



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

CERTIFICO: *Que el Ple de l'Ajuntament a la sessió extraordinària i urgent del dia 18 de juny de 2018, ha adoptat el següent acord:*

02. DICTAMEN DE PROPOSTA D'APROVACIÓ DEL PLA ECONÒMIC FINANCER 2018-2019.

Per l'alcaldeessa, Sra. Meritxell Roigé i Pedrola, se sotmet a debat del Ple el següent assumpte:

“ Vist que de la consolidació dels comptes de l'exercici 2017 entre l'Ajuntament i les societats classificades com sector Administració pública es manifesta el compliment de l'estabilitat pressupostària i l'incompliment de la regla de la despesa, segons informe de la Intervenció núm. 256/2018 de 30 d'abril de 2018, del qual es dona compte al Ple de data 4 de juny.

Atès que l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera disposa que cal elaborar un pla econòmic-financer en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa que permeti el compliment d'aquestes regles fiscals en el termini d'un any.

Vist el Pla econòmic financer 2018-2019 que s'ha elaborat, que comprèn l'Ajuntament i les societats classificades com a sector Administració pública, i que s'adjunta a aquesta proposta.

Atès que l'esmentat Pla econòmic financer conté la informació necessària i el seu contingut s'adequa al que disposa l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'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.

Vist l'informe de la Intervenció municipal núm. 365/2018 de 14 de juny de 2018 i el dictamen favorable de la Comissió Informativa de Serveis Centrals, emès en sessió de data 15 de juny de 2018.

Al Ple d'aquest Ajuntament es proposa 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 2018-2019 de l'Ajuntament de Tortosa, que aconsegueix el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària en el termini d'un any, que s'annexa i 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 Públiques i publicar-ho a efectes informatius al BOP.

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

*_*_*

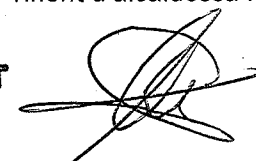
Sotmès l'assumpte a votació ordinària, el Ple de l'Ajuntament acorda aprovar la proposta amb dotze vots a favor corresponents als membres de la corporació dels grups municipals de PDeCAT (8) i ERC-AM (4); quatre vots en contra corresponents als membres de la corporació dels grups municipals de MT-E (3) i (1) CUP-AE-PA (1); i quatre abstencions corresponents als membres de la corporació dels grups municipals del PSC-CP (3) i PP (1).

I, perquè consti, expedixo aquest certificat amb el vistiplau de l'alcaldeessa.

Tortosa (Terres de l'Ebre), 18 de juny de 2018.



Vist i plau
L'alcaldeessa
PD (Decret 498/2018)
Tinent d'alcaldeessa i regidor d'Hisenda i Mobilitat

A handwritten signature in black ink, which is the signature of María Martínez i Hierro.

María Martínez i Hierro



A mode de resum del ja comentat, el total dels ingressos corrents augmenta aproximadament al 2019 en un 1,39% respecte els previstos a 2018.

- Capítol VI – No es preveuen ingressos per a 2018 i 2019 atès que no es preveu, a priori, realitzar cap alienació de béns immobles.
- Capítol VII – Les transferències de capital per a 2018 són les subvencions atorgades principalment per la Diputació de Tarragona, pel programa d'actuació municipal corresponent a 2017 (PAM 2017) i en menor mesura per subvencions de la Generalitat de Catalunya destinades al programa de biblioteques. Per al 2019 no preveiem transferències pel capítol VII si bé probablement es produiran, al menys, les relatives al PAM de 2018, però atès que afectarà en el mateix import a ingressos i despeses tindrà un efecte neutre en l'estabilitat pressupostària i no tindrà efecte en la regla de la despesa atenent a l'ajust per despeses finançades amb fons finalistes de les administracions públiques.
- Capítol VIII – El capítol VIII es manté pràcticament invariable i contempla el reintegrament de les bestretes al personal com la devolució parcial d'un préstec efectuat anteriorment a la societat de capital majoritàriament municipal Escorxador municipal de Tortosa.
- Capítol IX – El capítol IX preveu al 2018 el préstec ja adjudicat per finançar les inversions de l'any 2018. A 2019 es preveu un préstec per finançar inversions per import de 2.700 mil euros. Si bé un dels dos préstecs signats l'any 2017 no es va disposar dins de l'any 2017, sí que per al càlcul del deute es van considerar els dos préstecs concertats, amb lo qual, tenint en compte que l'import del deute a 31.12.17 sí que recull els préstecs de 2017, en la previsió del capítol 9 d'ingressos únicament s'ha inclòs el préstec previst al 2018, malgrat que al disposar-se el préstec del 2017 al 2018 tindrà reflex en el pressupost d'ingressos del 2018. S'ha fet així per no desvirtuar el càlcul de l'endeutament a partir del deute de l'any anterior, i sumant la xifra d'ingressos del cap IX i restant de la despeses del mateix capítol.

L'estat de despeses presenta el detall següent:

Estat de despeses				
12	Capítol 1	26.610.807,40	27.491.090,57	28.781.478,90
13	Capítol 2	15.924.860,63	17.178.496,89	17.726.206,79
14	Capítol 3	657.008,51	655.125,00	751.837,11
15	Capítol 4	3.475.943,53	3.301.920,78	3.341.311,92
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	46.668.620,07	48.626.633,24	50.600.834,72
17	Capítol 6	5.825.661,43	4.882.736,34	4.556.058,00
18	Capítol 7	560.379,32	695.000,00	581.539,00
19	Capítol 8	12.907,50	13.000,00	13.000,00
20	Capítol 9	7.062.508,77	3.807.693,28	4.201.484,07

Els motius de les principals variacions interanuals de les previsions de despeses són:

- Capítol I – L'increment del capítol I per al 2019 prové principalment de la previsió efectuada a GESAT (710 mil euros) per un eventual increment de l'activitat i del conveni de personal, congruentment al que s'ha explicat a l'explicació de les variacions del capítol III d'ingressos. En quant a l'increment previst a l'Ajuntament i la resta de societats és del 2,25% segons l'acord signat entre el Govern de l'Estat i els sindicats en matèria de funció pública i que recull un increment fix del 2,25% per al 2019. També s'ha previst a l'Ajuntament la despesa de personal associada a la generació de crèdit prevista per programes subvencionats bàsicament pel Servei d'Ocupació de Catalunya i que es venen produint tots els anys de forma reiterada, com ja s'ha explicat al capítol IV d'ingressos. Pel que fa a Tortosaport, s'ha previst, a més, un increment de la plantilla per l'obertura del nou complex esportiu i l'increment previst en els usuaris.
- Capítol II –
 - o 2018: L'increment del capítol II al 2018, provinent bàsicament de l'Ajuntament, i que ja es preveu en l'aprovació inicial del pressupost de 2018, es deu a una millora en la prestació dels serveis que es pot finançar per la reducció de la càrrega financera dels préstecs amb l'amortització final d'alguns dels préstecs que hi havia vigents, i que han permès destinar els ingressos corrents a millorar la prestació dels serveis. D'altra banda també



suposa un increment en el capítol II del 2018 de forma extraordinària la previsió de pagament de l'impost de societats de GESAT que prové del compte de pèrdues i guanys del 2017 amb motius dels ingressos extraordinaris ja esmentats. i que té un impacte aproximat de 800mil euros.

- o 2019: Pel que fa a l'Ajuntament, per al 2019 es preveu un increment aproximat del 2,65%, que acompanyat d'un menor grau d'inexecució, suposa un increment de despesa de 915 mil euros al 2019. Per efectuar aquestes previsions s'ha tingut en compte que l'any 2019 Tortosa acollirà els World Sport Games, esdeveniment esportiu d'àmbit internacional que preveu portar aproximadament unes 5.000 persones d'arreu del món, entre esportistes i acompanyants, i que es preveu que tindrà impacte en un increment de despesa que afectarà exclusivament al 2019. D'altra banda, també suposa un increment de la despesa respecte el 2018 la fira Festast que es celebra cada dos anys. Pel que fa a Tortosasport s'ha considerat un increment de la despesa de manteniment i prestació de serveis associada a l'obertura del nou complex esportiu que s'ha previst en uns 170mil euros. En quant a GESAT, el capítol II es redueix en aproximadament uns 530mil euros respecte el 2018, per l'impacte de no repetir-se el pagament extraordinari de l'impost de societats, i que compensa amb escriu l'increment previst en el capítol II per l'IPC i la major activitat prevista.
- Capítol III – Pel que fa al capítol III, l'any 2018 es manté força constant però es preveu un repunt al 2019, malgrat la reducció de l'endeutament, per la previsió de què pugui haver un cert increment dels tipus d'interès.
- Capítol IV – Si bé l'any 2018 es preveu un lleuger decrement, aquest es deu a la reclassificació del capítol IV al capítol II d'una part de la despesa del servei de recollida de RSU. Si s'elimina aquest impacte, pràcticament no es produeix variació entre 2017 i 2018. Pel que fa al 2019 es preveu un petit increment aproximat de l'1,2%.

En global, i a forma de resum, es preveu un 4% aproximadament d'increment de les despeses corrents consolidades, motivat, com ja s'ha comentat, en part per la previsió d'una major despesa de GESAT, la qual és incerta i es preveu a efectes de verificar el compliment de la regla de la despesa si efectivament aquesta es produeix, i en part pels increments previstos al capítol I i II de l'Ajuntament i el menor grau d'inexecució previst.

- Capítol VI – Pel que fa al capítol VI es preveu una reducció de les inversions a efectuar tant a l'any 2018 com al 2019. L'any 2018 es preveu que es retardin uns mesos la licitació i execució d'algunes inversions, passant aquestes a executar-se al 2019 i finançant-se amb el romanent de tresoreria afectat. L'any 2019 es preveu executar, a part de les inversions del pressupost de 2019, aquelles que provinguin de la incorporació de romanents de tresoreria, i que s'han previst en aproximadament 1,5 milions d'euros.
- Capítol VII – Les transferències de capital presenten un repunt l'any 2018 per dos subvencions puntuals però es tornen a reduir l'any 2019, preveient-se en nivells similars als de 2017.
- Capítol VIII – Es manté estable. Recull les bestretes que s'atorguen al personal.
- Capítol IX – Les amortitzacions dels préstecs baixen de forma important al 2018 per haver-se amortitzat completament alguns préstecs al 2017. També cal considerar que al 2017 es van efectuar amortitzacions anticipades finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals. Com ja estava previst, fins l'any 2017 la càrrega d'amortitzacions de préstecs era molt important, motiu pel qual es va reduir la despesa corrent durant els anys 2012 a 2017. Al 2019 s'incrementen les amortitzacions ordinàries previstes per la incorporació dels nous préstecs que financen inversions, especialment dels anys 2017 i 2018.

D'acord amb aquestes previsions tendencials, i una vegada efectuats els ajustos SEC, s'obtidria estabilitat pressupostària negativa i no es compliria amb la regla de la despesa al 2019.

Per tant, cal adoptar una sèrie de mesures correctores que s'expliquen a l'apartat següent, per tal de complir tant amb l'estabilitat pressupostària com amb la regla de la despesa.



Mesures correctores a adoptar

L'article 21.2 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, preveu en el seu apartat c) que el pla econòmic financer contindrà la descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures incloses al pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en els que es comptabilitzaran.

D'altra banda, l'article 116 bis de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i introduït per la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, indica al seu apartat segon, que el pla inclourà al menys les següents mesures:

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'entitat local diferents de les pròpies i les exercides per delegació
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per reduir els seus costos
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local
- d) Racionalització organitzativa
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial al municipi que incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, deute públic o PMP superior a trenta dies del termini màxim previst a la normativa de morositat
- f) Una proposta de fusió amb un municipi colindant de la mateixa província

A la vista d'aquests articles, en primer lloc és necessari considerar quins són els motius que han provocat la necessitat d'aprovar un pla econòmic financer, per tal de valorar les mesures més adequades per corregir la situació. Com s'ha esmentat a l'inici de la memòria, les causes de l'incompliment han estat, en el cas de l'Ajuntament i l'EPEL Hospital, la major inversió efectuada a l'exercici 2017 en relació al 2016. A l'any 2016 la inversió de l'Ajuntament va ser molt baixa però al 2017 la inversió ha augmentat de forma important, provocant l'incompliment de la regla de la despesa.

Pel que fa a GESAT ha estat bàsicament les provisions efectuades en relació a uns acomiadaments disciplinaris els que han provocat l'incompliment de la regla de la despesa.

Es tracta per tant de causes puntuals, bàsicament provinents d'un major nivell d'execució de les inversions en relació a un any, el 2016, en què el nivell d'inversió va ser excepcionalment baix per un municipi de la dimensió de Tortosa, tant en superfície com en habitants. No obstant, si analitzem la previsió tendencial d'ingressos i despeses per al 2018 i 2019, s'observa que és necessari adoptar mesures per corregir una situació d'incompliment al 2019 tant de l'estabilitat pressupostària com de la regla de la despesa.

Per tant, per a l'exercici 2019 s'han considerat una sèrie de mesures per incrementar els ingressos corrents. Entre aquestes mesures tenim les següents:

- Destinar més recursos a tramitar expedients de comprovació limitada de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, atès que s'han detectat un seguit de fets imposables corresponents a exercicis passats dels quals no s'ha presentat la preceptiva autoliquidació. L'impacte econòmic al 2019 es preveu de 50 mil euros.
- Inclusió noves altes al padró de la taxa d'escombraries. L'impacte econòmic al 2019 es preveu en 15 mil euros.
- Inspecció de la taxa per la utilització privativa i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de caràcter general. Es preveu un ingrés addicional per aquest motiu de 80 mil euros.
- Modificació de l'ordenança fiscal de la taxa de serveis del cementiri municipal, incloent un nou fet imposable per la inversió en columbaris a efectuar al 2018. Es considera un impacte econòmic de 6 mil euros.
- Pel que fa a l'obertura del nou complex esportiu de la piscina, suposarà un canvi important en la gestió de les activitats esportives i es preveu l'aprovació d'una nova ordenança fiscal per tal d'adequar les tarifes als nous serveis que es prestaran a partir de l'últim trimestre de 2018. En aquest sentit s'ha previst que amb el nou complex, i la nova ordenança s'incrementaran els ingressos associats a aquest complex en un import aproximat de 302 mil euros per a l'any 2019. Aquesta mesura es considera variació normativa permanent i conseqüentment incrementa el límit del sostre de despesa per a 2019 en 302 mil euros.



D'altra banda, atès que la societat municipal GUMTSA ha anat reduint la seva activitat en els darrers exercicis, i que l'activitat que desenvolupa actualment es podria efectuar directament per l'Ajuntament, i atenent la mesura de reorganització administrativa que proposa l'article 116 bis de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i introduït per la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, es preveu l'inici de la seva dissolució en el segon semestre de l'any 2019. Aquesta mesura es preveu que comenci a tenir impacte econòmic dins del segon semestre de 2019, xifrant-se en 10.mil euros de reducció de despesa de personal.

Amb l'adopció d'aquestes mesures, i tenint en compte l'evolució tendencial dels ingressos i despeses, els anys 2018 i 2019 es preveu que es pugui complir tant amb l'estabilitat pressupostària com amb la regla de la despesa.

Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries, incloses les mesures correctores

Una vegada analitzada la previsió tendencial i detallades les mesures correctores a adoptar, les previsions pressupostàries són les següents:

Estat d'Ingressos	Liquidació	Previsió	
	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1 Capítol 1	14.155.390,68	15.321.000,00	14.797.140,00
2 Capítol 2	554.314,74	380.000,00	551.000,00
3 Capítol 3	32.369.815,69	27.247.762,00	28.716.323,07
4 Capítol 4	11.670.754,90	11.334.886,69	11.427.045,00
5 Capítol 5	698.480,37	639.555,00	648.680,55
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)	59.448.756,38	54.923.203,69	56.140.188,62
8 Capítol 6	6.173,58	0,00	0,00
9 Capítol 7	190.308,49	171.534,50	0,00
10 Capítol 8	37.905,52	39.750,00	39.750,00
11 Capítol 9	646.963,29	2.850.000,00	2.700.000,00

Estat de despeses

12 Capítol 1	26.610.807,40	27.491.090,57	28.771.478,90
13 Capítol 2	15.924.860,63	17.178.496,89	17.726.206,79
14 Capítol 3	657.008,51	655.125,00	751.837,11
15 Capítol 4	3.475.943,53	3.301.920,78	3.341.311,92
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	46.668.620,07	48.626.633,24	50.590.834,72
17 Capítol 6	5.825.661,43	4.882.736,34	4.556.058,00
18 Capítol 7	560.379,32	695.000,00	581.539,00
19 Capítol 8	12.907,50	13.000,00	13.000,00
20 Capítol 9	7.062.508,77	3.807.693,28	4.201.484,07

Superàvit / dèficit no financer

21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	6.590.577,63	890.368,61	411.756,90
---	--------------	------------	------------

Estat del romanent de tresoreria

22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.668.585,94	2.261.782,84	1.330.631,55
---	--------------	--------------	--------------

Deute viu

23 Deute viu a llarg termini	32.508.706,97	31.551.013,69	30.049.529,62
24 Deute viu a curt termini	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
25 Deute viu avalat a llarg termini	408.560,00	408.560,00	408.560,00
26 Deute viu avalat a curt termini			

Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius

En relació a l'anàlisi d'escenaris econòmics alternatius que puguin tenir especial rellevància per al compliment de la regla de la despesa i de l'estabilitat, cal considerar el següent:



Com ja s'ha comentat prèviament, i per tal d'intentar verificar el compliment de la regla de la despesa, s'ha inclòs en les previsions un increment d'activitat de GESAT, especialment pel nou conveni d'hemodiàlisi, i increment de tarifes derivades del concert amb la Generalitat, així com l'increment de despesa associada. En cas de no produir-se aquests fets, la despesa de capítol I i II no s'hauria d'incrementar en els imports previstos atès que, des d'un punt de vista individual de la societat, els afectaria negativament al seu compte d'explotació i, a nivell consolidat, incidiria negativament en l'estabilitat pressupostària.

Pel que fa a l'Ajuntament, una de les variables rellevants que pot experimentar variacions probablement a l'alça en aquest període de temps són els índexs als que estan referenciats els tipus d'interès dels préstecs. Una variació a l'alça superior a la que ja s'ha previst al PEF 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, atès que el PEF acaba al 2019, no es preveu que en un any la variació de l'euribor pugui ser significativament diferent a la prevista i pugui dificultar de forma important l'equilibri del pressupost. En qualsevol cas, 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 l'any 2019.

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 un increment de l'1,5% d'aquesta variable motivada pel creixement de l'economia espanyola.

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

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 2017	Prev liq 2018	Prev liq 2019
= Despeses no financeres - Consolidat (Caps. I a VII)	53.054.660,82	54.204.369,58	55.728.431,72
Ajust per eliminació de despeses no financeres no computables			
- Interessos del deute (EAT)	539.263,18	534.457,64	631.998,39
- Interessos del deute et al (Societats)	102.669,68	36.125,00	35.296,36
- Despeses corrents finançades amb fons finalistes (només EAT)	2.475.384,01	3.110.986,69	3.079.816,50
- Despeses de capital finançades amb fons finalistes (només EAT)	781.968,25	171.534,50	0,00
= DC1c Despesa computable sense ajustar - consolidat	49.155.375,70	50.351.265,75	51.981.320,47
+ ajust per alienació d'inversions reals (només EAT)	0,00	0,00	0,00
+ ajust per diferència saldo (Sf - So) del compte 413 (només EAT)	-1.892,76	-18.994,78	0,00
+ ajust grau d'execució (només EAT)	0,00	0,00	0,00
= DC2c Despesa computable ajustada - consolidat	49.153.482,94	50.332.270,97	51.981.320,47
* Taxa de variació de la DC per a exercici següent	1,024	1,027	1,028
= DC2c * taxa creixement	50.333.166,53	51.691.242,29	53.436.797,44
+ Variacions normatives recaptació		302.960,00	0,00
= Sostre de despesa computable consolidat per exercici següent	50.333.166,53	51.994.202,29	53.436.797,44

(Dades emprades per controlar el compliment de la RD) -->	liq P-2016*	liq P-2017*	liq P-2018*
Control del compliment de la regla de despesa	Liq 2017	Prev liq 2018	Prev liq 2019
+ Sostre de despesa computable per l'exercici - consolidat	44.594.475,94	50.333.166,53	51.994.202,29
- DC2c Despesa computable ajustada de l'exercici - consolidat	49.153.482,94	50.332.270,97	51.981.320,47
= Control del compliment del Sostre de DC consolidat	-4.559.007,00	895,56	12.881,82

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 què es pot observar el compliment de l'objectiu d'estabilitat els exercicis 2018 i 2019.



Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària	Liq 2017	Prev liq 2018	Prev liq 2019
= Ingressos no financers consolidat (Caps. I a VII)	59.645.238,45	55.094.738,19	56.140.188,62
+ ajust per criteri de caixa	-576.786,71	-418.462,24	-410.789,63
+ ajust PTE 2008 negativa	19.439,76	19.439,76	19.439,76
+ ajust PTE 2009 negativa	61.807,92	61.807,92	61.807,92
+ ajust liquidació PTE 2013 negativa	0,00	0,00	0,00
= Ingressos no financers ajustats consolidat	59.149.699,42	54.757.523,63	55.810.646,67
= Despeses no financeres consolidat (Caps. I a VII)	53.054.660,82	54.204.369,58	55.728.431,72
+ ajust de despesa pendent d'aplicar a pressupost (compte 413)	-1.892,76	-18.994,78	0,00
= Despeses no financeres ajustades consolidat	53.052.768,06	54.185.374,80	55.728.431,72
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	6.096.931,36	572.148,83	82.214,95

Per l'anàlisi de l'evolució del deute s'efectuen els càlculs corresponents sobre les dades consolidades resultant el següent quadre:

Càlcul de la ràtio d'endeutament	Liq 2017	Prev liq 2018	Prev liq 2019
+ Ingressos corrents consolidats de l'exercici	59.448.756,38	54.923.203,69	56.140.188,62
- Detall del capítol III d'ingressos (EAT)	0,00	0,00	0,00
= Ingressos corrents consolidats de l'exercici (restat el detall Cap.III)	59.448.756,38	54.923.203,69	56.140.188,62
+ Deute viu consolidat dels préstecs c/t a 31/12	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
+ Deute viu consolidat dels préstecs l/t a 31/12	32.508.706,97	31.551.013,69	30.049.529,62
+ Deute viu per avals concedits a l/t a 31/12	408.560,00	408.560,00	408.560,00
= Deute viu consolidat préstecs a 31/12	33.917.266,97	32.959.573,69	31.458.089,62
= Ràtio d'endeutament consolidat a 31/12 (s/ ingressos corrents - detall Cap.III)	57,05 %	60,01 %	56,03 %

Pel que fa a la previsió de deute comercial per a 2018 i 2019, dada que cal incloure a l'aplicatiu del PEFEL 2 del Ministeri d'Hisenda, i davant la dificultat d'efectuar una estimació d'aquesta magnitud en un moment puntual com és el 31 de desembre de cada any, s'ha efectuat la mitjana entre el deute comercial del quart trimestre de 2016, 2017 i primer trimestre de 2018 per cada una de les entitats. Aquests imports són els que s'han considerat com el deute comercial a final del 2018 i 2019.

En quant al període mitjà de pagament s'ha considerat que amb el PEF es complirà amb el termini legalment establert, i que en el cas de produir-se desviacions es prendran les mesures de tresoreria adequades que permetin el seu compliment.



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.

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

Superàvit / dèficit no financer

21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	6.590.577,63	890.368,61	411.756,90
----	--	--------------	------------	------------

Estat del romanent de tresoreria

22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.668.585,94	2.261.782,84	1.330.631,55
----	--	--------------	--------------	--------------

Deute viu

23	Deute viu a llarg termini	32.508.706,97	31.551.013,69	30.049.529,62
24	Deute viu a curt termini	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
25	Deute viu avalat a llarg termini	408.560,00	408.560,00	408.560,00
26	Deute viu avalat a curt termini			

Capacitat / necessitat de finançament

27	Adquisicions netes d'actius financers	-24.998,02	-26.750,00	-26.750,00
28	Passius nets contrets	-6.415.545,48	-957.693,28	-1.501.484,07
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	6.390.547,46	930.943,28	1.474.734,07

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30	Estalvi corrent (7 - 16)	12.780.136,31	6.296.570,45	5.549.353,90
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	7.062.508,77	3.807.693,28	4.201.484,07
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	5.717.627,54	2.488.877,17	1.347.869,83
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	5.517.597,37	2.529.451,84	2.410.847,00
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	200.030,17	-40.574,67	-1.062.977,17
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. corrents)	23.073,00		
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. de capital)	1.674.074,88		
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	513.008,61	157.817,41	
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	3.017.771,65	446.926,37	1.563.000,00
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	364.261,66		
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	258.969,62		
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	4.804.727,03	564.169,11	500.022,83

Ràtios financeres

42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	9,97%	4,82%	2,40%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll / [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	39,84%	20,46%	18,47%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)	39,35%	20,20%	18,22%
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	2,82%	4,12%	2,37%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	57,05%	60,01%	56,03%

Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:

47	Exercici de l'incompliment	2017
48	Import de l'incompliment	4.559.007,00



Conclusions

Amb la liquidació del pressupost i la consolidació amb els comptes anuals de l'exercici 2017 formulats per les societats 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 2019.

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 2017
- pressupost del 2018 i estats de previsió d'ingressos i despeses de 2018
- previsió de liquidació de l'Ajuntament per a 2018 i 2019 així com les previsions de tancament disponibles dels ens que conformen el perímetre de consolidació.

Amb aquestes previsions, i amb les mesures correctores proposades, s'ha efectuat la consolidació pels exercicis 2018 i 2019, 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 2018 i 2019.

L'Alcaldeessa

Meritxell Roigé Pedrola

Tortosa (Terres de l'Ebre), 14 de juny de 2018



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)

Data d'aprovació

Òrgan

Ple de l'Ajuntament

Estat d'Ingressos	Liquidació	Previsió	
	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1 Capítol 1	14.155.390,68	15.321.000,00	14.797.140,00
2 Capítol 2	554.314,74	380.000,00	551.000,00
3 Capítol 3	32.369.815,69	27.247.762,00	28.716.323,07
4 Capítol 4	11.670.754,90	11.334.886,69	11.427.045,00
5 Capítol 5	698.480,37	639.555,00	648.680,55
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)	59.448.756,38	54.923.203,69	56.140.188,62
8 Capítol 6	6.173,58	0,00	0,00
9 Capítol 7	190.308,49	171.534,50	0,00
10 Capítol 8	37.905,52	39.750,00	39.750,00
11 Capítol 9	646.963,29	2.850.000,00	2.700.000,00

Estat de despeses

12 Capítol 1	26.610.807,40	27.491.090,57	28.771.478,90
13 Capítol 2	15.924.860,63	17.178.496,89	17.726.206,79
14 Capítol 3	657.008,51	655.125,00	751.837,11
15 Capítol 4	3.475.943,53	3.301.920,78	3.341.311,92
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	46.668.620,07	48.626.633,24	50.590.834,72
17 Capítol 6	5.825.661,43	4.882.736,34	4.556.058,00
18 Capítol 7	560.379,32	695.000,00	581.539,00
19 Capítol 8	12.907,50	13.000,00	13.000,00
20 Capítol 9	7.062.508,77	3.807.693,28	4.201.484,07

Superàvit / dèficit no financer

21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	6.590.577,63	890.368,61	411.756,90
---	--------------	------------	------------

Estat del romanent de tresoreria

22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.668.585,94	2.261.782,84	1.330.631,55
---	--------------	--------------	--------------

Deute viu

23 Deute viu a llarg termini	32.508.706,97	31.551.013,69	30.049.529,62
24 Deute viu a curt termini	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
25 Deute viu avalat a llarg termini	408.560,00	408.560,00	408.560,00
26 Deute viu avalat a curt termini			

Capacitat / necessitat de finançament

27 Adquisicions netes d'actius financers	-24.998,02	-26.750,00	-26.750,00
28 Passius nets contrets	-6.415.545,48	-957.693,28	-1.501.484,07
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	6.390.547,46	930.943,28	1.474.734,07

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30 Estalvi corrent (7 - 16)	12.780.136,31	6.296.570,45	5.549.353,90
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	7.062.508,77	3.807.693,28	4.201.484,07
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	5.717.627,54	2.488.877,17	1.347.869,83
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -6 -8 -9 -10 -11)	5.517.597,37	2.529.451,84	2.410.847,00
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	200.030,17	-40.574,67	-1.062.977,17
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. corrents)	23.073,00		
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. de capital)	1.674.074,88		
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	513.008,61	157.817,41	
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	3.017.771,65	446.926,37	1.563.000,00
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	364.261,66		
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	258.969,62		
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	4.804.727,03	564.169,11	500.022,83

Ràtios financeres

42 Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	9,97%	4,82%	2,40%
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll/ [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	39,84%	20,46%	18,47%
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll/ [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)	39,35%	20,20%	18,22%
45 Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	2,82%	4,12%	2,37%
46 Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	57,05%	60,01%	56,03%

Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:

47 Exercici de l'incompliment	2017
48 Import de l'incompliment	4.559.007,00

Observacions

Atès que aquest formulari no inclou els ajustos SEC per al càlcul de l'estabilitat pressupostària s'informa del resultat de l'estabilitat una vegada efectuats els ajustos: 6.096.931,36 (2017), 572.148,83 (2018) i 82.214,95 (2019)

Pei que fa a l'any 2018 no s'ha inclòs al capítol 9 l'ingrés del préstec formalitzat al 2017 per import de 3.533.000€ per finançar les inversions del 2017 i que no s'havia ingressat dins de l'any 2017, atès que el deute viu del 2017 sí que l'inclou, i llavors desvirtuava el càlcul de l'endeutament. D'aquesta forma, al 2018 només s'ha considerat al cap 9 d'ingressos el préstec a contractar al 2018.



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

PLA ECONÒMIC FINANCER 2018-2019 MINISTERI HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

1.1.- Estabilitat Pressupostària

Exercici 2017

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financers	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	33.515.328,65	30.183.085,79	-493.646,27	1.472.505,88	4.311.102,47
EPEL Hospital	555.454,72	599.322,21		-290.519,00	-334.386,49
GESAT	25.675.873,97	22.476.340,78		290.519,00	3.490.052,19
GUMTSA	566.197,05	503.580,73		-554.786,48	-492.170,16
TortosaMedia	156.332,93	127.823,84		-130.319,57	-101.810,48
Tortosasport	1.019.196,01	1.007.652,35		-787.399,83	-775.866,17
TOTAL	61.488.383,33	54.897.805,70	-493.646,27	0,00	6.096.931,36

Exercici 2018

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financers	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	34.092.421,19	32.553.668,84	-318.219,78	1.477.004,00	2.687.536,57
EPEL Hospital	414.334,00	427.630,00		-330.579,00	-343.875,00
GESAT	20.618.094,00	21.428.075,02		330.579,00	-477.402,02
GUMTSA	589.100,00	431.706,72		-563.800,00	-426.406,72
TortosaMedia	157.400,00	150.400,00		-137.000,00	-130.000,00
Tortosasport	1.060.972,00	1.022.472,00		-776.204,00	-737.704,00
TOTAL	56.902.321,19	56.011.952,58	-318.219,78	0,00	572.148,83

Exercici 2019

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financers	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	34.137.275,00	33.944.428,64	-329.541,95	1.807.661,08	1.670.965,50
EPEL Hospital	418.477,34	410.874,25		-333.884,79	-326.281,70
GESAT	21.607.192,51	21.606.675,37		333.884,79	334.401,93
GUMTSA	578.631,00	429.529,85		-573.233,00	-424.131,85
TortosaMedia	160.548,00	153.638,33		-139.740,00	-132.830,33
Tortosasport	1.379.610,84	1.324.831,15		-1.094.688,08	-1.039.908,59
TOTAL	58.281.734,49	57.869.977,59	-329.541,95	0,00	82.214,95

1.2.- Regla de Despesa

Exercici 2017

Entitat	Desp. comput. liq 2016	Taxa referència 2017	Augments/dism.	Límit regla desp.	Desp. Comput.liq.2017	Compliment/incompl.
Ajuntament	20.828.207,08	1,021	0,00	21.265.599,43	24.912.071,71	-3.646.472,28
EPEL Hospital	179.257,15	1,021	0,00	183.021,55	520.494,21	-337.472,66
GESAT	21.102.777,11	1,021	0,00	21.545.935,43	22.123.681,71	-577.746,28
GUMTSA	430.908,77	1,021	0,00	439.957,85	461.759,12	-21.801,27
TortosaMedia	127.052,77	1,021	0,00	129.720,88	127.823,84	1.897,04
Tortosasport	1.009.050,73	1,021	0,00	1.030.240,80	1.007.652,35	22.588,45
TOTAL	43.677.253,61	1,021	0,00	44.594.475,94	49.153.482,94	-4.559.007,00

Exercici 2018

Entitat	Base Desp. comput. liq 2017	Taxa referència 2018	Augments/dism.	Límit regla desp.	Desp. Comput.liq.2018	Compliment/incompl.
Ajuntament	24.912.071,71	1,024	0,00	25.509.961,43	27.240.691,23	-1.730.729,80
EPEL Hospital	520.494,21	1,024	0,00	532.986,07	427.630,00	105.356,07
GESAT	22.123.681,71	1,024	0,00	22.654.650,07	21.095.496,02	1.559.154,05
GUMTSA	461.759,12	1,024	0,00	472.841,34	402.706,72	70.134,62
TortosaMedia	127.823,84	1,024	0,00	130.891,61	150.400,00	-19.508,39
Tortosasport	1.007.652,35	1,024	0,00	1.031.836,01	1.015.347,00	16.489,01
TOTAL	49.153.482,94	1,024	0,00	50.333.166,53	50.332.270,97	895,56

Exercici 2019

Entitat	Base Desp. comput. liq 2018	Taxa referència 2019	Augments/dism.	Límit regla desp.	Desp. Comput.liq.2019	Compliment/incompl.
Ajuntament	27.240.691,23	1,027	302.960,00	28.279.149,89	28.424.952,67	-145.802,77
EPEL Hospital	427.630,00	1,027	0,00	439.176,01	410.874,25	28.301,76
GESAT	21.095.496,02	1,027	0,00	21.685.074,41	21.272.790,58	392.283,83
GUMTSA	402.706,72	1,027	0,00	413.579,80	401.429,74	12.150,06
TortosaMedia	150.400,00	1,027	0,00	154.460,80	153.638,33	822,47
Tortosasport	1.015.347,00	1,027	0,00	1.042.761,37	1.317.634,90	-274.873,53
TOTAL	50.332.270,97	1,027	302.960,00	51.994.202,29	51.981.320,47	12.881,82



1.3.- Sostenibilitat financera - 1.3.1- Deute públic

Exercici 2017

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31 ^a LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	33.444.173,54	0,00	33.444.173,54	31.152.089,99	93,15 %
EPEL Hospital	92.865,26	0,00	92.865,26	0,00	0,00 %
GESAT	25.618.916,97	0,00	25.618.916,97	1.000.000,00	3,90 %
GUMTSA	11.410,57	0,00	11.410,57	1.765.176,98	15469,67 %
TortosaMedia	26.013,36	0,00	26.013,36	0,00	0,00 %
Tortosasport	257.376,68	0,00	257.376,68	0,00	0,00 %
TOTAL	59.448.756,38	0,00	59.448.756,38	33.917.266,97	57,05 %

Exercici 2018

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31 ^a LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	33.910.886,69	0,00	33.910.886,69	30.331.789,99	89,45 %
EPEL Hospital	83.755,00	0,00	83.755,00	0,00	0,00 %
GESAT	20.618.094,00	0,00	20.618.094,00	1.000.000,00	4,85 %
GUMTSA	5.300,00	0,00	5.300,00	1.627.783,70	30712,90 %
TortosaMedia	20.400,00	0,00	20.400,00	0,00	0,00 %
Tortosasport	284.768,00	0,00	284.768,00	0,00	0,00 %
TOTAL	54.923.203,69	0,00	54.923.203,69	32.959.573,69	60,01 %

Exercici 2019

Entitat	DRN corrents	Ajustos DF31 ^a LPGE2013	DRN ajustats	Deute PDE	Coef. Endeutament %
Ajuntament	34.137.275,00	0,00	34.137.275,00	28.969.193,63	84,86 %
EPEL Hospital	84.592,55	0,00	84.592,55	0,00	0,00 %
GESAT	21.607.192,51	0,00	21.607.192,51	1.000.000,00	4,63 %
GUMTSA	5.398,00	0,00	5.398,00	1.488.895,99	27582,36 %
TortosaMedia	20.808,00	0,00	20.808,00	0,00	0,00 %
Tortosasport	284.922,56	0,00	284.922,56	0,00	0,00 %
TOTAL	56.140.188,62	0,00	56.140.188,62	31.458.089,62	56,03 %

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

Exercici 2017

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	4.890.014,32		18.994,78	4.899.009,10	20,10
EPEL Hospital	284.395,02			284.395,02	68,44
GESAT	455.087,90			455.087,90	82,68
GUMTSA	15.206,91			15.206,91	56,81
TortosaMedia	3.937,98			3.937,98	42,99
Tortosasport	60.855,52			60.855,52	101,32
TOTAL	5.699.497,65			5.699.497,65	36,85

Exercici 2018

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	2.441.663,28			2.441.663,28	30,00
EPEL Hospital	95.756,50			95.756,50	30,00
GESAT	624.193,07			624.193,07	30,00
GUMTSA	16.432,14			16.432,14	30,00
TortosaMedia	5.118,59			5.118,59	30,00
Tortosasport	87.104,01			87.104,01	30,00
TOTAL	3.270.267,59			3.270.267,59	30,00

Exercici 2019

Entitat	Deute comercial corrent	Deute comercial tancats	Saldo 413	Total Deute Comercial	PMP
Ajuntament	2.441.663,28			2.441.663,28	30,00
EPEL Hospital	95.756,50			95.756,50	30,00
GESAT	624.193,07			624.193,07	30,00
GUMTSA	16.432,14			16.432,14	30,00
TortosaMedia	5.118,59			5.118,59	30,00
Tortosasport	87.104,01			87.104,01	30,00
TOTAL	3.270.267,59	0,00	0,00	3.270.267,59	30,00