

Informe intern sobre la Incorporació de romanents de l'exercici 2017

Identificació de l'expedient: Expedient de incorporació de romanents de l'exercici 2017

Expedient núm.: E-2018/03
Tràmit: Informe intern

Antecedents

La incorporació de romanents de crèdits de l'exercici és una modificació pressupostaria prevista a l'article 37.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

- En data 17 de juliol de 2018, es va procedir a sol·licitar al DVEiC que autoritzes:
- La incorporació del romanent de crèdit compromès 2017 al pressupost vigent en l'exercici 2018 destinats a creditors per operacions ja compromeses d'acord detall que es va annexar amb el nom "Justificació documental del Romanent afectat o compromès".
- Que en quant no es resolgui definitivament la situació del tractament de l'IVA, autoritzin a l'ATM a fer servir els romanents lliures de tresoreria per finançar a curt i/o mig termini aquest diferencial, minimitzant les tensions de tresoreria que, en cas contrari, experimentarà l'entitat.
- Que, en cas de retenir part de l'aportació i transferències que el DTES, com a departament d'adscripció d'aquesta entitat, te previst realitzar en l'exercici vigent a l'ATM Camp de Tarragona, es tingui en consideració, a l'hora de calcular la base del romanent sobre la que aplicar la retenció, el pes de la participació de la Generalitat de Catalunya entre les diferents fonts de finançament de l'ATM.

La intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement, en data 6 de setembre de 2018, va traslladar a l'ATM del Camp de Tarragona, no tenir inconvenient en autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria per l'import total de 1.901.748,98 euros, i informà 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, va 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.

Actuacions a realitzar

Un cop rebuda l'autorització del DVEiH, s'inicia la segona fase de l'expedient E-2018/03 de incorporació de romanents de l'exercici 2017 amb la finalitat d'incorporar els romanents compromesos i els romanents lliures de tresoreria de l'exercici 2017 en els termes autoritzats pel DVEiH pel següents imports i destinacions:

- Destinar 2.986.549,16 euros al finançament de les despeses compromeses per l'entitat a data 31.12.2017.
- Destinar 1.901.748,98 euros a la dotació per provisió per impostos (IVA) del exercicis 2015, 2016 i 2017.

Juan Manrubia Gibert
Gerent

Tarragona, 15 de octubre de 2018