



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017 INFORME D'INTERVENCIÓ.

Identificació de l'expedient

Expedient relatiu a la liquidació del pressupost del 2017 del Consell Comarcal del Baix Camp i del Patronat Comarcal de Turisme.

Fets

Presentada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 del Consell Comarcal del Baix Camp, s'ha obtingut el resultat següent:

1. PRESSUPOST DE DESPESES

Exercicis en curs	EUR
Pressupost Inicial	11.539.788,19
Modificacions	5.132.786,54
Pressupost Definitiu	16.672.574,73
Despeses autoritzades	12.163.992,11
Despeses compromeses	12.163.992,11
Obligacions reconegudes	12.163.992,11
Pagaments Realitzats	9.287.991,10
Obligacions Pendants de pagament	2.876.001,01
Exercicis tancats	
Oblig.reconeg.pendants pagament inici exercici	5.567.051,85
Baixes	178.347,61
Pagaments realitzats	4.282.482,10
Oblig.reconeg.pendants pagament final de l'exercici	1.106.222,14
Total Creditors pendants de pagament	3.982.223,15

2. PRESSUPOST DE D'INGRESSOS

Exercicis en curs	EUR
Pressupost Inicial	11.539.788,19
Modificacions	5.132.786,54
Pressupost Definitiu	16.672.574,73
Drets reconeguts	12.895.412,45
Drets anul.lats	118.092,83
Devolució d'ingressos	0,00
Recaptació Neta	10.030.554,45
Drets pendants de cobrament	2.746.765,17
Exercicis tancats	
Drets pendants de cobrament a l'inici de l'exercici	9.732.436,62
Baixes	392.013,91
Recaptació	4.588.555,87
Drets pendants de cobrament al final de l'exercici	4.751.866,84
Total Deutors pendants de cobrament	7.498.632,01



3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

+ Drets reconeguts nets	12.777.319,62
- Obligacions reconegudes netes	12.163.992,11
Resultat Pressupostari	613.327,51
+ Despeses Finançades amb RLT	5.000,00
+ Desviacions negatives de finançament	238.127,35
-Desviacions positives de finançament	757.324,70
Resultat Pressupostari ajustat	99.130,16

4. ROMANENT DE CRÈDIT

Romanents de Crèdit 2017	4.124.676,66

5. ROMANENT DE TRESORERIA

1. Fons Líquids	2.010.594,16
2. + Drets Pendants cobrament a final de l'exercici	7.585.138,17
+ De pressupost d'ingressos ex. corrent	2.746.765,17
+ De pressupost d'ingressos ex. tancats	4.751.866,84
+ D'operacions no pressupostàries	85.506,16
(-) Cobraments realitzats pendants d'aplicació definitiva	
3. (-) obligacions pendants pagament final exercici	5.367.413,17
+ De pressupost de despeses exercici corrent	2.876.001,01
+ De pressupost de despeses exercici tancat	1.106.222,14
+ D'operacions no pressupostàries	1.385.190,02
(-) Pagaments Pendants d'aplicació definitiva	912,58
I Romanent de tresoreria total (1+2+3)	4.229.231,74
II Saldos de dubtós cobrament	93.835,64
III Excés de finançament afectat	4.124.676,66
IV Romanent de tresoreria per despeses generals	10.719,44

5.1 Romanent de Tresoreria per a despeses Generals ajustat:

En el romanent de tresoreria per a despeses generals s'haurien d'aplicar els següents ajustos:

- Excés de finançament afectat. Existeixen uns romanents de crèdit que no s'han utilitzat a l'exercici 2017 però que es faran efectius durant l'exercici 2018 (la despesa ja està compromesa) per la qual cosa s'afecta al Romanent de l'exercici la quantitat corresponent.



Romanents de crèdit exercici 2017 per un import tota de 4.124.676,66 euros.
(s'adjunta quadre)

Programa	Econòmica	CONCEPTE	IMPORT
	16204	FONS ACCIÓ SOCIAL	7.560,00
150	76205	PUOSC 2005	2.817,03
150	76207	PUOSC 2007	100.000,00
150	76209	PUOSC 2009	39.999,18
150	76210	PUOSC 2010	336.892,00
150	76211	PUOSC 2011	1.225.299,06
150	76212	PUOSC 2012	1.320.629,09
170	22608	CAMPANYA REC.SELECTIVA	40.119,49
170	44900	TRANSF.SECOMSA CANON	255.892,81
231	48008	SUPORT SOCIAL	42.449,34
326	221051	MENJADOR ESCOLAR 17/18	19.590,31
326	221053	MENJADOR CONCERTATS 17/18	20.535,64
326	22302	TRANSPORT ESC.OBLIG.17/18	44.139,16
432	61901	PLA DE FOMENT TURÍSTIC	12.612,43
920	62500	MOBILIARI I ESTRIS	299,37
920	62600	EQUIPS PROCESSÓ INFORMACIÓ	7.798,29
920	62900	INVERSIONS SUPRAMUNICIPALS	53.924,00
		TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT	4.124.676,66

Així una vegada practicats els ajustos corresponents resulta un romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat de 10.719,44€.

6. D'acord amb l'art.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF) es troben sotmesos a aquesta llei els ens que formen el sector públic. Els càlculs de l'entitat local han d'elaborar-se a nivell consolidat per a tots aquells ens que formin part del subsector S.1313 "Corporacions Locals" de Comptabilitat Nacional dins de l'entitat local. Els ens que conformen el perímetre de consolidació es prendran de la informació que consta en l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri i 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 al 7 d'ingressos i els capítols 1 al 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 331.508,58 euros.

Ingressos no financers (DR cap.1 a 7)	12.760.029,11
Despeses no financeres (OR cap.1 a 7)	12.116.220,04
Superàvit no financer	643.809,07
+/- ajustos SEC	-312.300,57
Capacitat de finançament	331.508,58

7. A fi de determinar si el Consell, 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 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 i +/- 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, a la qual s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, que del 2015 al 2016 és de 1,80%, i si s'escau, s'afegiran els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats, resultant que la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.



Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	11.229.117,20	12.116.220,04
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'avalis.		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	11.229.117,20	12.117.132,62
-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	10.459.697,82	11.574.599,86
- 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)	769.419,38	542.532,76
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	785.577,19	
+ 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)	785.577,19	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		542.532,76
Marge de compliment		243.044,83
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-29,49%

8. L'article 13.1 de la LOEPSF, 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 (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat.

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 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	12.474.204,03
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	12.474.204,03
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	4.616,77
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,04%



9. La Interventora ha emès l'informe preceptiu corresponent d'acord amb l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

10. La interventora ha emès l'informe preceptiu corresponent, d'acord amb l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2015/2012, 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.

Fonament 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 realitzats.
2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per 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 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 LOEPFS (modificat per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic), estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer.

5. Donada la nova redacció de l'art.32 de la LOEPSF (per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic), 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 secta 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/2015/2012, 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 sotmeses al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb el 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.

La Interventora,

M^a Rosa Pérez López

Reus, 27 de febrer de 2018



CONSELL COMARCAL
DEL BAIX CAMP