



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

## ConSORCI de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre

### ANUNCI d'aprovació d'un pla economicofinancer

En compliment de l'establert en l'article 26 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, es fa pública l'aprovació d'un Pla economicofinancer per la Junta General del Consorci en sessió de data 27 de setembre de 2018 el qual estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Consorci.

Tortosa, 26 d'abril de 2019

El president,

CPISR-1 C Firmado digitalmente  
por CPISR-1 C  
Francesc Gas Ferré Francesc Gas Ferré  
Fecha: 2019.04.26  
14:03:27 +02'00'  
Ferré

Francesc Gas Ferré



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

Expedient: 131/2018

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ PER DETERMINAR LA RESTA DELS CONTINGUTS DEL PLA ECONÒMIC FINANCER, DE CONFORMITAT A L'ART. 21.2 DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF) I L'ART. 9.2 DE L'ORDRE HAP/2105/2012, D'1 D'OCTUBRE, PER LA QUAL ES DESENVOLUPEN LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ PREVISTES A LA LOEPSF.**

Maria Teresa Barberà Marfí (1 de 1)  
Interventora  
Data Signatura: 25/04/2019  
HASH: 721c65176d6177d667eb0b2887772537

## 1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Junta General

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Informe sobre la resta de continguts del pla econòmic financer.

## 2. ANTECEDENTS

L'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 no compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa degut a que Consorci és un ens que ha anat incorporant les activitats dels altres ens que s'han dissolt un cop l'activitat que desenvolupaven l'ha assumit el COPATE. Així, el mes de febrer de 2016 es va incorporar la gestió de residus del Montsià amb totes les vessants de gestió, recollida i tractament i en l'exercici 2017 ja estan consolidats tots els serveis i, per tant el nivell de despesa d'aquest exercici és superior al de 2016 amb el conseqüent incompliment de la regla de la despesa

Aquesta circumstància, de conformitat a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), comporta la formulació i aprovació d'un pla econòmic financer, per l'any en curs i el següent, per tornar a l'equilibri.

Al mateix article s'estableix la informació mínima que ha de contenir l'esmentat pla econòmic financer que ha de completar-se amb el que estableix l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, i que a continuació es detalla.

2.1. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures. previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

De conformitat a l'article 21 de la LOEPSF, el nou horitzó temporal dels plans econòmics financers és d'un any, és a dir, es disposa de l'exercici actual més el següent per aconseguir establir el pressupost, de conformitat amb la Llei de referència.

La previsió dels ingressos i despeses per aquests exercicis s'ha establert tenint en compte les dades de la última liquidació aprovada i les previstes en el pressupost per a l'exercici en curs. S'ha estimat que tot el que es preveu ingressar i gastar, efectivament, es recaptarà i es pagarà a fi i efecte de facilitar la previsió de l'evolució de les magnituds pressupostàries en el període indicat. D'aquesta manera, el romanent de tresoreria de la Corporació dels exercicis de referència, coincideix amb el resultat pressupostari ajustat més la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, ja que es considera una magnitud acumulativa que es va arrossegant en el temps, sense aplicar-se a cap increment de la despesa.

La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, de manera que les inversions resten limitades a l'evolució i ritme d'atorgament de subvencions finalistes i al propi estalvi que la corporació generi, després d'atendre les despeses d'amortització de capital.

## 2.2. Previsions d'ingressos i despeses:

L'objectiu del pla econòmic financer és assolir la situació d'equilibri pressupostari en un horitzó temporal d'un any, aconseguint l'estabilitat pressupostària en aquest període atès la LOEPSF.

Les previsions tendencials dels ingressos i de les despeses s'exposen a nivell de capítol, de manera realista i sota el principi de prudència, basades en polítiques no subjectes a modificacions i fent constar les projeccions detallades de cada partida important de despeses i ingressos.

El pla econòmic financer es relaciona a l'Annex.



### 2.2.1. Ingressos:

Durant l'exercici de referència, s'ha previst els imports atorgats per les diferents administracions superiors per la prestació de diferents serveis com el control de plagues o per al desenvolupament de les activitats de la Reserva de la Biosfera. Pel que fa als residus es preveuen els ingressos derivats de la nova contracta del servei així com de l'increment dels preus de tractament de l'abocador.

En el capítol de transferències de capital hi consta la subvenció de l'ARC per a diferents actuacions a les deixalleries de les dues comarques i que en el 2018 no es podran executar i per tant, passarà al 2019.

### Capítol 9:

Durant l'exercici objecte d'estudi no es preveu concertar cap préstec a llarg termini

### 2.2.2.- Despeses:

Capítol 1: Per a l'exercici 2018 es va preveure la incorporació d'un nou tècnic i la consolidació de la plantilla actual.

Per al 2019 es preveu contractar un nou tècnic per portar a terme els projectes del PECT Ebrebiosfera així com un informàtic a mitja jornada que ja ha començat al setembre de 2018.

Capítol 2: Es consigna amb unes dotacions similars a les de l'any anterior encara que adaptades a la nova adjudicació de residus i la previsió d'un increment en les hectàrees a tractar per al control de plagues

Capítol 3 i 4: Es mantenen

Capítol 6: Es preveu despesa d'inversió en ampliació de l'abocador i diferents millores necessàries per al seu manteniment i clausura.

També hi consta les millores de les deixalleries subvencionades per l'ARC, inversions per a l'àrea de salubritat i per al funcionament ordinari de l'ens.

Capítol 7 i 9: No hi ha despesa



CONSORCI DE POLÍTIQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

2.2.3. Indicadors d'estabilitat durant l'horitzó temporal del pla econòmic financer i anàlisi del seu resultat.

Ingressos	Pressupost liquidat (Últim ex.liquidat)	Pressupost aprovat en vigor	Previsió proper exer. (pla econòmic financer)
Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	1.196.376,17	1.263.900,00	1.263.900,00
Capítol 4	10.379.160,19	11.136.148,85	11.165.398,85
Capítol 5	0,00	2,54	2,54
Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	17.500,00	458.608,61	458.608,61
<b>Total</b>	<b>11.593.036,36</b>	<b>12.858.660,00</b>	<b>12.887.910,00</b>

Despeses	Pressupost liquidat (Últim ex.liquidat)	Pressupost aprovat en vigor	Previsió proper exer. (pla econòmic financer)
Capítol 1	1.304.278,28	1.544.900,00	1.567.200,00
Capítol 2	9.860.019,10	9.874.770,00	9.874.770,00
Capítol 3	448,72	6.569,00	6.600,00
Capítol 4	245.000,00	246.000,00	246.000,00
Capítol 6	215.752,85	1.163.921,00	843.921,00
Capítol 7	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>11.625.498,95</b>	<b>12.836.160,00</b>	<b>12.538.491,00</b>

<b>Superàvit/Dèficit no financer</b>	<b>-32.462,59</b>	<b>22.500,00</b>	<b>349.419,00</b>
--------------------------------------	-------------------	------------------	-------------------

2.2.3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament:

Ajustos: No se'n realitza cap

Determinació del compliment de l'objectiu d'estabilitat:

	2017	2018	2019
Ingressos no financers	11.593.036,36	12.858.660,00	12.887.910,00
Ajust d'ingressos	464.217,80	-132.048,40	-132.048,40
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>12.057.254,16</b>	<b>12.726.611,60</b>	<b>12.755.861,60</b>



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

	2017	2018	2019
Despeses no financeres	11.625.498,95	12.836.160,00	12.538.491,00
Ajust de despeses	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses ajustades</b>	<b>11.625.498,95</b>	<b>12.836.160,00</b>	<b>12.538.491,00</b>

	2017	2018	2019
Superàvit/Deficit no financer	-32.462,59	22.500,00	349.419,00
Ajustos	464.217,80	-132.048,40	-132.048,40
<b>Capacitat de finançament/Necessitat de finançament</b>	<b>431.755,21</b>	<b>-109.548,40</b>	<b>217.370,60</b>

Es comprova, atès la informació detallada en els quadres de referència, que a l'exercici 2018, una vegada practicats els ajustos de referència, s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

#### 2.2.3.2. Regla de la despesa

Determinació del compliment de la regla de la despesa:

Càlcul del compliment regla de la despesa del		2017	al	2018
Despeses no financeres				11.625.498,95
-Interessos del deute				
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP				1.005.925,13
- Despeses finançades amb RTDG (D.A. 6ena LOEPSF - Superàvit)				
+/- Ajustos segons SEC				0,00
Transferències internes				
Total despesa computable				10.619.573,82
Taxa de referència de creixement del PIB				2,1%
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació				
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2016</b>				<b>10.842.584,87</b>
Despeses no financeres				12.836.160,00
-Interessos del deute computats al cap.3				4.500,00
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP				1.388.338,61
- Despeses finançades amb RTDG (D.A. 6ena LOEPSF - Superàvit)				0,00
Transferències internes				
+/-Ajustos segons SEC				0,00
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2017</b>				<b>11.443.321,39</b>
<b>No es compleix amb la regla de la despesa</b>				<b>-600.736,52</b>

Càlcul del compliment regla de la despesa del		2018	al	2019
Despeses no financeres				12.836.160,00
-Interessos del deute				4.500,00



CONSORCI DE POLÍTiques AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP	1.388.338,61
- Despeses finançades amb RTDG (D.A. 6ena LOEPSF - Superàvit)	0,00
+/- Ajustos segons SEC	0,00
Transferències internes	0,00
Total despesa computable	11.443.321,39
Taxa de referència de creixement del PIB	2,3%
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació	
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2017</b>	<b>11.706.517,78</b>
Despeses no financeres	12.538.491,00
-Interessos del deute computats al cap.3	4.500,00
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	1.416.588,61
- Despeses finançades amb RTDG (D.A. 6ena LOEPSF - Superàvit)	0,00
Transferències internes	
+/-Ajustos segons SEC	0,00
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2018</b>	<b>11.117.402,39</b>
<b>Es compleix amb la regla de la despesa</b>	<b>589.115,39</b>

En conseqüència, comparant el pressupost de 2018, no es compleix amb la regla de la despesa ja que el total de la despesa computable és inferior al límit de la regla de la despesa, obtingut en base a la liquidació de l'exercici 2017.

Per a l'exercici 2019, comparant dades pressupostàries, es compleix amb la regla de la despesa.

### 2.2.3.3. Objectiu del deute

El Consorci no té cap tipus d'endeutament a llarg o curt termini i, per això la ratio del deute viu, en termes consolidats és de 0,00 %

### 2.3. Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries

De conformitat a l'art.21.2.d) de la LOEPSF, caldria assenyalar, com a contingut del pla, les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, en consonància amb el que es contempla a l'informe al que es fa referència a l'article 15.5.

## 3. FONAMENTS DE DRET

Atès l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

#### 4- CONCLUSIÓ

4.1.- D'acord amb les mesures proposades en el present pla econòmic financer, la Corporació aconsegueix restablir la situació de compliment de la regla de la despesa, per l'any en 2019, de conformitat a l'art.21 de la LOEPSF.

4.2.- Una vegada aprovat el pla econòmic de referència, el detall del qual figura a l'annex, es donarà comunicació a la Direcció General de Política Financera i es publicarà, a efectes informatiu, al BOP.

4.3.- L'esmentat pla es tindrà a disposició del públic durant el seu període de vigència.

Tortosa, 26 de setembre de 2018

La interventora

Ma. Teresa Barberà Martí



**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 financera)

Data d'aprovació Òrgan

		Liquidació		
		Exercici	Exercici	Exercici
		2017	2018	2019
<b>Estat d'ingressos</b>				
1	Capítol 1	0,00	0,00	
2	Capítol 2	0,00	0,00	
3	Capítol 3	1.196.376,17	921.682,30	1.263.900,00
4	Capítol 4	10.379.160,19	10.909.095,63	11.165.398,85
5	Capítol 5	0,00	0,00	2,54
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	0,00	0,00	
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	11.575.536,36	11.830.777,94	12.429.301,39
8	Capítol 6	0,00	0,00	
9	Capítol 7	17.500,00	0,00	458.608,61
10	Capítol 8	4.500,00	4.200,00	10.000,00
11	Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>Estat de despeses</b>				
12	Capítol 1	1.304.278,28	1.435.470,63	1.567.200,00
13	Capítol 2	9.860.019,10	9.507.670,88	9.874.770,00
14	Capítol 3	448,72	1.324,62	6.600,00
15	Capítol 4	245.000,00	245.000,00	246.000,00
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	11.409.746,10	11.189.466,13	11.694.570,00
17	Capítol 6	215.752,85	331.636,59	843.921,00
18	Capítol 7	0,00	0,00	0,00
19	Capítol 8	5.700,00	4.200,00	10.000,00
20	Capítol 9	0,00	0,00	0,00
<b>Superàvit / dèficit no financer</b>				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	-32.462,59	309.675,21	349.419,00
<b>Estat del romanent de tresoreria</b>				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	55.069,69	364.744,90	
<b>Deute viu</b>				
23	Deute viu a llarg termini	0,00		
24	Deute viu a curt termini	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
25	Deute viu avalat a llarg termini	0,00		
26	Deute viu avalat a curt termini	0,00		
<b>Capacitat / necessitat de finançament</b>				
27	Adquisicions netes d'actius financers	0,00		
28	Passius nets contrets	0,00		
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	0,00	0,00	0,00
<b>Estalvi corrent i resultat pressupostari</b>				
30	Estalvi corrent (7 - 16)	165.790,26	641.311,80	734.731,39
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	0,00	0,00	0,00
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	165.790,26	641.311,80	734.731,39
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	199.452,85	331.636,59	385.312,39
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-33.662,59	309.675,21	349.419,00
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	7.195,02		
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	69.356,91		
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	17.561,93		
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	13.242,36		
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	73.693,62	309.675,21	349.419,00
<b>Ràtios financeres</b>				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	0,02	0,05	0,06
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)			
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	0,00	0,03	0,00
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	0,00	0,13	0,12
<b>Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:</b>				
47	Exercici de l'incompliment	2.017,00		
48	Import de l'incompliment	-317.683,46		
<b>Observacions</b>				