

Informe d'Intervenció núm. 288/2019

Identificació de l'expedient

Expedient: 2019-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació de l'exercici 2018.

Fets

1. Aprovada mitjançant decret de l'Alcaldia núm. 682/2019, de data 28 de febrer de 2019, la liquidació de l'exercici 2018, 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 d'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 2018 en les dates següents:

- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT): 28-03-2019
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa: 28-03-2019
- Tortosa Media SL.: 28-03-2019
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA): 25-03-2019
- Tortosaport S.L.: 28-03-2019
- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL: 27-03-2019
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL: 27-03-2019
- Tortosa Salut SL: 28-03-2019

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 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 pla 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, 3^a 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 pla general de comptabilitat privada", aprovat per la IGAE en març de 2013.

L'Ajuntament té aprovat un pla econòmic financer motivat per l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2017. Aquest pla va ser aprovat pel Ple en sessió de 18 de juny de 2018, amb vigència en els exercicis 2018 i 2019. En concret, per a l'exercici 2018 el pla econòmic financer contempla un objectiu de capacitat de finançament per import de 572.148,83 €, d'acord amb el següent detall:



Exercici 2018

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	34.082.421,19	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	21.426.075,02		330.579,00	-477.402,02
GUMTSA	569.100,00	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

Altrament, el càlcul de l'estabilitat pressupostària al tancament de l'exercici 2018 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 necessitat de finançament de 1.512.208,95 €, d'acord amb el següent detall:

Càlcul de l'Estabilitat Consolidada de la Liq 2018

Liq 2018	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats	34.327.038,79	1.160.203,37	163.783,29	539.397,79	21.002.036,36	416.191,83	57.608.651,43
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a Tortosasport		-908.704,00					-908.704,00
- per Cap.VII a Tortosasport		-50.600,00					-50.600,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-137.000,00				-137.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumtsa				-511.925,44			-511.925,44
- per Cap. IV a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumtsa				-528.984,55			-528.984,55
- per Lloguers a EPEL Hospital					-18.000,00	-330.579,00	-348.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-959.304,00	-137.000,00	-1.040.909,99	-18.000,00	-330.579,00	-2.485.792,99
= Ingressos no financers ajustats consolidats	34.327.038,79	200.899,37	26.783,29	-501.512,20	20.984.036,36	85.612,83	55.122.858,44

Liq-2018	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Despeses no financeres ajustades	31.984.980,96	1.218.622,50	144.038,05	426.900,16	25.217.375,60	128.943,11	59.120.860,38
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a Tortosasport							0,00
- per Cap.IV a Tortosasport		-908.704,00					-908.704,00
- per Cap.VII a Tortosasport		-50.600,00					-50.600,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia		-137.000,00					-137.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia		0,00					0,00
- per Cap. II a Gumtsa				-511.925,44			-511.925,44
- per Cap. IV a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumtsa				-528.984,55			-528.984,55
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00		-330.579,00
- per Serveis a EPEL de GESAT						-18.000,00	-18.000,00
= Total a eliminar per transferències internes	-2.137.213,99	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-18.000,00	-2.485.792,99
= Despeses no financeres ajustades consolidades	29.847.766,97	1.218.622,50	144.038,05	426.900,16	24.886.796,60	110.943,11	56.635.067,39

+ Ingressos no financers ajustats consolidats	34.327.038,79	200.899,37	26.783,29	-501.512,20	20.984.036,36	85.612,83	55.122.858,44
- Despeses no financeres ajustades consolidades	29.847.766,97	1.218.622,50	144.038,05	426.900,16	24.886.796,60	110.943,11	56.635.067,39
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	4.479.271,82	-1.017.723,13	-117.254,76	-928.412,36	-3.902.760,24	-25.330,28	-1.512.208,95

Les anteriors dades reflecteixen que el superàvit/capacitat de finançament de l'Ajuntament (4.479.271,82) és situa significativament per sobre de les previsions del PEF 2018-2019 (2.687.536,57), tot i resultar insuficient per compensar el major dèficit induït per GUMTSA, Tortosasport S.L. i especialment GESAT (amb un dèficit de 3.902.760,24, front a una previsió de dèficit de 477.402,02).

El dèficit de la societat GESAT SAM és conseqüència, fonamentalment, del contracte subscrit amb FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU. L'objecte d'aquest contracte és el subministrament de tot el material fungible necessari per a la realització dels serveis d'hemodiàlisi ambulatoria; a més, el contracte inclou la construcció de unes noves instal·lacions on prestar els serveis, l'equipament necessari i el seu manteniment. La durada és de 9 anys i l'import total adjudicat de 10.789.200 €.

El contracte incorpora les següents condicions econòmiques:

	<i>imports sense IVA</i>	Inversió	Amortització anual
(a)	Obra i instal·lació nova unitat d'assistència nefrològica	1.868.232,00	207.581,33
(b)	Equipament, estris, aparells i mobiliari	1.728.168,00	192.018,67
	Inversió total	3.596.400,00	399.600,00

Amb la següent distribució del preu del contracte:

Preu Kit/sessió	54,00 €			66,67 %
Amortització/sessió	27,00 €	Desglòs		
		Obra a amortiz Ayto	11,50 €	14,20 %
		Obra a amortiz GESAT	2,52 €	3,11 %
		Equipament	12,98 €	16,02 %
			27,00 €	
Total/sessió	81,00 €			100,00 %

El contracte va obligar a plantejar el seu tractament comptable segons el SEC 2010 i la Decisió de l'11 de febrer de 2014 d'Eurostat. Així, en primer lloc, el contracte té encaix en la definició del capítol 20 del SEC 2010, el qual aborda les associacions públics privades: «Contractes complex a llarg termini entre dos unitats, una de les quals és normalment una societat anomenada operador o soci, i l'altra normalment una unitat de les administracions públiques anomenada concedent. Les associacions públics privades suposen una despesa de capital important per crear i renovar actius fixos per part de la societat, la qual opera i gestiona els actius per produir i oferir els serveis a la unitat de les Administracions Públiques o al públic en general en nom de la unitat pública». Per determinar quina unitat és la propietària econòmica dels actius, cal partir del principi general consistent en què els actius no s'enregistren al balanç de la unitat pública si hi ha evidències clares de què la majoria dels riscos derivats de l'actiu són suportats pel soci. A l'efecte, la Decisió d'Eurostat de 11-02-2014 contempla tres tipus de riscos:

- Risc de construcció
- Risc de disponibilitat
- Risc de demanda

El actiu es registren al balanç del soci si aquest assumeix el risc de construcció i al menys un dels altres dos riscos.

De la documentació analitzada va concloure's que en aquest cas FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA assumeix el risc de construcció. Tanmateix, no assumeix el risc de disponibilitat ja que no s'aprecia cap clàusula que obligue al contractista a suportar excessos de costos derivats de sancions significatives per defectes del volum o qualitat de les prestacions, o de qualsevol altre pitjor acompliment de les prestacions acordades. Tampoc l'adjudicatari assumeix el risc de demanda, atès que té garantit un mínim de sessions al llarg de la vida del contracte; a més, els pacients no tenen elecció, sinó que han d'acudir obligatòriament a aquest servei.

En definitiva, l'actiu que es genera mitjançant aquest contracte hauria de registrar-se al balanç de GESAT, en els següents termes:

- L'adquisició de l'actiu es registrarà de la mateixa manera que un contracte d'arrendament financer. Així, el registre d'aquesta despesa en termes de comptabilitat nacional i del corresponent increment de l'endeutament es farà a mesura que l'actiu es vagi construint d'acord amb el principi de meritament.
- Els pagaments de GESAT al contractista al llarg de la vida del contracte han de desagregar-se en tres components: amortització del préstec imputat, pagament d'interessos, i pagaments per la compra de material fungible subministrat pel contractista.



Així, per tal d'ajustar la comptabilitat de GESAT en termes SEC 2010, va computar-se una major despesa no financera, en concepte de «variacions de l'immobilitzat material i intangible», per l'import de 3.596.400 €, corresponent a les inversions incloses a l'esmentat contracte (obra, instal·lacions, equipaments, estris, aparells i mobiliari).

3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament de la resta d'entitats dependents de l'Ajuntament no classificades com a AAPP.

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 d'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 d'estabilitat per a les entitats dependents de l'Ajuntament no classificades com a administració pública, individualment, dona els següents resultats:

3.1. Tortosa Salut SL.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	13.863.040,13	14.094.532,60
b) Prestacions de serveis	13.863.040,13	14.094.532,60
4. APROVISIONAMENTS	-5.256.675,39	-5.830.825,38
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.070.726,33	-1.231.661,86
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.185.949,06	-4.599.163,52
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	137.846,39	80.381,23
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	116.776,62	70.627,23
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	21.069,77	9.754,00
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.779.644,82	-7.324.832,92
a) Sous i salaris i assimilats	-6.119.882,88	-5.806.423,74
b) Càrregues socials	-1.659.761,94	-1.518.409,18
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-401.689,55	-478.681,93
a) Serveis exteriors	-422.900,11	-436.031,17
b) Tributs	-17.726,85	-18.007,58
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	38.937,41	-24.643,18
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-418.063,07	-420.094,46
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	0,00	109.954,92
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	144.813,69	230.434,06

13. DESPESES FINANCERES	-43.882,11	-167.436,50
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-36.346,55	-43.929,01
b) Per deutes amb tercers	-7.535,56	-123.507,49
A.2) RESULTAT FINANCER	-43.882,11	-167.436,50
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	100.931,58	62.997,56
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-10.639,20	-14.720,71
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	90.292,38	48.276,85
A.5) RESULTATS EXTRAORDINARIS	-59.874,80	0,00
14. Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
15. Despeses extraordinàries	-59.874,80	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	30.417,58	48.276,85

3.2. Empresa mixta Escorxador de Tortosa SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
1. Import net de la xifra negociis	363.204,75	387.017,36
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-119.628,01	-132.731,70
5. Altres ingressos d'explotació	2.521,11	2.727,68
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.521,11	2.727,68
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-116.637,92	-112.897,01
a) Sous, salaris i assimilats	-87.334,68	-86.359,81
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-29.303,24	-26.537,20
7. Altres despeses d'explotació	-93.862,23	-93.278,54
8. Amortització de l'immobilitzat	-25.538,30	-26.120,20
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	14.320,96	28.979,15
13. Ingressos financers	0,00	1,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	1,00
14. Despeses financeres	-1.274,43	-1.457,93
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.274,43	-1.457,93
B) RESULTAT FINANCER	-1.274,43	-1.456,93
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	13.046,53	27.522,22
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	13.046,53	27.522,22
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	13.046,53	27.522,22



3.3. Empresa Municipal de Serveis Públics SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
	2018	2017
Import net de la xifra negociis	3.276.210	3.054.490
Aprovisionaments	-1.478.889	-1.162.013
Altres ingressos d'explotació	122.433	137.946
Despeses de personal	-723.396	-707.697
Altres despeses d'explotació	-752.614	-788.742
Amortització de l'immobilitzat	-401.611	-391.315
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	9.913	0
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	62.754	153.377
Ingressos financers	29.159	41.086
Altres ingressos financers	29.159	41.086
Despeses financeres	-49.410	-58.226
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
Resultats per alienacions i altres		0
RESULTAT FINANCER	-20.251	-17.140
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	42.503	136.237
Impost sobre beneficis	10.626	34.059
RESULTAT EXERCICI	31.877	102.178

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 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.

Per tal de determinar si el Grup Local en termes consolidats compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar el límit de despesa computable previst per a l'exercici 2018 en el PEF 2018-2019 amb la despesa computable resultant de la liquidació i dels comptes anuals de 2018. 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 doncs, el límit de despesa computable previst per a l'exercici 2018 en el PEF 2018-2019 és de 50.333.166,53 €, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Base despesa comput. Liq 2017	Taxa referència 2018	Augments/dism.	Límit regla desp.	Despesa computable prevista liquidació 2018	Compliment/incompl. Previst
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

D'altra banda, la despesa computable consolidada en la liquidació de 2018 és de 53.261.591,53 €. En conseqüència la despesa computable de l'exercici 2018 supera en 2.928.425 € el límit de despesa computable previst per a aquest any en el PEF i per tant incompleix la regla de despesa, segons reflecteix el següent quadre:

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada del Liq 2018	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada Liq 2018	28.734.093,92	1.218.622,50	144.038,05	362.624,32	25.197.831,11	90.174,62	55.747.384,52
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport	-908.704,00						-908.704,00
- per Cap. VII a TortosaEsport	-50.600,00						-50.600,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-137.000,00						-137.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. II a GumtSa	-511.925,44						-511.925,44
- per Cap. IV a GumtSa	0,00						0,00
- per Cap. VI a GumtSa	0,00						0,00
- per Cap. VII a GumtSa	-528.984,55						-528.984,55
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00	-18.000,00	-348.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	-2.137.213,99	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-18.000,00	-2.485.792,99
= dc2c despesa computable ajustada consolidada Liq 2018	26.596.879,93	1.218.622,50	144.038,05	362.624,32	24.867.252,11	72.174,62	53.261.591,53
Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2018							
=+ límit de despesa computable consolidat per liq-2018	25.509.961,43	1.031.836,01	130.891,61	472.841,34	22.654.650,07	532.986,07	50.333.166,53
=- dc2c despesa computable ajustada consolidada liq 2018	26.596.879,93	1.218.622,50	144.038,05	362.624,32	24.867.252,11	72.174,62	53.261.591,53
= Control del compliment del Sostre de DC consolidat per Liq 2018	-1.086.918,50	-186.786,49	-13.146,44	110.217,02	-2.212.602,04	460.811,45	-2.928.425,00

Tal com se desprèn de les anteriors dades, la desviació fonamental respecte de les previsions de la regla de la despesa recau en la societat GESAT, essent conseqüència del contracte subscrit amb FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU a què s'ha fet esment.

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 31-12-2018 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 37.095.991,38 €, a efectes d'autorització, que representa el 66,99 % dels ingressos corrents liquidats a 31-12-2018, amb el següent detall:

Endeumentament a 31/12/2018	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a c/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Moratòria deute amb Seguretat Social					811.125,22	1.663.883,76	2.475.008,98
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a lit	30.021.827,87	0,00	0,00	1.146.370,76	3.130.200,00	0,00	34.298.398,63
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parts 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	30.021.827,87	0,00	0,00	5.960.972,35	3.941.325,22	1.663.883,76	41.588.009,20
+ Risc d'avalu a 31/12 de l'exercici	322.583,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.583,77
+ 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	30.344.411,64	0,00	0,00	1.146.370,76	3.941.325,22	1.663.883,76	37.095.991,38

Sobre Ingressos corrents del darrer exercici liquidat (2018)							
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	34.082.947,99	251.499,37	26.783,29	9.186,97	20.984.036,36	85.612,83	55.440.066,81
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (QU, CE, AU, altres extraordinaris)	68.387,82						68.387,82
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	34.014.560,17	251.499,37	26.783,29	9.186,97	20.984.036,36	85.612,83	55.371.678,99
Ràtio d'endeumentament a 31/12 exercici (s/ Ingressos corrents)	89,03 %	0,00 %	0,00 %	12478,22 %	18,78 %	1943,50 %	66,91 %
Ràtio d'endeumentament a 31/12 exercici (s/ Ingressos corrents ordinans)	89,21 %	0,00 %	0,00 %	12478,22 %	18,78 %	1943,50 %	66,99 %
Ràtio d'endeumentament a 31/12 exercici a efectes de PDE	88,26 %	0,00 %	0,00 %	12478,22 %	14,92 %	0,00 %	61,94 %
Ràtio d'endeumentament a 31/12 exercici a efectes del règim d'autorització	89,21 %	0,00 %	0,00 %	12478,22 %	18,78 %	1943,50 %	66,99 %

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, el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors a 31-12-2018, referit al quart trimestre de 2018, donà els següents resultats:

A) Detall per entitats:

Codi entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període mitjà de pagament trimestral
09-43-155-AA-000	Ajuntament de Tortosa	23,12	15,52	19,26
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	33,06	62,47	60,49
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	60,12	29,29	49,72
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	8,15	39,00	26,16
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	32,57	3,29	18,03
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	103,23	21,47	86,38

B) PMP global:

Període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral	
Ajuntament de Tortosa	26,76

Conclusions

1. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2018 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), resulta una necessitat de finançament, quantificada en -1.512.208,95 €, i per tant no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària previst en el PEF 2018-2019.

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 2018 en situació d'equilibri i per tant compleixen l'objectiu d'estabilitat.

3. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2018 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) es desprèn que la despesa computable en 2018 es troba 2.928.425,00 € per sobre del límit de despesa computable establert per a aquest any en el PEF 2018-2019.

4. El volum de deute viu a 31-12-2018, a efectes d'autorització, és de 37.095.991,38 €, que representa el 66,99 % 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 89,21 %.

6. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2018 va ser de 26,76 dies i per tant es situa per sota del màxim previst en la normativa sobre morositat - 30 dies, ex disposició addicional cinquena de la LOEPSF.

En conclusió, la liquidació de l'exercici 2018 incompleix les previsions del PEF 2018-2019 quant a l'estabilitat i a la regla de la despesa. Tanmateix, aquest incompliment deriva fonamentalment del contracte subscrit entre la societat municipal GESAT SAM i Fresenius Medical Care España SAU, el qual incorpora una inversió puntual de 3.596.400 €, la qual no és una despesa recurrent. Tot i això, haurien d'adoptar-se mesures preventives per tal d'evitar l'incompliment de les regles fiscals en el moment de la liquidació del pressupost 2019. En concret es recomana l'adopció, com a mesura preventiva, no aprovar durant 2019 cap nova modificació pressupostària que suposi un increment de les despeses no financeres (capítols 1 a 7).

Tortosa, 30 d'abril de 2019

L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

