



Informe d'Intervenció núm. 259/2020

Identificació de l'expedient

Expedient: 2020-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 2019.

Fets

1. Aprovada mitjançant decret de l'Alcaldia núm. 561/2020, de data 28 de febrer de 2020, la liquidació de l'exercici 2019, 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 2019 en les dates següents:

- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT): 30-03-2020
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa: 30-03-2020
- Tortosa Media SL.: 30-03-2020
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA): 27-03-2020
- Tortosasport S.L.: 27-03-2020
- Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL: 25-03-2020
- Empresa Municipal de Serveis Públics SL: 11-03-2020
- Tortosa Salut SL: 30-03-2020

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 2019 el pla econòmic financer contempla un objectiu de capacitat de finançament per import de 2.895.540,36 €, d'acord amb el següent detall:





Exercici 2019

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos SEC	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat finanç
Ajuntament	33.179.463,56	30.441.724,41	-700.432,87	1.701.277,64	3.738.583,92
EPEL Hospital	414.244,30	251.394,20		-318.579,00	-155.728,90
GESAT	21.484.068,26	21.168.626,17		318.579,00	634.021,09
GUMTSA	783.141,14	351.401,21		-779.494,27	-347.754,34
TortosaMedia	166.807,97	162.705,23		-125.583,37	-121.480,63
Tortosasport	1.586.347,05	1.642.247,83		-796.200,00	-852.100,78
TOTAL	57.614.072,28	54.018.099,05	-700.432,87	0,00	2.895.540,36

Altrament, el càlcul de l'estabilitat pressupostària al tancament de l'exercici 2019 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, dona una capacitat de finançament de **3.359.500,36€**, d'acord amb el següent detall:

Calcul de l'Estabilitat Consolidada de la Lliq 2019

Liquidació 2019	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats	32.877.521,57	1.586.347,05	166.807,97	783.141,14	21.484.068,26	414.244,30	57.312.130,29
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap II a TortosaEsport							0,00
- per Cap IV a TortosaEsport		-796.200,00					-796.200,00
- per Cap VII a TortosaEsport		0,00					0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-125.583,37				-125.583,37
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumtsa				-429.974,92			-429.974,92
- per Cap. IV a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumtsa				-349.519,35			-349.519,35
- per Lloguers a EPEL Hospital					-12.000,00	-330.579,00	-342.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-796.200,00	-125.583,37	-779.494,27	-12.000,00	-330.579,00	-2.043.856,64
= Ingressos no financers ajustats consolidats	32.877.521,57	790.147,05	41.224,60	3.646,87	21.472.068,26	83.665,30	55.268.273,65

Liquidació 2019	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Despeses no financeres ajustades	30.386.255,29	1.642.247,83	162.705,23	341.401,21	21.168.626,17	251.394,20	53.952.629,93
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap II a TortosaEsport							0,00
- per Cap IV a TortosaEsport		-796.200,00					-796.200,00
- per Cap VII a TortosaEsport		0,00					0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-125.583,37				-125.583,37
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumtsa				-429.974,92			-429.974,92
- per Cap. IV a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumtsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumtsa				-349.519,35			-349.519,35
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00		-330.579,00
- per Serveis a EPEL de GESAT						-12.000,00	-12.000,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.701.277,64	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-12.000,00	-2.043.856,64
= Despeses no financeres ajustades consolidades	28.684.977,65	1.642.247,83	162.705,23	341.401,21	20.838.047,17	239.394,20	51.908.773,29

= Ingressos no financers ajustats consolidats	32.877.521,57	790.147,05	41.224,60	3.646,87	21.472.068,26	83.665,30	55.268.273,65
= Despeses no financeres ajustades consolidades	28.684.977,65	1.642.247,83	162.705,23	341.401,21	20.838.047,17	239.394,20	51.908.773,29
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	4.192.543,92	-852.100,78	-121.480,63	-337.754,34	634.021,09	-155.728,90	3.359.500,36

Les anteriors dades reflecteixen que el superàvit/capacitat de finançament del grup local (3.359.500,36€) és situa significativament per sobre de les previsions del PEF 2018-2019 (2.895.540,36 €), donant compliment, per tant a la capacitat de finançament per a l'exercici 2019

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, dóna els següents resultats:

3.1. Tortosa Salut SL.

OPERACIONS CONTINUADES	NOTA	2019	2018
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	13.5	14.092.260,53	13.863.040,13
b) Prestació de serveis		14.092.260,53	13.863.040,13
4.- APROVISIONAMENTS		-5.313.213,77	-5.256.675,39
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	13.1	-997.209,35	-1.070.726,33
c) Treballs realitzats per altres empreses	13.2	-4.316.004,42	-4.185.949,06
5.- ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		105.519,54	137.846,39
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	13.6	81.623,46	116.776,62
b) Subvencions d'exploració incorporats al resultat de l'exercici	16.2	23.896,08	21.069,77
6.- DESPESES DE PERSONAL		-7.961.451,39	-7.779.644,82
a) Sous, salaris i assimilats		-6.306.234,83	-6.119.882,88
b) Càrregues socials	13.3	-1.655.216,56	-1.659.761,94
7.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		-433.687,17	-401.689,55
a) Serveis Exteriors	13.4	-435.109,66	-422.900,11
b) Tributs		-19.402,51	-17.726,85
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.2.1	20.825,00	38.937,41
8.- AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	5/ 6	-413.732,22	-418.063,07
9.- IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRES		20.698,72	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		96.394,21	144.813,69
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-60.984,31	-43.882,11
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	18.1	-31.068,39	-36.346,55
b) Per deutes amb tercers		-29.915,92	-7.535,56
A.2) RESULTAT FINANCER		-60.984,31	-43.882,11
14. INGRESSOS EXTRAORDINARIS			
15. DESPESES EXTRAORDINÀRIES		-18.797,18	-59.874,80
A.3) RESULTATS EXTRAORDINARIS		-18.797,18	-59.874,80
A.4) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS		16.612,75	41.056,78
17. Impost sobre societats	12.1.3	-5.040,57	-10.639,20
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	11.572,18	30.417,58





3.2. Empresa mixta Escorxador de Tortosa SL

(DEBE)/HABER	Notas	2019	2018
1. Importe neto cifra de negocios	3	343.476,35	363.204,75
2. Variación exist. prod. term. y en curso		0,00	0,00
3. Trab.realizados por la emp. para su activo		0,00	0,00
4. Aprovisionamientos	3	-106.455,11	-119.628,01
a) Consumo de mercaderías	3	-39.134,50	-48.712,00
a1) Compras	3	-39.134,50	-48.712,00
a2) Variación existencias		0,00	0,00
b) Consumo de materias primas	3	-3.239,39	-2.423,03
b1) Compras	3	-3.239,39	-2.423,03
b2) Variación existencias		0,00	0,00
c) Trabajos realizados por otras empresas		-64.081,22	-68.492,98
d) Deterioro mercaderías, mat.primas y otros		0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	3	2.383,29	2.521,11
a) Ingresos accesorios y gestión corriente		2.383,29	2.521,11
a1) Ingresos por arrendamientos		0,00	0,00
a2) Resto		2.383,29	2.521,11
b) Subvenciones explot.incorporadas Rtdo.ejer		0,00	0,00
6. Gastos de personal		-118.045,01	-116.637,92
a) Sueldos, salarios y asimilados		-88.363,21	-87.334,68
b) Indemnizaciones		0,00	0,00
c) Seguridad social a cargo de la empresa		-29.681,80	-29.303,24
d) Retribuciones a LP, sistemas aportación		0,00	0,00
e) Retribuciones mediante instr. patrimonio		0,00	0,00
f) Otros gastos sociales		0,00	0,00
g) Provisiones		0,00	0,00
7. Otros gastos de explotación	3	-92.014,91	-93.862,23
8. Amortización del inmovilizado	3,4	-23.830,54	-25.538,30
9. Imputación subvenciones inmovil.no financ.	3	4.261,56	4.261,56
10. Excesos de provisiones		0,00	0,00
11. Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovil.		0,00	0,00
a) Deterioro y pérdidas		0,00	0,00
a1) Deterioros		0,00	0,00
a2) Reversión de deterioros		0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras		0,00	0,00
b1) Beneficios		0,00	0,00
b2) Pérdidas		0,00	0,00
c) Det. y rdo. enajenación inmov. s. holding		0,00	0,00
12. Otros resultados		644,11	0,00
A) Resultado explotación (del 1 al 12)		10.419,74	14.320,96
13. Ingresos financieros	3	0,00	0,00
a) Imp. Subvenciones, donanc. y legados		0,00	0,00
b) Otros Ingresos financieros	3	0,00	0,00
b1) De particip. Instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
b1.1) En empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b1.2) En terceros		0,00	0,00
b2) De val. negociables y otros instr. finan		0,00	0,00
b2.1) De empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b2.2) De terceros		0,00	0,00
14. Gastos financieros	3,6	-1.054,62	-1.274,43
a) Por deudas con empresas grupo y asociadas		0,00	0,00
b) Por deudas con terceros		-1.054,62	-1.274,43
c) Por actualización de provisiones		0,00	0,00
15. Variación valor razonable instrum. finan.		0,00	0,00
16. Diferencias de cambio		0,00	0,00
17. Deterioro y Rtdo.enajenaciones instr.fin.		0,00	0,00
a) Deterioro y pérdidas		0,00	0,00
a1) Deterioros empr. grupo y asociadas LP		0,00	0,00
a2) Deterioros otras empresas		0,00	0,00
a3) Reversión det. empr. grupo y asoc. LP		0,00	0,00
a4) Reversion deterioros otras empresas		0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras		0,00	0,00
b1) Beneficios empr. grupo y asociadas LP		0,00	0,00
b2) Beneficios otras empresas		0,00	0,00
b3) Pérdidas det. empr. grupo y asoc. LP		0,00	0,00
b4) Pérdidas deterioros otras empresas		0,00	0,00
18. Otros ingresos y gastos carácter financ.		0,00	0,00
a) Incorporación al activo de gastos financ.		0,00	0,00
b) Ing. fin. derivados convenios acreedores		0,00	0,00
c) Resto de ingresos y gastos		0,00	0,00
B) Resultado financiero (13+14+15+16+17+18)		-1.054,62	-1.274,43
C) Resultado antes de impuestos (A+B)		9.365,12	13.046,53
19. Impuestos sobre beneficios		0,00	0,00
D) Res. ejer. proc.op.continuadas (C+19)		9.365,12	13.046,53
E) Resultado del ejercicio (C+19)	10	9.365,12	13.046,53



3.3. Empresa Municipal de Serveis Públics SL

	Notes	2019	2018
OPERACIONES CONTINUADAS			
Import net de la xifra de negocis-	13-a	3.338.731	3.276.210
Venda d'aigua		1.884.179	1.865.887
Treballs i serveis		1.454.552	1.410.323
Aprovisionaments-	13-b	(1.530.273)	(1.478.889)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(307.158)	(276.148)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.223.115)	(1.202.741)
Altres ingressos d'explotació		112.745	122.433
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		13.560	3.681
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		99.185	118.752
Despeses de personal-	13-c	(736.451)	(723.396)
Sous, salaris i similars		(528.973)	(528.575)
Carregues socials		(207.478)	(194.821)
Altres despeses d'explotació-		(762.248)	(752.614)
Serveis exteriors		(675.977)	(659.673)
Tributs		(42.292)	(50.683)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(43.979)	(42.258)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(425.793)	(401.611)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		10.708	10.708
Altres resultats	13-d	56.034	9.913
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		63.453	62.754
Ingresos financers-		22.135	29.159
De valors negociables i altres instruments financers		22.135	29.159
- En tercers		22.135	29.159
Despeses financeres-		(36.965)	(49.410)
Per deutes amb tercers		(36.965)	(49.410)
RESULTAT FINANCER		(14.830)	(20.251)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		48.623	42.503
Impost sobre beneficis	12	(12.226)	(10.626)
RESULTAT DE L'EXERCICI		36.397	31.877



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 2019 en el PEF 2018-2019 amb la despesa computable resultant de la liquidació i dels comptes anuals de 2019. 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 2019 en el PEF 2018-2019 és de 51.995.122,03€, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Base Desp. comput. liq 2018	Taxa referència 2019	Augments/dism.	Límit regla desp.
Ajuntament	25.509.961,43	1,027	0,00	26.198.730,39
EPEL Hospital	532.986,07	1,027	0,00	547.376,69
GESAT	22.654.650,07	1,027	0,00	23.266.325,62
GUMTSA	472.841,34	1,027	0,00	485.608,06
TortosaMedia	130.891,61	1,027	0,00	134.425,69
Tortosasport	1.031.836,01	1,027	302.960,00	1.362.655,58
TOTAL	50.333.166,53	1,027	302.960,00	51.995.122,03

D'altra banda, la despesa computable consolidada en la liquidació de 2019 és de 47.919.379,65 €. En conseqüència la despesa computable de l'exercici 2019 es inferior en 4.075.742,38€ el límit de despesa computable previst per a aquest any en el PEF i per tant compleix la regla de despesa, segons reflecteix el següent quadre:

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada liq P-2019	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada Liq 2019	26.445.559,04	1.642.247,83	162.705,23	311.633,82	21.149.696,17	251.394,20	49.963.238,29
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport	-796.200,00						-796.200,00
- per Cap.VII a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-125.583,37						-125.583,37
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. II a Gumsa	-429.974,92						-429.974,92
- per Cap. IV a Gumsa	0,00						0,00
- per Cap. VI a Gumsa	0,00						0,00
- per Cap. VII a Gumsa	-349.519,35						-349.519,35
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00	-12.000,00	-342.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.701.277,64	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	-12.000,00	-2.043.856,64
DC2c Despesa computable ajustada consolidada liq 2019	24.744.281,40	1.642.247,83	162.705,23	311.633,82	20.819.117,17	239.394,20	47.919.379,65

Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2020	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
* Límit de Despesa computable consolidat per liq 2019	26.198.730,39	1.362.655,58	134.425,69	485.608,06	23.266.325,62	547.376,69	51.995.122,03
- dc2c despesa computable ajustada consolidada liq 2019	24.744.281,40	1.642.247,83	162.705,23	311.633,82	20.819.117,17	239.394,20	47.919.379,65
control del compliment del sostre de dc consolidat per liq 2019	1.454.448,99	-279.592,25	-28.279,54	173.974,24	2.447.208,45	307.982,49	4.075.742,38

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 31-12-2019 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 S.L., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. i Tortosaport S.L), és de 35.930.195,84€, a efectes d'autorització, que representa el **64,72 %** dels ingressos corrents liquidats a 31-12-2019, amb el següent detall:

Previsions endeutament a 31/12/2019	EAT	Tortosaport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a ct	0,00	0,00	0,00	0,00	375.000,00	0,00	375.000,00
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a lt	29.373.673,02	0,00	0,00	692.608,45	2.730.600,00	0,00	32.796.881,47
+ Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT)					811.125,22	1.663.883,76	2.475.008,98
+ 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	29.373.673,02	0,00	0,00	5.507.210,04	3.916.725,22	1.663.883,76	40.461.492,04
+ Risc d'aval a 31/12 de l'exercici	283.305,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.305,39
+ 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	29.656.978,41	0,00	0,00	692.608,45	3.916.725,22	1.663.883,76	35.930.195,84

Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liq P.2019						
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	33.138.893,93	790.147,05	41.224,60	3.646,87	21.472.068,26	83.665,30	55.530.646,01
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (QU, CE, AU, altres extraordinaris)	11.473,38						
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	33.128.420,55	790.147,05	41.224,60	3.646,87	21.472.068,26	83.665,30	55.519.172,63
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici a efectes de PDE	88,67 %	0,00 %	0,00 %	18991,86 %	14,46 %	0,00 %	59,75 %
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici a efectes del règim d'autoritzac	89,52 %	0,00 %	0,00 %	18991,86 %	18,24 %	1988,74 %	64,72 %

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 aquesta metodologia, el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors a 31-12-2019, referit al quart trimestre de 2019, donà els següents resultats (**21,67 dies**):

Datos PMP Cuarto trimestre de 2019

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Tortosa	21.31	4.241.402.11	20.87	1.393.198.48	21.20	
Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	16.75	57.424.01	69.00	3.502.50	19.75	
Gest Sanitària i Assistencial, S.A	21.04	1.736.329.40	16.27	12.968.38	21.00	
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A	222.47	28.328.53	95.55	570.16	219.97	
Tortosa Media S.L	34.85	18.941.78	5.09	15.191.00	21.61	
Tortosaport, S.L	14.08	168.297.78	15.88	91.276.87	14.71	
PMP Global		6.250.723,61		1.516.727,39	21,67	





Conclusions

1. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2019 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 capacitat de finançament, quantificada en 3.359.500,36€, i per tant 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 2019 en situació d'equilibri i per tant compleixen l'objectiu d'estabilitat.

3. De la consolidació dels comptes de l'exercici 2019 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 2019 es troba 4.075.742,38€ per sota del límit de despesa computable establert per a aquest any en el PEF 2018-2019. Per tant, es compleix la regla de la despesa prevista en el PEF 2019-2019

4. El volum de deute viu a 31-12-2019, a efectes d'autorització, és de 35.930.195,84€, que representa el 64,72% 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 89,52 % (29.656.978,41€).

6. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2019 va ser de 21,67 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 2019 compleix les previsions del PEF 2018-2019 quant a l'estabilitat i a la regla de la despesa, deute públic i període mitjà de pagament.

Tortosa, 29 d'abril de 2020

L'intendentor

Daniel Canalda Pujol

