost de 2016.

La societat Baix Ebre Innova te dues operacions de tresoreria per import de 170.000,00 € que es preveu ampliar a 180.000,00 € i que estan avalades pel Consell.

El deute total consolidat a llarg i curt termini es preveu que sigui d'1.912.179,62 € que suposa el 19,90 % sobre els drets reconeguts

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessos i amortització préstecs concertats, ascendeix a 109.600,00 euros, que suposa un 0,70 % sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris al Pressupost Comarcal de 2018, i un 1.14_% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada de l'exercici 2016.

CINQUÈ. Anivellació Pressupostària.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Consell Comarcal, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

Tortosa, 20 de novembre de 2017

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE