



INFORME D'EXECUCIÓ TRIMESTRAL CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2015.

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Ple de la corporació.

1.2. Caràcter: Preceptiu.

1.3. Títol: Informe de subministrament d'informació trimestral del Consell Comarcal de la Conca de Barberà i de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 3r. trimestre de 2015.

2. ANTECEDENTS

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determina les obligacions trimestrals de subministrament indicant que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any s'ha de trametre la informació que es relaciona a l'article 16 de la mateixa Ordre.

3. FONAMENTS DE DRET

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.

4. PLANTEJAMENT

L'article 16 de l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre caldrà trametre informació relativa a:

- L'actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la seva execució fins a la finalització de l'exercici.
- Les obligacions de tercers vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost.
- La informació trimestral relativa a informar en relació a les despeses pendents de pagar.
- La situació dels compromisos de despesa plurianual i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu finançament.
- L'actualització del pla de tresoreria.
- La informació que permeti relacionar el saldo resultat dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament.

- L'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
- La informació relativa a la plantilla de personal.

Per la qual cosa, s'emet el següent informe:

4.1. Personal

A data 30/09/2015 el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Organisme Autònom, tenen una plantilla de personal els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Consell Comarcal	Organisme autònom
Administració general i resta de sectors	47	14
Sector assistència social i de dependència	13	

L'execució en les despeses de personal del Consell Comarcal, en termes acumulats i fins al 30/09/2015 és de 1.197.224,53€, la de l'Organisme autònom de 314.600,18 €. Aquests imports inclouen les retribucions bàsiques, les complementàries i la Seguretat Social i altres despeses socials.

4.2. Indicadors pressupostaris

4.2.1. Consell Comarcal

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en relació a les previsions definitives, en termes acumulats, al 3r. trimestre de 2015 és del 62,35%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 3r. trimestre de 2015 és del 59,06%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets de l'exercici corrent a 30 de setembre de 2015, és del 60,23%. El motiu d'aquest baix percentatge és degut a que els convenis de delegació de competències amb la Generalitat es paguen amb posterioritat a la justificació de les despeses executades, creant un desajust entre el moment en què el Consell realitza la despesa i s'imputa en el pressupost i en el moment en què s'ingressa la subvenció per part de la Generalitat.

El nivell de pagaments és del 97,58% de les obligacions reconegudes netes de l'exercici corrent. El motiu d'aquest alt percentatge és que la disposició de tresoreria per poder fer front a tots els pagaments està al màxim de la seva capacitat, i que la Diputació de Tarragona va transferir el pendent de cobrament corresponent al fons de cooperació local 2013 i 2014, diners no afectats a cap actuació i que han permès, en aquest trimestre, poder pagar la major part del nostre pendent de pagament.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 1.569.819,86€ i el pendent de pagament és de 90.650,44€.

Per exercicis tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 1.700.641,99€ i el pendent de pagament a 87.291,77€. La recaptació fins al tercer trimestre relativa a exercicis tancats ha estat de 3.077.984,07 € i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 692.643,61€.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals a la fi del 3r. trimestre de 2015 és de 162.855,56 €. No hi ha import a ajustar pel saldo dels comptes 418



(creditors per devolucions d'ingressos) i 413 (creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost).

En relació al pla de tresoreria vigent del Consell Comarcal, cal ressaltar que al finalitzar el 3r. trimestre el líquid disponible a final d'aquest període és de 194.051,69€.

4.2.2. Organisme autònom

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en relació a les previsions definitives, al 3r. trimestre de 2015 és del 57,98%. El grau d'execució del pressupost de despeses al 3r. trimestre de 2015 és del 67,12%.

El nivell de cobrament dels drets reconeguts nets a 30 de setembre de 2015, és del 84,63%. El nivell de pagaments durant el mateix període és del 99,65%.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 70.617,43€ i el pendent de pagament, de 1.864,38€.

Per exercicis tancats, els pagaments realitzats ascendeixen a 93.962,74 € i el pendent de pagament a 2.372,26 €. La recaptació d'exercicis tancats fins al tercer trimestre de 2015 ha estat de 23.607,43 € i el pendent de cobrament que queda pendent per exercicis tancats és de 264.094,02 €.

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals per a l'annualitat 2015 és de -67.275,11€.

En relació al pla de tresoreria vigent que disposa l'Organisme Autònom de Desenvolupament, al finalitzar el 3r. trimestre hi ha fons líquids per import de 53.946,95 €.

4.3. Morositat

D'acord amb l'article 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials, es quantifiquen les factures o documents justificatius que han excedit el termini de tres mesos des de la seva anotació al registre de factures de l'entitat local i el corresponent expedient de reconeixement de l'obligació en un total de 0€.

S'informa desfavorablement sobre el compliment dels terminis legals de pagament del Consell Comarcal i favorablement de l'Organisme Autònom.

El consell comarcal presenta:

1. En relació a la situació dels pagaments al final del tercer trimestre s'estableix un PMP de 77,54 dies corresponents a:
 - 1.1. Dins el període legal, 235 pagaments per import de 363.842,60€.
 - 1.2. Fora del període legal, 156 pagaments per import de 882.418,28 €.
2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del tercer trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 44,91 dies corresponents a:
 - 2.1. Dins el període legal, 101 pagaments per import de 325.427,38 €.

2.2. Fora del període legal, 57 pagaments per import de 30.230,13 €.

L'Organisme Autònom presenta:

1. En relació a la situació dels pagaments al final del tercer trimestre s'estableix un PMP de 41,75 dies corresponents a:
 - 1.1. Dins el període legal, 131 pagaments per import de 67.593,82 €.
 - 1.2. Fora del període legal, 44 pagaments per import de 26.316,46 €.
2. En relació a la situació de les factures pendents de pagar al final del tercer trimestre s'estableix un PM del pendent de pagament de 49,05 dies corresponents a:
 - 2.1. Dins el període legal, 44 pagaments per import de 22.899,34 €.
 - 2.2. Fora del període legal, 18 pagaments per import de 4.357,74 €.

El motiu essencial d'incompliment de la planificació de la tresoreria del Consell Comarcal ve motivat per la dificultat que hi ha en preveure els cobraments de la comunitat autònoma.

4.4 Període mig de pagament

El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, estableix l'obligatorietat de comunicar, trimestralment el període mig de pagament referit al trimestre anterior al mes en què es comunica.

El període mig de pagament del Consell Comarcal corresponent al 3r trimestre de 2015 és de 29,02 dies.

El període mig de pagament de l'Organisme Autònom de Desenvolupament corresponent al 3r. trimestre de 2015 és de 10,96 dies.

D'acord amb l'art. 13.6 de la Llei 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, incorporat per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial de les administracions públiques, s'estableix que quan el període mig de pagament superi el màxim previst en la normativa sobre morositat, s'haurà d'incloure en la següent actualització del pla de tresoreria l'informació relacionada:

- a) L'import dels recursos que es destinaran mensualment al pagament de proveïdors per poder reduir el període mig de pagament fins al termini màxim que estableix la Llei de morositat.
- b) El compromís d'adoptar mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de pagaments o cobraments, que permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del període mig de pagament fins al termini màxim que estableix la Llei de morositat.

Aquesta qüestió no procedeix en la previsió del proper trimestre ja que es compleixen els terminis.



4.5. Indicadors comptabilitat nacional

Sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària, compliment de la regla de la despesa i límit del deute viu en termes consolidats amb l'Organisme Autònom de Desenvolupament:

4.5.1. Al finalitzar el 3r trimestre, es preveu a 30 de setembre una capacitat de finançament de 125.701,76€. L'objectiu del pla econòmic i financer aprovat en ple del passat 26 de febrer de 2014 estableix un objectiu a finals de 2015 d'una capacitat de finançament de 61.836,55 €, per tant, es preveu que s'assoleixi a 31 de desembre de 2015 l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

4.5.3. El nivell de deute viu previst a 31/12/2015 és de 2.346.807,35 € i la ràtio del deute viu del 36.05%.

6. CONCLUSIONS

La Corporació preveu complir, a 31 de desembre de 2015, en termes consolidats, l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute.

L'objectiu de sostenibilitat mesurat amb el volum del deute viu, s'informa en relació al nivell d'endeutament previst a 31 de desembre de 2015 el qual és del 36,05% dels ingressos consolidats liquidats per operacions corrents segons la previsió de liquidació de l'exercici 2015.

En relació al Consell Comarcal, a data 30 de setembre de 2015, s'havia executat el pressupost d'ingressos en un 62,35% sobre un pressupost definitiu d'ingressos de 6.330.100,00 € i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 60,23%. El pressupost de despeses s'havia executat en un 59,06% sobre un pressupost definitiu de despeses de 6.330.100,00 € i el grau de pagament era del 97,58% de les obligacions reconegudes.

Pel que fa a l'Organisme autònom de Desenvolupament, a data 30 de setembre de 2015, s'havia executat el pressupost d'ingressos en un 57,98% sobre un pressupost definitiu d'ingressos de 792.600 € i el grau de cobrament dels drets reconeguts nets era del 84,63%. El pressupost de despeses s'havia executat en un 67,12% sobre un pressupost definitiu de despeses de 792.600 € i el grau de pagament era del 99,65% de les obligacions reconegudes.

Els fons líquids en termes consolidats al final del quart trimestre són de 247.998,64 €, els quals corresponen a 194.051,69 € al Consell Comarcal i 53.946,95 € a l'Organisme Autònom.

L'interventor

Francesc Cid i Grau



Consell Comarcal
de la Conca de Barberà

Montblanc, 18 de novembre de 2015

