



Josep Antoni Chavarria Espuny, secretari accidental de l'Ajuntament de Tortosa,

CERTIFICO: Que el Ple de l'Ajuntament, a la sessió ordinària del dia 06 de juliol de 2015, ha adoptat el següent acord:

05 - DICTAMEN DE PROPOSTA D'APROVACIÓ DEL PLA ECONÒMIC FINANCER 2015-2016.

Per l'alcalde, Sr. Ferran Bel i Accensi, se sotmet a debat del Ple el següent assumpte:

“ Vist el Pla econòmic financer que s'adjunta a aquesta proposta, motivat per l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa que es manifesta amb del compte general de l'exercici 2014.

Atès que el document proposat conté la informació requerida i el contingut s'adequa a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i als articles 20 i 21 del Reial decret 1463/2007.

Atès que l'òrgan competent per a l'aprovació del Pla econòmic financer és el Ple de la corporació, segons l'article 23.4 de la Llei orgànica 2/2012.

Atès l'informe de la Intervenció municipal i el dictamen favorable de la Comissió Informativa de Serveis Centrals, emès en sessió de data 2 de juliol de 2015.

Al Ple d'aquest Ajuntament es proponeva adoptar el següent **ACORD**:

Primer - Aprovar, en els termes de l'article 23.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el Pla econòmic financer 2015-2016 de l'Ajuntament de Tortosa, que aconsegueix el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa en el termini d'un any, detall del qual figura a l'annex que forma part integrant del present acord.

Segon - Trametre còpia del Pla econòmic financer a la Direcció General de Política Financera, comunicar-ho al Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques i publicar-ho a efectes informatius al BOP de Tarragona.

Tercer - Posar-lo a disposició del públic durant el seu període de vigència.

PLA ECONÒMIC - FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PERÍODE 2015-2016

Introducció

Aquest document conté la informació del Pla Econòmic - Financer (PEF) per al període 2015-2016 de l'Ajuntament de Tortosa i dels seus ens dependents que es finançen majoritàriament amb ingressos que no són de mercat i que, en conseqüència, han estat incloses per la IGAE dins del sector administracions pùbliques, subsector administracions locals, que són les relacionades seguidament:

- Tortosasport, SL
- Tortosa Media, SL
- GUMTSA
- GESAT SAM
- EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu.

S'estructura en els següents apartats:

- Motivació de la necessitat.
- Identificació de les causes de l'incompliment.

- Previsions tendencials d'ingressos i despeses.
- Mesures correctores a adoptar.
- Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries.
- Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.
- Estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i de coherència amb el límit de despesa no finançera.
- Evolució del deute, compliment del límit del deute, magnituds d'estalvi brut i net, estimació de saldos de tresoreria, excés de finançament afectat i romanent de tresoreria per a despeses generals.
- Conclusió.

Aquest document s'acompanya amb el model PR-1.2 de la Direcció General de Política Financera que resumeix l'escenari pressupostari consolidat 2014-2016 de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens dependents relacionats abans així com amb el model PEFEL 2 del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que s'annexen.

Motivació de la necessitat

El principi d'estabilitat pressupostària ha estat desenvolupat per la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat finançera:

- L'article 3 disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la norma es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, entenent-se l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural.
- L'article 12 estableix la regla de la despesa i indica que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.
- L'article 21 disposa que, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, l'entitat aprovarà un Pla econòmic financer que permeti assolir els esmentats objectius en un any.

Com a corporació local, l'Ajuntament de Tortosa es troba inclòs dins de l'àmbit subjectiu de la LOEPSF, d'acord amb l'article 2.1.c). Així doncs, als efectes del càlcul de la ràtio d'endeutament, de l'estabilitat pressupostària, del compliment de la regla de despesa i del període mitjà de pagament a proveïdors, els estats comptables de l'Ajuntament han de consolidar-se amb els de les següents entitats dependents de l'Ajuntament que es finançen majoritàriament amb ingressos que no són de mercat i que, en conseqüència, han estat incloses per la IGAE dins del sector administracions públiques subsector administracions locals:

- Tortosasport SL
- Tortosa Media SL,
- GUMTSA,
- GESAT SAM
- EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu.

En data 25 de maig de 2015, amb motiu de l'informe del compte general de l'exercici 2014 i en compliment d'allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat finançera (LOEPSF), la Intervenció emet l'informe núm. 293/2015 sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute, en el que es conclou, en el punt 4t, el següent:

"4. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2014 del grup local, integrat per l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com a administració pública (Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús - Tortosa, Tortosa Media SL, Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA i Tortosasport SL) es desprèn que la despesa computable en 2014 supera en 487.128,87 € el sostre de despesa establert per a aquest any, i per tant s'incompleix la regla de despesa.

En conseqüència, per tal donar compliment al que estableix l'article 21 de la LOEPSF ha d'aprovar-se un pla econòmic financer que permeti durant l'any en curs i el següent el compliment de la regla de



despesa.

A tenor de l'article 23 de la LOEPSF, el pla econòmic financer ha de presentar-se al Ple en el termini màxim de un mes des de què es posi de manifest el desequilibri; el Ple haurà d'aprovar-lo en el termini màxim de dos mesos des de la presentació; i l'inici del pla no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment. El pla econòmic financer aprovat ha de comunicarse a l'òrgan de tutela financera (Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor)."

Així doncs, el present PEF ve a donar compliment a allò que determina l'art. 21 de la LOEPSF, atès l'incompliment de la regla de la despesa que es posà de manifest amb l'informe del compte general 2014. Aquest PEF ha de permetre assolir el compliment de la regla de la despesa a l'exercici 2016.

Identificació de les causes de l'incompliment

Atès que l'article 21 de la LO 2/2012 únicament disposa que cal aprovar un PEF per tal de complir els objectius d'estabilitat i de la regla de la despesa en el termini d'un any i no efectua diferenciacions en funció de l'origen de les possibles causes de l'incompliment, resulta necessari, a l'hora de plantejar el PEF, analitzar quin és l'abast dels incompliments així com els seus efectes sobre la situació financera de l'Ajuntament per tal de determinar quin ha de ser el seu contingut.

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 què 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.

Així doncs, pel tal de determinar si la corporació local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar el sostre de despesa deduït de la liquidació i dels comptes anuals de l'exercici 2013 amb la despesa computable que es desprèn de la liquidació i dels comptes anuals de 2014. 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 guia abans esmentada, aplicant la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola del 2013 al 2014, fixada en l'1,5% i afegint els increments normatius amb caràcter permanent.

Després d'aquests càlculs, es conclou que la despesa computable en 2014 supera el sostre de despesa establert per a aquest any en 487.128,87 €, segon el següent detall:

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada 2013	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
- DC2 Despesa computable ajustada	22.099.182,22	908.243,64	121.264,99	353.999,30	19.381.973,67	135.927,07	43.000.590,89
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap.II a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport	687.291,00						687.291,00
- per Cap. II a TortosaMedia	88.000,00						88.000,00
- per Cap. II a GUMTSA	335.842,00						335.842,00
- per Usuaris a EPEL Hospital					470.157,34		470.157,34
= Total a eliminar per transferències internes	1.111.133,00	0,00	0,00	0,00	470.157,34	0,00	1.581.290,34
Err:509	20.988.049,22	908.243,64	121.264,99	353.999,30	18.911.816,33	135.927,07	41.419.300,55
* Taxa de variació de la DC per a 2015	1,015	1,015	1,015	1,015	1,015	1,015	1,015
= DC2C*T Despesa computable ajustada consolidada * taxa	21.302.869,96	921.867,29	123.083,96	359.309,29	19.195.493,57	137.965,98	42.040.590,08
+ Variacions normatives augment ingressos per a 2014	298.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.056,00
sostre de despesa computable consolidat per 2014	21.600.926,96	921.867,29	123.083,96	359.309,29	19.195.493,57	137.965,98	42.338.646,06
Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada 2014	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 despesa computable ajustada 2014	21.855.184,28	945.761,30	133.484,17	958.404,49	20.422.577,70	157.188,53	44.472.598,47
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport	686.517,00						686.517,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	88.000,00						88.000,00
- per Cap. II a GUMTSA	431.540,15						431.540,15
- per Usuaris a EPEL Hospital					428.766,39	12.000,00	440.766,39
= Total a eliminar per transferències internes	1.206.057,15	0,00	0,00	0,00	428.766,39	12.000,00	1.646.823,54
DC2C Despesa computable ajustada consolidada 2014	20.649.127,13	945.761,30	133.484,17	958.404,49	19.993.811,31	145.186,53	42.825.774,93
Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2014							
+ Sostre de despesa computable consolidat 2014	21.600.926,96	921.867,29	123.083,96	359.309,29	19.195.493,57	137.965,98	42.338.646,06
- DC2C Despesa computable ajustada consolidada 2014	20.649.127,13	945.761,30	133.484,17	958.404,49	19.993.811,31	145.186,53	42.825.774,93
Control del compliment del sostre de despesa 2014	951.799,83	-23.894,01	-10.400,21	-599.095,20	-798.317,74	-7.220,55	-487.128,87

De l'anàlisi d'aquest detall s'observa que l'Ajuntament, de forma individual, compleix amb la regla de la despesa presentant un saldo positiu de +951.799,83 € mentre que la resta d'ens presenten un saldo negatiu si se per imports molt diversos, significant-se per la seva rellevància els que presenten les societats GUMTSA i GESAT per imports de -599.095,20 € i de -798.317,74 € respectivament que són les que provoquen que, malgrat el saldo positiu de +951.799,83 € que presenta l'Ajuntament de forma individual resulti el saldo negatiu consolidat de -487.128,87 €.

Sobre el sostre de despesa computable establert per a 2014 que és de 42.338.646,06 €, la desviació que s'ha produït és, per tant, d'un 1,15%.

Analitzem seguidament els motius principals que han originat aquest incompliment i ens centrem per la seva significació en els casos de GUMTSA i GESAT:

- En el cas de GUMTSA el motiu del saldo negatiu, segons es desprèn de les dades dels comptes anuals, es troba fonamentalment en l'efecte sobre la variació d'existències de la realització d'una operació d'alienació d'immobles que es va fer al llarg de l'exercici 2014 en que es van vendre 3 pisos a una Fundació de caràcter social per tal d'implantar un nou servei adreçat als infants amb risc d'exclusió social.

- En el cas de GESAT el motiu del saldo negatiu, segons es desprèn de les dades dels comptes anuals, es troba fonamentalment en una major execució de despesa de personal i d'aprovisionaments, que concorda amb una major realització d'ingressos, i que deriven ambdós d'una major activitat assistencial executada a l'empara del concert amb el Servei Català de la Salut.

Ens trobem, per tant, amb dues situacions diferents:

- en el cas de GUMTSA és tracta d'una situació puntual, derivada d'una alienació de béns immobles, que s'ha donat en aquest exercici i que no es preveu es torni a produir.
- en el cas de GESAT és tracta d'una situació que resulta del major nombre de serveis prestats als usuaris del sistema públic socio-sanitari (acompanyada del corresponent finançament) i que únicament es podria controlar limitant l'accés de la ciutadania als serveis públics socio-sanitaris. Si la demanda dels serveis socio-sanitaris un any determinat és molt superior a l'anterior provoca un efecte negatiu sobre la regla de la despesa. Un cas clar de servei públic en que la despesa (i els ingressos) depenen notablement de la fluctuació de la demanda i dels serveis concertats i en el que s'evidencia manifestament la incongruència de la regla de la despesa.



Cas que no s'haguessin produït aquestes circumstàncies el compte general 2014 de l'Ajuntament en termes consolidats compliria amb la regla de la despesa.

Previsions tendencials d'ingressos i despeses

El PEF parteix de les dades resultant del compte general 2014, que és el moment en que es posa de manifest l'incompliment de la regla de la despesa i per a 2015 i 2016 s'han usat les previsions de liquidació de l'Ajuntament així com les darreres previsions de tancament disponibles efectuades pels altres ens i s'ha efectuat la consolidació així com els càlculs per validar la seva coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute.

L'estat d'ingressos consolidat presenta el següent detall:

	Estat d'ingressos	Liquidació	Previsió	
		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
1	Capítol 1	14.978.573,37	14.314.824,52	14.314.824,52
2	Capítol 2	17.172,71	170.000,00	175.100,00
3	Capítol 3	27.812.129,47	26.031.151,73	26.024.653,70
4	Capítol 4	9.561.657,23	10.092.594,22	9.697.064,82
5	Capítol 5	1.182.998,21	747.670,05	537.557,30
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	0,00	0,00	0,00
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	53.552.530,99	51.356.240,52	50.749.200,33
8	Capítol 6	156.400,00	0,00	0,00
9	Capítol 7	574.731,51	235.591,83	0,00
10	Capítol 8	8.491,20	127.969,46	6.000,00
11	Capítol 9	-197.315,76	0,00	0,00

Els motius de les principals variacions interanuals de les previsions d'ingressos no financers són:

- Capítol I – Decrement del 4,43% del 2014 a 2015 degut bàsicament a una liquidació extraordinària del IAE que va haver al 2014 i variació del 0% per a 2016.
- Capítol II – Passa de 17m € a 2014 a una previsió de 170m € a 2015 atès que a 2014 es va produir devolució d'ingressos indeguts que s'estima no es produiran a 2015 i un increment tendencial del 3% per a 2016.
- Capítol III – Una reducció del 6,40% de 2014 a 2015 basat principalment en l'estimació d'ingressos de GESAT i pràcticament sense variació per a 2016.
- Capítol IV – Increment del 5,55% de 2014 a 2015 basat principalment en les previsions de convenis i transferències corrents, i una reducció del 3,92 per a 2016.
- Capítol V – Una disminució de 36,80% de 2014 a 2015 motivat en gran part pel canvi en la forma de gestió de la zona d'estacionament regulat en superfície i una variació de -28,10% de 2015 a 2016 motivat en aquest cas principalment per la previsió efectuada per a 2015 de la realització de compromisos d'ingrés d'exercicis anteriors mentre que a 2016 no se'n preveu.
- Capítol VI – Es preveu 0,00 € per a 2015 i 2016 atès que no es preveu realitzar cap alienació de béns immobles.
- Capítol VII – Les transferències de capital es preveuen a la baixa. Per a 2015 s'estimen 235m € que corresponen a les incorporacions de romanents finançades amb compromisos d'ingrés de subvencions de capital i per a 2016 s'estima en 0,00 €.

L'estat de despeses presenta el següent detall:

Estat de despeses

12	Capítol 1	25.019.465,64	24.033.611,79	24.015.828,39
13	Capítol 2	16.637.582,83	16.266.844,02	16.698.026,76
14	Capítol 3	1.586.323,12	804.567,99	1.413.773,78
15	Capítol 4	2.006.645,61	2.069.707,36	2.041.707,36
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	45.250.017,20	43.174.731,16	44.169.336,29
17	Capítol 6	1.959.294,00	3.128.171,69	1.230.157,44
18	Capítol 7	1.293.464,03	313.910,00	225.000,00
19	Capítol 8	21.555,14	113.000,00	6.000,00
20	Capítol 9	6.121.697,61	4.109.364,93	5.729.938,60

Els motius de les principals variacions interanuals de les previsions de despeses no financeres són:

- Capítol I – Decrement del 3,94% del 2014 a 2015 motivat bàsicament per la previsió efectuada per GESAT i gairebé sense variació per a 2016.
- Capítol II – Decrement del 2,23% del 2014 a 2015 motivat bàsicament per la previsió efectuada per GESAT i increment del 2,65% del 2015 a 2016 per situar-se al mateix nivell que a la liquidació de 2014.
- Capítol III – Una reducció del 49,28% de 2014 a 2015 motivat en la disposició addicional setena del RD - Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, i una previsió per a 2016 efectuada estimant que no es prorrogarà aquesta mesura de l'Estat.
- Capítol IV – Es manté sense variacions significatives.
- Capítol VI – Es preveu un increment del 59,66% per a 2015 motivat per la finalització del període per a executar les actuacions del Pincat - Llei de barris. Aquestes actuacions es finançen majoritàriament amb romanents amb finançament afectat, aspecte que perjudica la regla de la despesa a la liquidació del 2015. Per a 2016 es preveu una reducció del 60,67%.
- Capítol VII – Les transferències de capital presenten una reducció del 75,73% de 2014 a 2015 i una reducció addicional de 28,32% de 2015 a 2016.

Mesures correctores a adoptar

Vist el que disposa l'art. 116 bis 2 de la Llei de bases de règim local, considerant que l'Ajuntament va aprovar el 30/03/2012, a l'empara del RD 4/2012, el Pla d'ajust que contenia el recull de mesures a adoptar en l'àmbit de la racionalització administrativa, finançament dels serveis públics, reducció de la despesa, no reposició de personal, etc. i analitzats quins son els motius que han provocat el no haver complit amb la regla de la despesa a 2014, i una vegada estudiat el pressupost 2015 i les previsions de liquidació per a 2015 i 2016 s'entén que no procedeix cap mesura addicional i especialment cap de les contemplades a l'apartat 2 de l'article 116 bis atès que ja es dona compliment als objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de deute sense resultar necessari l'adopció de mesures correctores addicionals.

Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius

Atesa la curta durada i l'àmbit del PEF no es considera especialment rellevant l'anàlisi d'escenaris econòmics alternatius que puguin tenir especial rellevància per al compliment de la regla de la despesa. Una de les variables rellevants que pot experimentar variacions probablement a l'alça en aquest període de temps són els índexs als que estan referenciat els tipus d'interès dels préstecs. Una variació a l'alça dels mateixos provocaria un increment de la despesa de capítol III que caldria compensar, per mantenir el pressupost equilibrat, amb una reducció d'altres despeses. No obstant això i atès que les despeses financeres no es consideren despesa computable als efectes de la regla de la despesa això no faria més que millorar el compliment de la mateixa en el primer exercici en que es produís la situació mentre que per els exercicis posteriors aquest fet comportaria una reducció del sostre i conseqüentment una major dificultat en el seu compliment. Una altra variable que pot incidir és el creixement de l'economia atès que els ingressos de l'estat depenen en bona mesura d'aquest fet i en conseqüència també en depèn el finançament de les entitats locals via la participació en els tributs de l'estat. En l'escenari emprat es



contempla una lleugera millora d'aquesta variable motivada pel creixement de l'economia espanyola a nivell general que es dedueix dels indicadors publicats i anunciats pel govern central.

Estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i de coherència amb el límit de despesa no finançera

Per l'anàlisi de la coherència amb la regla de la despesa s'efectuen els ajustos corresponents sobre les dades consolidades resultant el següent quadre en que es pot observar el compliment de la regla de la despesa.

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada	liq P-2014	liq P-2015*	liq P-2016*
= Despeses no financeres - Consolidat (Caps. I a VII)	48.502.775,23	46.616.812,85	45.624.493,73
Ajust per eliminació de despeses no financeres no computables			
- Interessos del deute (EAT)	1.465.113,09	720.441,79	1.339.556,78
- Interessos del deute et al (Societats)	84.243,22	68.126,20	58.217,00
- Despeses finançades amb fons finalistes (només EAT)	3.034.542,39	2.968.954,37	1.565.850,24
= DC1c Despesa computable sense ajustar - consolidat	43.918.876,53	42.859.290,49	42.660.869,71
+ ajust per alienació d'inversions reals (només EAT)	-156.400,00	0,00	0,00
+ ajust per diferència saldo (Sf - So) del compte 413 (només EAT)	-936.701,60	29.657,65	0,00
= DC2c Despesa computable ajustada - consolidat	42.825.774,93	42.888.948,14	42.660.869,71
* Taxa de variació de la DC per a exercici següent	1,013	1,015	1,017
+ Variacions normatives recaptació	0,00	0,00	0,00
= Sostre de despesa computable consolidat per exercici següent	42.889.048,46	43.532.282,37	43.386.104,49

(Dades emprades per controlar el compliment de la RD) -->	liq P-2013	liq P-2013	liq P-2015
Control del compliment del Sostre de DC consolidada	liq P-2014	liq P-2015*	liq P-2016*
+ Sostre de despesa computable per l'exercici - consolidat	42.338.646,06	42.889.048,46	43.532.282,37
- DC2c Despesa computable ajustada de l'exercici - consolidat	42.825.774,93	42.888.948,14	42.660.869,71
= Control del compliment del Sostre de DC consolidat	-487.128,87	100,31	871.412,66

Per l'anàlisi de la coherència amb l'objectiu d'estabilitat s'efectuen els ajustos corresponents sobre les dades consolidades resultant el següent quadre en que es pot observar el compliment de l'objectiu d'estabilitat els exercicis 2015 i 2016.

Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària	liq P-2014	liq P-2015*	liq P-2016*
= Ingressos no financers consolidat (Caps. I a VII)	54.283.662,50	51.591.832,35	50.749.200,33
+ ajust per criteri de caixa	-2.399.895,42	-2.064.092,49	-2.063.541,36
+ ajust PTE 2008 negativa	47.211,00	19.439,76	19.439,76
+ ajust PTE 2009 negativa	150.104,76	61.799,40	61.799,40
= Ingressos no financers ajustats consolidat	52.081.082,84	49.608.979,02	48.766.898,13
= Despeses no financeres consolidat (Caps. I a VII)	48.502.775,23	46.616.812,85	45.624.493,73
+ ajust de despesa pendent d'aplicar a pressupost (compte 413)	-936.701,60	29.657,65	0,00
= Despeses no financeres ajustades consolidat	47.566.073,63	46.646.470,50	45.624.493,73
= Capacitat / Necesitat de finançament consolidada	4.515.009,21	2.962.508,52	3.142.404,40

Per l'anàlisi de l'evolució del deute s'efectuen els càlculs corresponents sobre les dades consolidades resultant el següent quadre en que es pot observar l'evolució positiva del mateix els exercicis 2015 i 2016:

Càlcul de la ràtio d'endeutament	liq P-2014	liq P-2015*	liq P-2016*
+ Ingressos corrents consolidats de l'exercici	53.552.530,99	51.356.240,52	50.749.200,33
- Detall del capítol III d'ingressos (EAT)	0,00	0,00	0,00
= Ingressos corrents consolidats de l'exercici (restat el detall Cap.III)	53.552.530,99	51.356.240,52	50.749.200,33
+ Deute viu consolidat dels préstecs c/t a 31/12	356.235,21	0,00	0,00
+ Deute viu consolidat dels préstecs l/t a 31/12	45.563.693,77	40.835.716,37	35.105.777,77
= Deute viu consolidat préstecs a 31/12	45.919.928,98	40.835.716,37	35.105.777,77
= Ràtio d'endeutament consolidat a 31/12 (s/ ingressos corrents - detall Cap.III)	85,75%	79,51%	69,18%

Evolució del deute, compliment del límit del deute, magnituds d'estalvi brut i net, estimació de saldo de tresoreria, excés de finançament afectat i romanent de tresoreria per a despeses generals.

En aquest apartat es detalla les principals magnituds resultants del PEF i s'observa el compliment de tots els indicadors:

Superàvit / déficit no financer

21 Superàvit (+) / déficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	5.780.887,27	4.975.019,50	5.124.706,60
---	--------------	--------------	--------------

Estat del romanent de tresoreria

22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.775.961,57	4.035.780,13	2.500.363,07
---	--------------	--------------	--------------

Deute viu

23 Deute viu a llarg termini	45.563.693,77	40.835.716,37	35.105.777,77
24 Deute viu a curt termini	356.235,21	0,00	0,00
25 Deute viu avalat a llarg termini			
26 Deute viu avalat a curt termini			

Capacitat / necessitat de finançament

27 Adquisicions netes d'actius financers	13.063,94	-14.969,46	0,00
28 Passius nets contrets	-6.319.013,37	-4.109.364,93	-5.729.938,60
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	6.332.077,31	4.094.395,47	5.729.938,60

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30 Estalvi corrent (7 - 16)	8.302.513,79	8.181.509,36	6.579.864,04
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	6.121.697,61	4.109.364,93	5.729.938,60
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	2.180.816,18	4.072.144,43	849.925,44
33 Altres despeses i ingressos no recorrents (17+18+19-6-8-9-10-11)	2.732.006,22	3.191.520,40	1.455.157,44
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	-551.190,04	880.624,03	-605.232,00
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	26.221,76		
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)			
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	135.912,64		
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	3.291.128,65	2.134.457,44	648.226,44
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	124.999,70		
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	1.594.628,11	235.591,83	
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	1.182.445,20	2.779.489,64	42.994,44

Ràtios financeres

42 Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	4,15%	7,93%	1,67%
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	18,30%	20,04%	18,74%
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)]	18,30%	20,04%	18,74%
45 Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	5,20%	7,86%	4,93%
46 Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	85,75%	79,51%	69,18%

Conclusions

Amb el compte general 2014 es posa de manifest l'incompliment de la regla de la despesa a nivell consolidat amb els ens dependents incloses en l'art. 2.1.c) de la LOEPSF resultant necessari, segons l'art.21 de la LOEPSF aprovar un Pla econòmic - financer per tal de tornar al compliment de la regla de la despesa a 2016.

En el Pla econòmic - financer s'ha identificat les causes de l'incompliment, i es parteix per a la seva elaboració de les següents dades:

- La liquidació i consolidació de l'exercici 2014.
- Pressupost i estats de previsió d'ingressos i despeses de 2015.
- Previsió de liquidació de l'Ajuntament per a 2015 i 2016 així com les previsions de tancament disponibles dels ens que conformen el perímetre de consolidació.



Amb aquestes previsions s'ha efectuat la consolidació pels exercis 2015 i 2016,avaluant la coherència amb els objectius d'estabilitat, regla de la despesa i deute resultant de dita avaluació el compliment dels esmentats objectius a la liquidació de 2016.

Annex – Model PR 1.2 de la Direcció General de Política Financera

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela finançera)

Data d'aprovació		Órgan	Previsió		
6 de juliol de 2015		Ple de l'Ajuntament	Liquidació	Exercici	Exercici
		Estat d'ingressos	2014	2015	2016
1	Capitol 1		14.978.573,37	14.314.824,52	14.314.824,52
2	Capitol 2		17.172,71	170.000,00	175.100,00
3	Capitol 3		27.812.129,47	26.031.151,73	26.024.653,70
4	Capitol 4		9.561.657,23	10.092.594,22	9.697.064,82
5	Capitol 5		1.182.998,21	747.670,05	537.557,30
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)		0,00	0,00	0,00
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)		53.552.530,99	51.356.240,52	50.749.200,33
8	Capitol 6		156.400,00	0,00	0,00
9	Capitol 7		574.731,51	235.591,83	0,00
10	Capitol 8		8.491,20	127.969,46	6.000,00
11	Capitol 9		-197.315,76	0,00	0,00
Estat de despeses					
12	Capitol 1		25.019.465,64	24.033.611,79	24.015.828,39
13	Capitol 2		16.637.582,83	16.266.844,02	16.698.026,76
14	Capitol 3		1.586.323,12	804.567,99	1.413.773,78
15	Capitol 4		2.006.645,61	2.069.707,36	2.041.707,36
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)		45.250.017,20	43.174.731,16	44.169.336,29
17	Capitol 6		1.959.294,00	3.128.171,69	1.230.157,44
18	Capitol 7		1.293.464,03	313.910,00	225.000,00
19	Capitol 8		21.555,14	113.000,00	6.000,00
20	Capitol 9		6.121.697,61	4.109.364,93	5.729.938,60
Superàvit / déficit no financer					
21	Superàvit (+) / déficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)		5.780.887,27	4.975.019,50	5.124.706,60
Estat del romanent de tresoreria					
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals		2.775.961,57	4.035.780,13	2.500.363,07
Deute viu					
23	Deute viu a llarg termini		45.563.693,77	40.835.716,37	35.105.777,77
24	Deute viu a curt termini		356.235,21	0,00	0,00
25	Deute viu avalat a llarg termini				
26	Deute viu avalat a curt termini				
Capacitat / necessitat de finançament					
27	Adquisicions netes d'actius financers		13.063,94	-14.969,46	0,00
28	Passius nets contrets		-6.319.013,37	-4.109.364,93	-5.729.938,60
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)		6.332.077,31	4.094.395,47	5.729.938,60
Estalvi corrent i resultat pressupostari					
30	Estalvi corrent (7 - 16)		8.302.513,79	8.181.509,36	6.579.864,04
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)		6.121.697,61	4.109.364,93	5.729.938,60
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)		2.180.816,18	4.072.144,43	849.925,44
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)		2.732.006,22	3.191.520,40	1.455.157,44
34	Resultat pressupostari (32 - 33)		-551.190,04	880.624,03	-605.232,00
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)		26.221,76		
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)				
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)		135.912,64		
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)		3.291.128,65	2.134.457,44	648.226,44
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)		124.999,70		
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)		1.594.628,11	235.591,83	
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)		1.182.445,20	2.779.489,64	42.994,44
Ràtios financeres					
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)		4,15%	7,93%	1,67%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)		18,30%	20,04%	18,74%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)]		18,30%	20,04%	18,74%
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)		5,20%	7,86%	4,93%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)		85,75%	79,51%	69,18%
Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:					
47	Exercici de l'incompliment		2014		
48	Import de l'incompliment		487.128,87		

Annex – Model PEFEL 2 – Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques

PLA ECONÒMIC FINANCER 2015-2016 MINISTERI HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

1.- CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TENDENCIAL

1.1.- Estabilitat Pressupostària

Exercici 2014

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	33.002.494,00	27.447.941,36	-1.265.878,06	1.206.057,15	5.494.731,73
EPEL Hospital	532.694,74	157.186,53		-416.766,39	-41.258,18
GESAT	20.686.288,04	20.439.765,66		416.766,39	663.288,77
GUMTSA	602.163,45	1.025.459,75		-431.540,15	-854.836,45
TortosaMedia	148.601,91	133.484,17		-88.000,00	-72.882,26
Tortosasport	958.243,90	945.761,30		-686.517,00	-674.034,40
TOTAL	55.930.486,04	50.149.598,77	-1.265.878,06	0,00	4.515.009,21

Exercici 2015

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	31.914.614,39	27.112.721,84	-2.012.510,98	1.417.673,39	4.207.054,96
EPEL Hospital	443.509,74	443.509,74		-359.746,02	-359.746,02
GESAT	19.141.261,63	19.141.261,63		359.746,02	359.746,02
GUMTSA	699.171,00	566.144,05		-636.876,39	-503.849,44
TortosaMedia	118.500,00	107.400,00		-90.000,00	-78.900,00
Tortosasport	1.052.195,00	1.023.195,00		-690.797,00	-661.797,00
TOTAL	53.369.251,76	48.394.232,26	-2.012.510,98	0,00	2.962.508,52

Exercici 2016

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	31.071.369,42	26.120.079,97	-1.982.302,20	1.417.673,39	4.386.660,64
EPEL Hospital	443.509,74	443.509,74		-359.746,02	-359.746,02
GESAT	19.141.261,63	19.141.261,63		359.746,02	359.746,02
GUMTSA	689.262,00	556.234,85		-636.876,39	-503.849,24
TortosaMedia	118.500,00	107.400,00		-90.000,00	-78.900,00
Tortosasport	1.062.716,95	1.033.426,95		-690.797,00	-661.507,00
TOTAL	52.526.619,74	47.401.913,14	-1.982.302,20	0,00	3.142.404,40

1.2.- Regla de Despesa

Exercici 2014

Entitat	Desp. comput. liq 2013	Taxa referència 2014	Augments/dism.	Limit regla desp.	Desp. Comput.liq.2014	Compliment/incompl.
Ajuntament	20.988.049,22	21.302.869,958	298.056,00	21.600.925,96	20.649.127,13	951.798,83
EPEL Hospital	135.927,07	137.965,976	0,00	137.965,98	145.186,53	-7.220,55
GESAT	18.911.816,33	19.195.493,575	0,00	19.195.493,57	19.993.811,31	-798.317,74
GUMTSA	353.999,30	359.309,290	0,00	359.309,29	958.404,49	-599.095,20
TortosaMedia	121.264,99	123.083,965	0,00	123.083,96	133.484,17	-10.400,21
Tortosasport	908.243,64	921.867,295	0,00	921.867,29	945.761,30	-23.894,01
TOTAL	41.419.300,55	42.040.590,06	298.056,00	42.338.646,06	42.825.774,93	-487.128,87

Exercici 2015

Entitat	Base Desp. comput. liq 2014	Taxa referència 2015	Augments/dism.	Limit regla desp.	Desp. Comput.liq.2015	Compliment/incompl.
Ajuntament	21.600.925,96	21.881.738,00	0,00	21.881.738,00	22.035.309,94	-153.571,95
EPEL Hospital	137.965,98	139.759,53	0,00	139.759,53	443.509,74	-303.750,21
GESAT	19.195.493,57	19.445.034,99	0,00	19.445.034,99	18.761.515,61	683.519,38
GUMTSA	359.309,29	363.980,31	0,00	363.980,31	518.017,85	-154.037,54
TortosaMedia	123.083,96	124.684,06	0,00	124.684,06	107.400,00	17.284,06
Tortosasport	921.867,29	933.851,57	0,00	933.851,57	1.023.195,00	-89.343,43
TOTAL	42.338.646,06	42.889.048,46	0,00	42.889.048,46	42.888.948,14	100,31

Exercici 2016

Entitat	Base Desp. comput. liq 2015	Taxa referència 2016	Augments/dism.	Limit regla desp.	Desp. Comput.liq.2016	Compliment/incompl.
Ajuntament	22.035.309,94	22.365.839,59	0,00	22.365.839,59	21.796.999,56	568.840,04
EPEL Hospital	443.509,74	450.162,39	0,00	450.162,39	443.509,74	6.652,65
GESAT	18.761.515,61	19.042.938,34	0,00	19.042.938,34	18.761.515,61	281.422,73
GUMTSA	518.017,85	525.788,12	0,00	525.788,12	518.017,85	7.770,27
TortosaMedia	107.400,00	109.011,00	0,00	109.011,00	107.400,00	1.611,00
Tortosasport	1.023.195,00	1.038.542,93	0,00	1.038.542,93	1.033.426,95	5.115,97
TOTAL	42.888.948,14	43.532.282,37	0,00	43.532.282,37	42.660.869,71	871.412,66



1.3.- Sostenibilitat finançera - 1.3.1- Deute públic

Exercici 2014

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31* LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	32.271.362,49	0,00	32.271.362,49	43.927.077,01	136,12%
EPEL Hospital	103.928,35	0,00	103.928,35	0,00	0,00%
GESAT	20.674.288,04	0,00	20.674.288,04	18.861,31	0,09%
GUMTSA	170.623,30	0,00	170.623,30	1.973.990,66	1156,93%
TortosaMedia	60.601,91	0,00	60.601,91	0,00	0,00%
Tortosasport	271.726,90	0,00	271.726,90	0,00	0,00%
TOTAL	53.552.530,99	0,00	53.552.530,99	45.919.928,98	85,75%

Exercici 2015

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31* LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	31.679.022,56	0,00	31.679.022,56	39.028.223,94	123,20%
EPEL Hospital	83.763,72	0,00	83.763,72	0,00	0,00%
GESAT	19.141.261,63	0,00	19.141.261,63	0,00	0,00%
GUMTSA	62.294,61	0,00	62.294,61	1.807.492,43	2901,52%
TortosaMedia	28.500,00	0,00	28.500,00	0,00	0,00%
Tortosasport	361.398,00	0,00	361.398,00	0,00	0,00%
TOTAL	51.356.240,52	0,00	51.356.240,52	40.835.716,37	79,51%

Exercici 2016

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31* LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	31.071.369,42	0,00	31.071.369,42	33.429.425,37	107,59%
EPEL Hospital	83.763,72	0,00	83.763,72	0,00	0,00%
GESAT	19.141.261,63	0,00	19.141.261,63	0,00	0,00%
GUMTSA	52.385,61	0,00	52.385,61	1.676.352,40	3200,02%
TortosaMedia	28.500,00	0,00	28.500,00	0,00	0,00%
Tortosasport	371.919,95	0,00	371.919,95	0,00	0,00%
TOTAL	50.749.200,33	0,00	50.749.200,33	35.105.777,77	69,18%

1.3.- Sostenibilitat finançera - 1.3.2- Deute comercial i PMP

Exercici 2014

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	4.218.394,82		20.342,35	4.238.737,17	36,29
EPEL Hospital	4.729,46			4.729,46	-10,39
GESAT	1.785.013,93			1.785.013,93	68,05
GUMTSA	364.499,32			364.499,32	283,52
TortosaMedia	13.732,79			13.732,79	47,72
Tortosasport	111.480,59			111.480,59	70,10
TOTAL	6.497.850,91			6.497.850,91	58,87

Exercici 2015

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	2.800.000,00			2.800.000,00	30,00
EPEL Hospital	10.000,00			10.000,00	10,00
GESAT	1.774.192,65			1.774.192,65	50,00
GUMTSA	8.419,94			8.419,94	49,67
TortosaMedia	14.033,89			14.033,89	45,00
Tortosasport	47.346,66			47.346,66	35,00
TOTAL	4.653.993,14			4.653.993,14	37,71

Exercici 2016

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	1.978.337,00			1.978.337,00	30,00
EPEL Hospital	8.000,00			8.000,00	10,00
GESAT	1.200.000,00			1.200.000,00	30,00
GUMTSA	5.678,40			5.678,40	30,00
TortosaMedia	10.000,00			10.000,00	30,00
Tortosasport	40.000,00			40.000,00	30,00
TOTAL	3.242.015,40	0,00	0,00	3.242.015,40	29,95

"

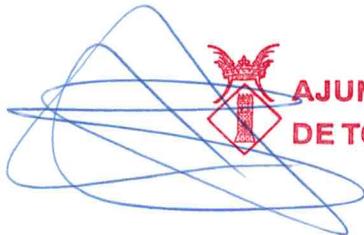
--*

Sotmès l'assumpte a votació ordinària, el Ple de l'Ajuntament acorda aprovar la proposta amb tretze vots a favor corresponents als membres de la corporació dels grups municipals de CiU (8), ERC (4) i PP (1); un vots en contra corresponent al membre de la corporació del grup municipal de la CUP; i set abstencions corresponents als membres de la corporació dels grups municipals de MT (4) i PSC (3).

I, perquè consti, expedeixo aquest certificat amb el vistiplau de l'alcalde.

Tortosa (Terres de l'Ebre), 08 de juliol de 2015

Vist i plau
L'alcalde
P.D. (Decret 1493/2015)
Tinent d'alcalde i regidor d'Hisenda



Emili Lehmann i Molés

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Emili Lehmann i Molés".