

INFORME INTERN SOBRE LA MODIFICACIÓ NÚMERO 1 DE L'EXPEDIENT D'INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2018

Identificació de l'expedient: Expedient de incorporació de romanents de l'exercici 2018.

Expedient núm.: E-2019/05.

Tràmit: Informe intern – modificació número 1.

Antecedents

La incorporació de romanents de crèdits de l'exercici es 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.

S'ha d'ajustar, amb caràcter general, als criteris següents:

- a) Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, així com les transferències de crèdit atorgades o autoritzades en el darrer trimestre de l'exercici pressupostari.
- b) Els crèdits que garanteixen compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici pressupostari i que, per motius justificats, no s'han pogut realitzar durant l'exercici.
- c) Els crèdits per a operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- e) Els que s'enumeren a l'article 44 d'aquesta Llei.

Els romanents incorporats segons el que preveu l'apartat anterior només poden aplicar-se dins de l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació, i en els supòsits de les lletres a) i b), per les mateixes despeses que van motivar, en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís

Situació actual

A 31 de desembre de 2018, el pressupost de l'ATM, presenta un romanents de crèdit de 4.915.350,96 euros.

El Consell d'Administració de l'ATM va aprovar, en data 20 de maig de 2019, la liquidació del pressupost vigent durant 2018 i els Comptes Anuals 2018 de l'ATM Camp de Tarragona amb un romanent de crèdit de 4.915.350,96 euros i un romanent de tresoreria de 4.919.396,69 euros.

Tanmateix, també va aprovar l'expedient d'incorporació de romanents destinats als següents compromisos:

- A) Despeses compromeses (creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost) per un import total de 1.956.049,00 euros, amb el següent detall:
- B) Provisió IVA exercici 2015 per un import de 1.096.961,65 euros.
- C) Provisió IVA exercici 2016 per un import de 1.215.000,04 euros.

D) Provisió fons de integració tarifària, per fer front als títols venuts l'any anterior i encara no consumits establerta a l'Annex 1 del Reglament de la cambra de distribució dels ingressos de la integració tarifària per l'any 2019, aprovat per Consell d'Administració de 19 de desembre de 2018, per un import de 119.878,18 euros.

E) Excés de compensació experimentat durant 2019 per un import de 531.507,82 euros.

L'informe d'auditoria elaborat, en data 13 de juny, per la societat Imma Rius Auditors sota la direcció de la Intervenció General del DVEiH de la Generalitat de Catalunya, incorpora un paràgraf de fets posteriors al tancament en el que exposa que just el mateix dia formulació de les comptes anuals es va rebre comunicació de la Agència Tributària de devolució del IVA de 2016, per l'import provisionat de 1.215.000,04 € mes interessos de demora. Això suposarà al exercici 2019 l'aplicació de la provisió per aquest import i el cobrament de la partida deutora reflectida al balanç de situació i dona més força a la línia argumental mantinguda per la entitat pel que fa a la devolució del IVA, donat que se ha produït la devolució del IVA del exercici 2016 i 2017 i només quedaria pendent el exercici 2015.

Aquest fet, tot i que tal com especifica l'informe no modifica la opinió de l'auditoria respecta l'estat de l'entitat a 31 de desembre de 2018, implicarà l'alliberament durant 2019 de la corresponent provisió de fons realitzada i finançada a càrrec dels romanents lliures de tresoreria de l'exercici anterior.

D'altra banda, cal recordar que el projecte de pressupost de l'ATM per 2019 incorporat al projecte de pressupost de la Generalitat de Catalunya per 2019, actualment pendent d'aprovació, establia un pressupost equilibrat en 20.675.707,53 €, envers el pressupost 2017 prorrogat (actualment en vigor), equilibrat en 19.479.397,20 €. El que implica una diferència a la baixa dels ingressos i de les despeses pressupostades de 1.196.310,33 €. Fruit d'aquesta situació i tal com es va informar als òrgans de govern, en cas de mantenir-se per 2019 les tarifes vigents durant 2018 dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera i del sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona, caldria preveure durant 2019 els corresponents reajustaments en funció de l'evolució de les despeses associades la funcionament del sistema tarifari integrat.

Proposta de modificació

Com a conseqüència d'aquest seguiment i dels fets posteriors al tancament sobre la devolució de l'IVA 2016, es proposa sol·licitar a la Intervenció General del DVEiH que autoritzi la incorporació del romanent de crèdit compromès 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 amb càrrec als romanents de tresoreria de l'exercici anterior per un import de 3.875.788,66 euros, enlloc dels 4.915.350,96 amb els següent detall i consideracions:

- Que autoritzi la incorporació del romanent de crèdit compromès 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinats a creditors per operacions ja compromeses d'acord detall annex "Justificació documental del Romanent afectat o compromès" per un import total de 1.956.049,00 euros.
- Que autoritzi la incorporació del romanent de crèdit lliure 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinats a provisió fons de integració tarifària, per fer front als títols venuts l'any anterior i encara no consumits establerta a l'Annex 1 del Reglament de la cambra de distribució dels ingressos de la integració tarifària per l'any 2019, aprovat per Consell d'Administració de 19 de desembre de 2018, per un import de 119.878,18 euros.
- Que autoritzi la incorporació del romanent de crèdit lliure 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinats a Excés de compensació experimentat durant 2019 per un import de 702.899,83 euros.

- Que en quant no es resolgui definitivament la situació del tractament de l'IVA, que s'autoritzin a l'ATM a fer servir del romanent de crèdit lliure 2018, destinats a la provisió IVA exercici 2015 un import de 1.096.961,65 euros.
- 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.

Es proposa aprovar la modificació de l'expedient econòmic EE_2019/05 d'incorporació de romanents de crèdit 2018 al pressupost 2019 per tal d'ajustar-lo a un import de 3.875.788,66 euros, enlloc dels 4.915.350,96 previstos inicialment. Aquest acord resta supeditat a autorització del DVEiH.

Actuacions ha realitzar

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 cedit, transferències o aportacions de la Generalitat o les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència a data 31 de desembre de 2016.

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 SEC requerirà autorització prèvia de la Intervenció General i el procediment que se seguirà serà mitjançant una modificació pressupostària en la fase d'execució del pressupost.

Per tot això un cop aprovat l'expedient pels òrgans de govern de l'ATM, caldrà sol·licitar autorització prèvia de la Intervenció General.

Juan Manrubia Gibert
Gerent

Tarragona, 26 de juliol de 2019.