

Informe intern sobre la Incorporació de romanents 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 3

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 31 de juliol de 2019, es va procedir a sol·licitar al DVEiC l'autorització dels següents apartats:

- La incorporació del romanent de crèdit compromès 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinat 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.
- La incorporació del romanent de crèdit lliure 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinat 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 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, destinat a la provisió IVA exercici 2015 un import de 1.096.961,65 euros.
- La incorporació del romanent de crèdit lliure 2018 al pressupost vigent en l'exercici 2019 destinat al excés de compensació que es pugui experimentar durant 2019 per un import de 702.899,83 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.

La intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement, en data 30 d'octubre de 2019, va traslladar a l'ATM del Camp de Tarragona, l'autorització per a la incorporació del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2018, no tenint inconvenient en autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria per l'import total de 2.075.927,18 euros, i informà que, de l'import de 2.843.469,51 euros, corresponent al romanent de tresoreria no afectat, atesa l'afectació d'1.096.961,65 euros a la resolució que l'AEAT dicti en el procediment d'inspecció per les devolucions de quotes d'IVA suportat de l'exercici 2015, no cal procedir a efectuar la retenció corresponent a aquesta quantitat en relació amb la transferència prevista pel Departament de

Territori i Sostenibilitat en el pressupost de 2019 a favor de l'ATMT, 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 d'1.096.961,65 euros, caldrà efectuar-se la retenció indicada en el paràgraf anterior.

Pel que fa a la resta de 1.746.507,86 euros, la intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement comunica que cal efectuar la retenció corresponent a aquesta quantitat en relació amb la transferència prevista pel Departament de Territori i Sostenibilitat en el pressupost de 2018 a favor de l'ATMT, derivat de l'excés de transferències obtingudes en compliment de la normativa citada. El percentatge d'aportació corresponent a la Generalitat de Catalunya, referit al total de les aportacions rebudes, suposa un 93,52%. D'acord amb aquest percentatge, **l'import a retenir és de 1.633.334,15 euros.**

Actuacions a realitzar

Un cop rebuda l'autorització del DVEiH, s'inicia la segona fase de l'expedient E-2019/05 de incorporació de romanents de l'exercici 2018 amb la finalitat d'incorporar els romanents compromesos i els romanents lliures de tresoreria de l'exercici 2018 en els termes autoritzats pel DVEiH pel següents imports i destinacions:

- Destinar 1.956.049,00 euros al finançament de les despeses compromeses per l'entitat a data 31.12.2018.
- Destinar 119.878,18 euros a la dotació per provisió de fons d'integració tarifària, per fer front als compromisos derivats dels 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.
- Destinar 1.096.961,65 euros a la dotació per provisió per impostos (IVA) del exercici 2015.
- Destinar 113.173,71 euros al finançament de les compensacions a empreses privades previstes per l'exercici 2019.
- Pel que fa la incorporació dels 1.633.334,15 euros del romanent de crèdit lliure 2018 restants, l'ATM es dona per assabentada de que el DVEiH procedeix a la seva retenció en relació amb la transferència prevista pel DTES derivat de l'excés de transferències obtingudes. L'import retingut es correspon amb el percentatge d'aportació corresponent a la Generalitat de Catalunya a l'ATM, referit al total de les aportacions rebudes, suposa un 93,52%.

Tarragona, a la data de signatura digital del document

Juan Manrubia Gibert
Gerent