

Autorització per a la incorporació del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2017 del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (en endavant ATMCT) en relació a l'apartat 4 de l'article 13 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, la Instrucció 1/2017, de 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entrin en vigor els del 2018 i el que disposa l'article 33 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre

Fets

1. En data 11 de juliol de 2018 es va trametre escrit de la Intervenció General al Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (en endavant, ATMCT) sol·licitant el detall del romanent de tresoreria de 2017 respecte a la consideració de romanent afectat o romanent compromès.
2. El resultat del càlcul del romanent de tresoreria efectuat per la Intervenció General, d'acord amb les dades introduïdes al Punt Central d'Informació i que es corresponen amb les dades dels comptes anuals de l'exercici 2017, per l'entitat, és de **1.901.748,98 euros**.

L'entitat ha tramès en data 17 de juliol de 2018 la informació del càlcul del romanent de tresoreria revisat i documentació del romanent afectat o compromès per un import de 2.986.549,16 euros.

3. El percentatge d'aportació realitzada al 2017 a l'ATMCT per la Generalitat de Catalunya, referit al total de les aportacions rebudes suposa un 93,52%.

Fonaments de dret

1. L'article 13.4 de la Llei 4/2017, d'28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, regula el tractament a donar en els casos de romanents de tresoreria positius d'entitats del sector públic de la Generalitat derivat d'excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència, excepte que hi hagi un contracte programa on estigui prevista una concreta destinació.
2. L'article 33 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre; i la Instrucció 1/2017, de 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entrin en vigor els del 2018.
3. L'apartat 9 de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que la incorporació de romanent

de les entitats classificades dins el sector públic de la Generalitat segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC) requerirà autorització prèvia de la Intervenció General.

Vist que el Consell d'Administració en data 18 de juny de 2018 va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2017.

Vist que de l'aplicació del romanent de tresoreria, un import de 2.986.549,16 euros corresponen a despeses afectades o compromeses a 31 de desembre de 2017.

Vist que, addicionalment, s'ha comprovat que 3.544.314,83 euros dels drets pendents de cobraments tinguts en compte a l'hora de calcular el romanent de tresoreria per part de l'entitat corresponen a devolucions a favor de l'entitat de quotes d'IVA suportat de l'exercici 2015, l'exercici 2016 i part de l'exercici 2017 però que com a conseqüència d'un procediment d'inspecció de AEAT no han estat retornades a l'espera de la resolució del procediment d'inspecció; i en cas que la resolució dictada sigui desfavorable per a l'entitat, aquest import haurà de ser aplicat per atendre les possibles responsabilitats que es determinin.

Vist que s'ha comprovat l'adequació dels imports proposats per l'entitat i que es compleix amb la normativa que regula les incorporacions de romanent de tresoreria.

Per tot l'exposat, aquesta Intervenció General no té inconvenient en autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria per l'import total de **1.901.748,98 euros**, i informa que, atesa l'afectació de 3.544.314,83 euros a la resolució que l'AEAT dicti en el procediment d'inspecció per les devolucions de quotes d'IVA suportat dels exercicis 2015, 2016 i 2017, no cal procedir a efectuar la retenció corresponent en relació a la transferència prevista pel Departament de Territori i Sostenibilitat en el pressupost de 2018 a favor de l'ATMCT, derivat de l'excés de transferències obtingudes en compliment de la normativa citada.

Així mateix, s'informa que, en cas de resoldre's el procediment d'inspecció de forma favorable per a l'entitat i s'efectuï la devolució de l'import de 3.544.314,83 euros, caldrà efectuar-se la retenció indicada en el paràgraf anterior.

Barcelona, 6 de setembre de 2018

Rosa Vidal Planella
Interventora general