



Informe d'Intervenció núm. 256/2018

Identificació de l'expedient

Expedient: 2018-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació de l'exercici 2017.

Fets

1. Aprovada en data 8 de març de 2018 la liquidació de l'exercici 2017, cal analitzar, d'acord amb allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i dels límits d'endeutament i de morositat del deute comercial.

2. Les entitats dependents de l'Ajuntament han formulat els seus comptes anuals de l'exercici 2017 en les dates següents:

- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT): 27-03-2018
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa: 27-03-2018
- Tortosa Media SL.: 28-03-2017
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA): 29-03-2018
- Tortosasport S.L.: 28-03-2017
- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL: 28-03-2017
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL: 27-03-2018
- Tortosa Salut SL: 27-03-2018



Fonaments de dret

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de l'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el principi d'estabilitat pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el plan general de comptabilitat privada, publicat en març de 2013 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

Informe

1. Segons la darrera classificació de la IGAE (01-10-2014), les entitats que integren el sector públic local de l'Ajuntament en termes de comptabilitat nacional són les següents:

- Ajuntament de Tortosa
- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT)
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa
- Tortosa Media SL.
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA)
- Tortosasport S.L.

La resta d'unitats dependents de l'Ajuntament classificades per la IGAE com a societats no financeres o pendents de classificació són les següents:

- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL (societat no financera)
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL (societat no financera)
- Tortosa Salut SL (pendent de classificar)
- Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis (pendent de classificar)

2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament del grup local.

L'article 3.1 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o als ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural (article 3.2. LOEPSF).

L'article 11 de la LOEPSF regula la instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària, a tenor del qual l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o als ingressos de les administracions públiques i demés entitats que formen part del sector públic es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària. Les Administracions Públiques no poden incórrer en dèficit estructural, entenent aquest com dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals. En concret, les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari (article 11.4 LOEPSF).

S'entendrà complit l'objectiu d'estabilitat per al grup local (l'Ajuntament més els seus ens dependents classificats com a administració pública), quan els pressupostos inicials o modificats i la liquidació, en termes consolidats, assoleixin l'objectiu d'equilibri o superàvit (article 15.1 del RD 1463/2007).

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament cal realitzar-lo segons la metodologia fixada en el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda" i el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el plan general de comptabilitat privada", aprovat per la IGAE en març de 2013.



D'acord amb la normativa citada, el càlcul de l'estabilitat pressupostària del grup local integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. i Tortosasport S.L), en termes consolidats ajustats, dóna una capacitat de finançament de 6.096.931,36 €, d'acord amb el següent detall:

Càlcul de l'Estabilitat consolidada de la Liquidació 2017

Liquidació 2017	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
Ingressos no financers ajustats	33.019.789,62	1.019.196,01	156.332,93	566.197,05	25.675.873,97	555.454,72	60.992.844,30
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		-760.054,37					-760.054,37
- per Cap.VII a TortosaEsport		-27.345,46					-27.345,46
- per Cap. III a TortosaMedia			-169,40				-169,40
- per Cap. IV a TortosaMedia			-108.000,00				-108.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			-22.150,17				-22.150,17
- per Cap. II a GumtSa				-516.286,48			-516.286,48
- per Cap. IV a GumtSa				0,00			0,00
- per Cap. VI a GumtSa				0,00			0,00
- per Cap. VII a GumtSa				-38.500,00			-38.500,00
- per serveis/lloguers GESAT/EPEL Hospital					-40.060,00	-330.579,00	-370.639,00
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-787.399,83	-130.319,57	-554.786,48	-40.060,00	-330.579,00	-1.843.144,88
Ingressos no financers ajustats consolidats	33.019.789,62	231.796,18	26.013,36	11.410,57	25.635.813,97	224.875,72	59.149.699,42

Liquidació 2017	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
Despeses no financeres ajustades	30.181.193,03	1.007.652,35	127.823,84	503.580,73	22.476.340,78	599.322,21	54.895.912,94
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		-760.054,37					-760.054,37
- per Cap.VII a TortosaEsport		-27.345,46					-27.345,46
- per Cap. III a TortosaMedia			-169,40				-169,40
- per Cap. IV a TortosaMedia			-108.000,00				-108.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			-22.150,17				-22.150,17
- per Cap. II a GumtSa				-516.286,48			-516.286,48
- per Cap. IV a GumtSa				0,00			0,00
- per Cap. VI a GumtSa				0,00			0,00
- per Cap. VII a GumtSa				-38.500,00			-38.500,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00	-40.060,00	-370.639,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.472.505,88	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-40.060,00	-1.843.144,88
Despeses no financeres ajustades consolidades	28.708.687,15	1.007.652,35	127.823,84	503.580,73	22.145.761,78	559.262,21	53.052.768,06

Ingressos no financers ajustats consolidats	33.019.789,62	231.796,18	26.013,36	11.410,57	25.635.813,97	224.875,72	59.149.699,42
Despeses no financeres ajustades consolidades	28.708.687,15	1.007.652,35	127.823,84	503.580,73	22.145.761,78	559.262,21	53.052.768,06
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	4.311.102,47	-775.856,17	-101.810,48	-492.170,16	3.490.052,19	-334.386,49	6.096.931,36

3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament de la resta d'entitats dependents de l'Ajuntament.

Les entitats públiques empresarials, societats mercantils i demés entitats de dret públic dependents de les administracions públiques no classificades dins del sector administracions públiques també tenen la consideració de sector públic i resten subjectes a la LOEPSF (article 2.2 LOEPSF). Per a aquestes entitats s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer (article 3.3 LOEPSF); és a dir, s'entendrà que compleixen amb l'objectiu d'estabilitat quan individualment aproven els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer (article 15.2 del RD 1463/2007). Es considera que aquestes entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus comptes anuals es dedueixi que incorren en pèrdues, el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de què depenguin (article 24.1 del RD 1463/2007).

D'acord amb la normativa esmentada, el càlcul de l'objectiu de estabilitat per a les entitats dependents de l'Ajuntament no classificades com a administració pública, individualment, dóna els següents resultats:

3.1. Tortosa Salut SL.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14.094.532,60	13.427.135,86
b) Prestacions de serveis	14.094.532,60	13.427.135,86
4. APROVISIONAMENTS	-5.830.825,38	-5.273.119,27
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.231.661,86	-1.182.376,98
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.599.163,52	-4.090.742,29
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	80.381,23	101.352,97
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.627,23	84.113,38
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	9.754,00	17.239,59
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.324.832,92	-7.214.834,13
a) Sous i salaris i assimilats	-5.806.423,74	-5.723.189,98
b) Càrregues socials	-1.518.409,18	-1.491.644,15
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-478.681,93	-530.414,67
a) Serveis exteriors	-436.031,17	-452.646,23
b) Tributs	-18.007,58	-17.394,88
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-24.643,18	-60.373,56
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-420.094,46	-409.878,85
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	109.954,92	113.834,49
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		
a) Deteriorament i pèrdues		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	230.434,06	214.076,40
13. DESPESES FINANCERES	-167.436,50	-160.011,91
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-43.929,01	-23.902,35
b) Per deutes amb tercers	-123.507,49	-136.109,56
A.2) RESULTAT FINANCER	-167.436,50	-160.011,91
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	62.997,56	54.064,49
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-14.720,71	-12.917,21
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	48.276,85	41.147,28
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	48.276,85	41.147,28



3.2. Empresa mixta Escorxador de Tortosa SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
1. Import net de la xifra negocis	387.017,36	419.342,70
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-132.731,70	-143.668,05
5. Altres ingressos d'explotació	2.727,68	4.850,18
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.727,68	4.850,18
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-112.897,01	-122.159,17
a) Sous, salaris i assimilats	-86.359,81	-92.337,67
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-26.537,20	-29.821,50
7. Altres despeses d'explotació	-93.278,54	-118.700,28
8. Amortització de l'immobilitzat	-26.120,20	-24.984,86
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	28.979,15	18.942,08
13. Ingressos financers	1,00	0,00
52. De valors negociables i altres instruments financers	1,00	0,00
49. Despeses financeres	-1.457,93	-1.802,53
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.457,93	-1.802,53
B) RESULTAT FINANCER	-1.456,93	-1.802,53
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	27.522,22	17.139,55
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	27.522,22	17.139,55
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	27.522,22	17.139,55

3.3. Empresa Municipal de Serveis Públics SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
	2017	2016
Import net de la xifra negociis	3.054.490	2.975.285
Aprovisionaments	-1.162.013	-1.187.362
Altres ingressos d'explotació	137.946	159.796
Despeses de personal	-707.697	-744.863
Altres despeses d'explotació	-788.742	-695.418
Amortització de l'immobilitzat	-391.315	-414.237
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	0	0
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	153.377	103.909
Ingressos financers	41.086	44.888
Altres ingressos financers	41.086	44.888
Despeses financeres	-58.226	-69.499
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
Resultats per alienacions i altres	0	0
RESULTAT FINANCER	-17.140	-24.611
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	136.237	79.298
Impost sobre beneficis	34.059	19.825
RESULTAT EXERCICI	102.178	59.473

4. Compliment de la regla de la despesa.

A tenor de l'article 12.1 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola. L'article 12.2. defineix qué s'entén per despesa computable.

Segons 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" (3a edició de novembre de 2014), de la IGAE, als efectes de calcular la variació de la despesa de cada corporació local haurà de tenir-se en compte les unitats dependents incloses en l'article 2.1.c) de la LOEPSF; la qual cosa a efectes pràctics vol dir que les entitats a considerar són aquelles que hagin estat classificades com a administració pública.

La regla de despesa ha de complir-se per a la despesa de la Corporació Local, una vegada consolidades i eliminades les transferències entre les unitats que integren el Grup Local.

Per tal de determinar si la Corporació Local en termes consolidats compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar el sostre de despesa previst per a 2017 - calculat a partir de la despesa computable resultant de la liquidació de 2016 - amb la despesa computable resultant de la liquidació i dels comptes anuals de 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, +/- els ajustos que permetin apropar les despeses pressupostàries a les despeses no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes, afegint-hi, si s'escau, els increments normatius amb caràcter permanent.

Així, el sostre de despesa que per a l'exercici 2017 resulta de la liquidació 2016 més la taxa de variació - 2,1 % - és de 44.594.475,94 €, segons el següent detall:



Despesa computable Liq 2016	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada Liquidació 2016	22.159.022,54	1.009.050,73	127.052,77	430.908,77	21.477.326,55	221.777,15	45.425.138,51
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap. II a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport	-736.938,00						-736.938,00
- per Cap. VII a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-103.000,00						-103.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. II a Gumtisa	-490.877,46						-490.877,46
- per Cap. IV a Gumtisa	0,00						0,00
- per Cap. VI a Gumtisa	0,00						0,00
- per Cap. VII a Gumtisa	0,00						0,00
- per serveis de GESAT						-42.520,00	-42.520,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-374.549,44		-374.549,44
= Total a eliminar per transferències internes	-1.330.815,46	0,00	0,00	0,00	-374.549,44	-42.520,00	-1.747.884,90
Despesa computable ajustada consolidada de la Liquidació 2016	20.828.207,08	1.009.050,73	127.052,77	430.908,77	21.102.777,11	179.257,15	43.677.253,61
* Taxa de variació de la DC per a 2017	1,021	1,021	1,021	1,021	1,021	1,021	1,021
= DC2C*T Despesa computable ajustada consolidada * taxa	21.265.599,43	1.030.240,80	129.720,88	439.957,85	21.545.935,43	183.021,55	44.594.475,94
+ Variacions normatives augment ingressos per a 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sostre de despesa per a Liquidació 2017	21.265.599,43	1.030.240,80	129.720,88	439.957,85	21.545.935,43	183.021,55	44.594.475,94

D'altra banda, el càlcul de la despesa computable consolidada en la liquidació de 2017 reflecteix el següent resultat:

Despesa computable Liq 2017	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada Liquidació 2017	26.384.577,59	1.007.652,35	127.823,84	461.759,12	22.454.260,71	560.554,21	50.996.627,82
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap. II a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport	-760.054,37						-760.054,37
- per Cap. VII a TortosaEsport	-27.345,46						-27.345,46
- per Cap. II a TortosaMedia	-169,40						-169,40
- per Cap. IV a TortosaMedia	-108.000,00						-108.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	-22.150,17						-22.150,17
- per Cap. II a Gumtisa	-516.286,48						-516.286,48
- per Cap. IV a Gumtisa	0,00						0,00
- per Cap. VI a Gumtisa	0,00						0,00
- per Cap. VII a Gumtisa	-38.500,00						-38.500,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00	-40.060,00	-370.639,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.472.505,88	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-40.060,00	-1.843.144,88
Despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2017	24.912.071,71	1.007.652,35	127.823,84	461.759,12	22.123.681,71	520.494,21	49.153.482,94

En conseqüència la despesa computable de l'exercici 2017 supera el sostre de despesa previst per a aquest any en 4.559.007 € i per tant incompleix la regla de despesa:

Control del compliment de la regla de despesa de la Liquidació 2017	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Límit de despesa computable consolidat per a Liquidació 2017	21.265.599,43	1.030.240,80	129.720,88	439.957,85	21.545.935,43	183.021,55	44.594.475,94
- Despesa computable ajustada consolidada de la Liquidació 2017	24.912.071,71	1.007.652,35	127.823,84	461.759,12	22.123.681,71	520.494,21	49.153.482,94
= Control del compliment del Sostre de DC consolidat per P-2018	-3.646.472,28	22.588,45	1.897,04	-21.801,27	-577.746,28	-337.472,66	-4.559.007,00

5. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

L'article 4 de la LOEPSF estableix que les actuacions de les administracions públiques i demés subjectes compresos a l'àmbit d'aplicació de la llei restaran subjectes al principi de sostenibilitat financera. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despeses futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagaments als proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa de morositat.

5.1. Deute públic.

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, el límit d'endeutament aplicable a cadascuna de les entitats locals s'estableix en el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, segons l'article 53.2 del TRLRHL; sense perjudici del que estableix amb vigència

indefinida la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013. A tenor del mateix article 53.2 TRLRHL, les xifres han de deduir-se dels estats comptables consolidats de l'entitat local i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin bens que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

En conseqüència, el deute viu a 31-12-2017 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública: Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. i Tortosasport S.L., és de 33.917.266,97 €, que representa el 57,05 % dels ingressos corrents liquidats a 31-12-2017, amb el següent detall:

	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
Ingressos corrents liquidació 2017	33.444.173,54	1.017.431,05	134.182,76	527.697,05	25.656.976,97	423.444,26	61.203.905,63
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		-760.054,37					-760.054,37
- per Cap.VII a TortosaEsport		0,00					0,00
- per Cap. II a TortosaMedia			-169,40				-169,40
- per Cap. IV a TortosaMedia			-108.000,00				-108.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumtosa				-516.286,48			-516.286,48
- per Cap. IV a Gumtosa							0,00
- per Cap. VI a Gumtosa							0,00
- per Cap. VII a Gumtosa				0,00			0,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-40.060,00	-330.579,00	-370.639,00
= Total a eliminar per transferències Internes	0,00	-760.054,37	-108.169,40	-516.286,48	-40.060,00	-330.579,00	-1.755.149,25
= Ingressos no financers ajustats consolidats	33.444.173,54	257.376,68	26.013,36	11.410,57	25.616.916,97	92.865,26	59.448.756,38

Endeutament a 31/12/2017	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a c/t	0,00	0,00	0,00	224.111,85	1.000.000,00	0,00	1.224.111,85
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a lt	30.743.529,99	0,00	0,00	1.541.065,13	0,00	0,00	32.284.595,12
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parís vinculades	0,00	0,00	0,00	4.814.601,59	0,00	0,00	4.814.601,59
= Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	30.743.529,99	0,00	0,00	6.579.778,57	1.000.000,00	0,00	38.323.308,56
+ Risc d'avals a 31/12 de l'exercici	408.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.560,00
+ Saldo d'operacions formalitzades i no disposades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Import d'operacions projectades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Eliminacions per operacions internes	0,00	0,00	0,00	-4.814.601,59	0,00	0,00	-4.814.601,59
= Deute viu total a 31/12	31.152.089,99	0,00	0,00	1.765.176,98	1.000.000,00	0,00	33.917.266,97

	Liq P-2017						
Sobre Ingressos corrents del darrer exercici liquidat							
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	33.444.173,54	257.376,68	26.013,36	11.410,57	25.616.916,97	92.865,26	59.448.756,38
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (GU, CE, AU, altres extraordinaris)							
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	33.444.173,54	257.376,68	26.013,36	11.410,57	25.616.916,97	92.865,26	59.448.756,38
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ Ingressos corrents)	93,15 %	0,00 %	0,00 %	15469,67 %	3,90 %	0,00 %	57,05 %
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ Ingressos corrents ordinaris)	93,15 %	0,00 %	0,00 %	15469,67 %	3,90 %	0,00 %	57,05 %

5.2. Període mitjà de pagament

L'article 4 de la LOEPSF inclou dins del principi de sostenibilitat financera tant el control del deute financer com el control del deute comercial. A l'efecte, la llei introdueix el concepte de període mitjà de pagament, com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial.

El període mitjà de pagament mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte del període legal de pagament establert en la Llei 9/2017, 8 de novembre, de Contractes el Sector Públic i en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de Lluita contra la morositat en les operacions comercials.

El Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia econòmica per al càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, i determina les condicions per a la retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb proveïdors. Al mateix temps, delimita l'àmbit subjectiu d'aplicació al sector públic administracions públiques.



D'acord amb amb aquest metodologia, establerta pel RD 635/2014, el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors a 31-12-2017, referit al quart trimestre de 2017, donà els següents resultats:

A) Detall per entitats:

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	En días
				Periodo Medio de Pago Trimestral *
09-43-155-AA-000	Tortosa	43,97	8,37	20,10
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Lliars Santa Creu Tortosa	128,98	60,45	68,44
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	92,80	44,10	82,68
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	(29,91)	79,69	56,81
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	53,58	(26,86)	42,99
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	125,16	59,53	101,32

B) PMP global:

Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *	
Tortosa	36,85

Conclusions

1. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2017 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública - Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Lliars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A i Tortosasport S.L -, resulta una capacitat de finançament de 6.096.931,36 € (2016 = 8.536.443,42, 2015 = 4.738.482,47 €, 2014 = 4.515.009,21 €), i per tant compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2. L'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL, l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL i Tortosa Salut SL - societats mercantils dependents de l'Ajuntament no classificades com a sector públic - individualment considerades, han aprovat els seus comptes de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 en situació d'equilibri i per tant compleixen l'objectiu d'estabilitat.

3. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2017 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública - Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, E.P.E.L. Hospital i Lliars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media SL., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A i Tortosasport S.L - es desprèn que la despesa computable en 2017 es troba 4.559.007 € per sobre del sostre de despesa establert per a aquest any a partir de la liquidació de l'exercici 2016 més la taxa de variació del 2,1 %.

En conseqüència, la liquidació incompleix la regla de la despesa a 31-12-2017, per la qual cosa haurà d'aprovar-se un pla econòmic financer. Aquest pla econòmic financer s'ha presentar al Ple en el termini màxim d'un mes des què es posi de manifest el desequilibri, qui haurà d'aprovar-lo en el termini de dos mesos i engegar-lo en el termini de tres mesos - article 23.1 LOEPSF -. El pla no requereix cap aprovació addicional, tot i que ha de ser comunicat a l'òrgan tutela financera de la Comunitat Autònoma i publicat en el mateixos termes que el Pressupost - article 23.4 LOEPSF -.

5. El volum de deute viu a 31-12-2017 és de 33.917.266,97 €, que representa el 57,05 % dels ingressos corrents liquidats a la mateixa data , i per tant es troba per sota del límit legal del 110 % de l'article 53 del TRLRHL.

Tanmateix, convé remarcar que la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament, considerat de manera individualitzada és del 93,15 %.

6. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2017 va ser de 36,85 dies (44,48 dies en el quart trimestre de 2016, 62,56 dies en el quart trimestre de 2015) i per tant supera el màxim previst en la normativa sobre morositat - 30 dies, ex disposició addicional cinquena de la LOEPSF -, la qual cosa obliga a actualitzar el pla de tresoreria per incloure-hi les mesures previstes en l'article 13.6 de la LOEPSF.

Tortosa, 30 d'abril de 2018
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

