



Informe econòmic – financer, emès per l'interventor

En compliment del que disposa l'apartat 1 de l'article 168 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, es formula el present informe econòmic-financer.

Format el projecte de pressupost general pel president de la Corporació i examinat el contingut del que es proposa així con la documentació que forma part de l'expedient, el funcionari informant considera el següent:

6.1 Pressupost del Consell Comarcal de la Selva

1. El Pressupost de l'exercici 2016 s'ha confeccionat sense dèficit inicial. A nivell intern presenta un estalvi corrent positiu de 785.524,65 € (que representa un 3.01 % de la despesa corrent) que es distribueix entre el finançament d'actuacions d'inversió per import de 275.000,00 € i el finançament dels passius financers per un import restant de 510.524,65 € obtenint-se el pressupost següent:

Ingressos

Capítol	Denominació	Import
I	Impostos directes	0,00 €
II	Impostos indirectes	0,00 €
III	Taxes i altres ingressos	6.677.743,34 €
IV	Transferències corrents	19.392.913,67 €
V	Ingressos patrimonials	65.000,00 €
VI	Alienació d'inversions reals	0,00 €
VII	Transferències de capital	151.383,20 €
IX	Passius financers	30.000,00 €
	Total	26.317.040,21 €

Despeses

Capítol	Denominació	Import
I	Despeses de personal	7.215.531,71 €
II	Despeses corrents	15.677.066,44 €
III	Despeses financeres	178.820,79 €
IV	Transferències corrents	2.278.713,42 €
VI	Inversions	426.383,20 €





VII	Transferències de capital	0,00 €
VIII	Actius financers	30.000,00 €
IX	Amortitzacions financeres	510.524,65 €
	Total	26.317.040,21€

S'han incorporat en l'expedient els documents previstos en l'article 164 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

2. Les Bases d'execució s'han confeccionat de manera que s'adeqüin les característiques del Consell Comarcal de la Selva amb les disposicions generals previstes en el RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, l'Ordre de 23 de novembre de 2004, d'aprovació de la Instrucció de comptabilitat de l'administració local, i altres normes concordants en matèria pressupostària, financera i tributària.

Contenen, per tant, l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques pròpies del Consell Comarcal de la Selva, així com aquelles altres normes necessàries per a una encertada gestió i amb les prevencions oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i la recaptació dels recursos, complint-se d'aquesta manera el que preveu l'article 165 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

3. Pel càlcul del rendiment previst en els ingressos s'ha tingut en consideració les modificacions de les ordenances fiscals que han de regir en l'exercici econòmic de 2016.

4. El pressupost no contempla la concertació de cap operació de préstec per l'exercici 2016

L'endeutament previst a 31 de desembre de 2016 representarà un previsible 18,04 % respecte els ingressos corrents previstos per 2016.

A l'hora d'analitzar els % anteriors cal tenir en compte que els càlculs s'han realitzat sobre dades resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, ja que la de l'exercici 2015 es portarà a terme un cop finalitzat el present exercici.

Calculat sobre la previsió de tancament a 31 de desembre de 2015, el % d'endeutament es situaria al 21,01%.

També cal considerar que el Consell Comarcal de la Selva té avals formalitzats per garantir parcialment operacions d'endeutament de la societat NORA,SA , per import de 1.420.686,20€ (previsió a 31 de desembre de 2016)





5. Conté també el Pressupost de 2016 l'annex de personal al servei del Consell Comarcal, relacionant-se tots els llocs de treball reservats a funcionaris i personal laboral, amb la seva denominació i característiques essencials, i fixant-se el règim retributiu de cada un; d'acord amb l'article 168.1.c del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, l'article 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, l'article 283 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, l'article 14 de la Llei 30/84, de 2 d'agost, i altres normes concordants.

6.2 Pressupost del patronat per a la conservació del castell de Montsoriu

1. El Pressupost de l'exercici 2016 s'ha confeccionat sense dèficit inicial.

Ingressos

Capítol	Denominació	Import
I	Impostos directes	0,00 €
II	Impostos indirectes	0,00 €
III	Taxes i altres ingressos	52.100,00 €
IV	Transferències corrents	40.046,00 €
V	Ingressos patrimonials	0,00 €
VI	Alienació d'inversions reals	0,00 €
VII	Transferències de capital	0,00 €
IX	Passius financers	0,00 €
	Total	92.146,00 €

Despeses

Capítol	Denominació	Import
I	Despeses de personal	25.679,00 €
II	Despeses corrents	36.167,00 €
III	Despeses financeres	300,00 €
IV	Transferències corrents	30.000,00 €
VI	Inversions	0,00 €
VII	Transferències de capital	0,00 €
VIII	Actius financers	0,00 €
IX	Amortitzacions financeres	0,00 €
	Total	92.146,00 €





6.3 Pressupost del consorci Ter-Brugent

1. El Pressupost de l'exercici 2016 s'ha confeccionat sense dèficit inicial.

Ingressos

Capítol	Denominació	Import
I	Impostos directes	0,00 €
II	Impostos indirectes	0,00 €
III	Taxes i altres ingressos	2,00 €
IV	Transferències corrents	100.622,29 €
V	Ingressos patrimonials	1,00 €
VI	Alienació d'inversions reals	0,00 €
VII	Transferències de capital	0,00 €
IX	Passius financers	0,00 €
	Total	100.625,29 €

Despeses

Capítol	Denominació	Import
I	Despeses de personal	49.210,80 €
II	Despeses corrents	46.657,61 €
III	Despeses financeres	73,58 €
IV	Transferències corrents	3.682,30 €
VI	Inversions	1.001,00 €
VII	Transferències de capital	0,00 €
VIII	Actius financers	0,00 €
IX	Amortitzacions financeres	0,00 €
	Total	100.625,29 €

S'han incorporat en l'expedient els documents previstos en l'article 164 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.





Consell Comarcal
de la Selva

Per tot l'anterior, es considera que formalment la proposta de pressupost per a l'exercici 2016 s'ajusta a la legalitat vigent.

Santa Coloma de Farners, 9 de desembre de 2015

L'interventor

Francesc Armengol Aymerich

Podeu consultar la autenticitat del document a:

<https://seu.selva.cat/verificador>



5803264b7ed24559955ec7e50e251390001



6.3 Ràtios de tresoreria, endeutament i estalvi net

Francesc Armengol Aymerich, interventor del Consell Comarcal de la Selva,

Certifico

Que els ràtios de tresoreria, endeutament i estalvi net, calculats d'acord amb l'Ordre ECF/138/2007 són els que es detallen a continuació:

Drets liquidats per operacions corrents (capítols 1 a 5), exercici 2014 (últim liquidat)	24.558.858,47	(a)
Obligacions corrents reconegudes (capítols 1 a 4), exercici 2014 (últim liquidat)	22.514.703,81	(b)
Obligacions corrents reconegudes no financeres (capítols 1+2+4), exercici 2014 (últim liquidat)	22.162.395,92	(c)
Obligacions corrents 2014 finançades amb RTDG/2012	0	(d)
Drets liquidats per operacions corrents (capítols 1 a 5), exercici 2015 previsió de tancament a 30/9/2015	25.875.342,99	(aa)
Obligacions corrents reconegudes (capítols 1 a 4), exercici 2015 previsió de tancament a 30/9/2015	24.722.231,03	(bb)
Obligacions corrents reconegudes no financeres (capítols 1+2+4), exercici 2015 previsió tancament 30/9/15	24.547.216,03	(cc)
Obligacions corrents 2015 finançades amb RTDG/2013	0	(dd)

Deute viu per préstecs a ll/t a 01/01/2015 planta compostatge	3.939.814,49	(e1)
Deute viu per préstecs a ll/t a 01/01/2015 menys planta compostatge	377.247,57	(e2)
Total deute viu per préstecs	4.317.062,06	(e3)
Deute viu per avals a 01/01/2015	1.969.384,67	(e4)
Total deute viu a 01/01/2015	6.286.446,73	(e)
Deute viu per préstecs a ll/t a 31/12/2015 planta compostatge	3.502.057,32	(f1)
Deute viu per préstecs a ll/t a 31/12/2015 menys planta compostatge	303.738,10	(f2)
Deute viu total préstecs ll/t a 31/12/2015	3.805.795,42	(f3)
Deute viu per avals a 31/12/2015	1.630.659,77	(f4)
Total deute viu a 31/12/2015	5.436.455,19	(f)

Operació de deute 2015	0	(i)
Anualitat teòrica 2015 per préstec planta	478.065,14	(j1)
Anualitat teòrica 2015 per préstecs menys el de la planta	80.229,00	(j2)
Anualitat teòrica 2015 per avals	247.813,01	(j3)
Anualitat teòrica 2015 total segons contractes	806.107,15	(j)
Quotes amortització 2015	511.266,64	(l)
Romanent de tresoreria per a despeses generals (Liquidació 2014, darrera liquidació aprovada)	1.136.636,26	(ll)





Import contractat operacions a c/t a 31/12/2015	0	(m)
Import disposat operacions a c/t a 31/12/2015	0	(n)
Ingressos corrents PRESSUPOST 2015 (caps. 1 A 5)	25.416.690,67	(o)
Despeses corrents PRESSUPOST 2015 (caps. 1 + 2 + 3 + 4 + 9)	25.276.690,67	(p)
Saldo corrent	140.000,00	(q)
Despeses corrents no financeres (caps. 1 + 2 + 4)	24.375.442,92	(r)

Ràtios legals:

Estalvi net			
Estalvi net sobre liquidació 2014			
Estalvi net (amb AT només préstec planta comptatge)	1.918.397,41	1.1	(a-c+d-j1)
% estalvi net	7,81%	1.1/a	
Estalvi net (amb AT només préstecs menys planta comptatge)	2.316.233,55	1.2	(a-c+d-j2)
% estalvi net	9,43%	1.2/a	
Estalvi net (amb AT només préstecs més planta comptatge)	1.838.168,41	1.2.1	(a-c+d-j1-j2)
% estalvi net	7,48%	1.2.1/a	
Estalvi net (amb AT només avals)	2.148.649,54	1.3	(a-c+d-j3)
% estalvi net	8,75%	1.3/a	
Estalvi net (amb AT préstecs - planta + avals)	2.068.420,54	1.4	(a-c+d-j2-j3)
% estalvi net	8,42%	1.4/a	
Estalvi net (amb AT total segons quadres)	1.590.355,40	1	(a-c+d-j)
% estalvi net	6,48%	1/a	
Estalvi net sobre previsió liquidació 2015			
Estalvi net (amb AT només préstec planta comptatge)	850.061,82		(aa-cc+dd-j1)
% estalvi net	3,29%		
Estalvi net (amb AT només préstecs menys planta comptatge)	1.247.897,96		(aa-cc+cd-j2)
% estalvi net	4,82%		
Estalvi net (amb AT només préstecs més planta comptatge)	769.832,82		(aa-cc+cd-j1-j2)
% estalvi net	2,98%		
Estalvi net (amb AT només avals)	1.080.313,95		(aa-cc+cd-j3)
% estalvi net	4,18%		
Estalvi net (amb AT préstecs - planta + avals)	1.160.542,95		(aa-cc+dd-j2-j3)
% estalvi net	4,49%		
Estalvi net (amb AT total segons quadres)	522.019,81		(aa-cc+dd-j)
% estalvi net	2,02%		
Estalvi net sobre PRESSUPOST INICIAL 2015			
Estalvi net (amb AT només préstec planta comptatge)	563.182,61	1.1	(o-r-j1)
% estalvi net	2,29%	1.1/a	
Estalvi net (amb AT només préstecs menys planta comptatge)	961.018,75	1.2	(o-r-j2)
% estalvi net	3,91%	1.2/a	





Estalvi net (amb AT només préstecs més planta compostatge)	482.953,61	1.2.1	(o-r-j1-j2)
% estalvi net	1,97%	1.2.1/a	
Estalvi net (amb AT només avals)	793.434,74	1.3	(o-r-j3)
% estalvi net	3,23%	1.3/a	
Estalvi net (amb AT préstecs - planta + avals)	713.205,74	1.4	(o-r-j2-j3)
% estalvi net	2,90%	1.4/a	
Estalvi net (amb AT total segons quadres)	235.140,60	1	(o-r-j)
% estalvi net	0,96%	1/a	

% Deute viu (sobre liquidació 2014)			
% deute viu a 01/01/2015 per préstecs planta compostatge	16,04%	3.1	(e1/a)
% deute viu a 01/01/2015 per préstecs menys planta compostatge	1,54%	3.2	(e2/a)
% deute viu a 01/01/2015 per total préstecs	17,58%	3.3	(e3/a)
% deute viu a 01/01/2015 per avals	8,02%	3.4	(e4/a)
% deute viu 01/01/2015 préstecs menys p.compostatge + avals	9,56%	3.5	(e2+e4)/a
% deute viu a 01/01/2015 total	25,60%	3	(e/a)
% deute viu a 31/12/2015 per préstec planta compostatge	14,26%	4.1	(f1/a)
% deute viu a 31/12/2015 per préstecs menys planta compostatge	1,24%	4.2	(f2/a)
% deute viu a 31/12/2015 per total préstecs	15,50%	4.3	(f3/a)
% deute viu a 31/12/2015 per avals	6,64%	4.4	(f4/a)
% deute viu a 31/12/2015 per préstecs menys planta compostatge + avals	7,88%	4.5	(f2+f4)/1
% deute viu a 31/12/2015 total segons contractes	22,14%	4	(f/a)
% Deute viu (sobre PRESSUPOST INICIAL 2015)			
% deute viu a 01/01/2015 per préstecs planta compostatge	15,50%	6.1	(e1/o)
% deute viu a 01/01/2015 per préstecs menys planta compostatge	1,48%	6.2	(e2/o)
% deute viu a 01/01/2015 per total préstecs	16,99%	6.3	(e3/o)
% deute viu a 01/01/2015 per avals	7,75%	6.4	(e4/o)
% deute viu 01/01/2015 préstecs menys p.compostatge + avals	9,23%	6.5	(e2+e4)/o
% deute viu a 01/01/2015 total	24,73%	6	(e/o)
% deute viu a 31/12/2015 per préstec planta compostatge	13,78%	7.1	(f1/o)
% deute viu a 31/12/2015 per préstecs menys planta compostatge	1,20%	7.2	(f2/o)
% deute viu a 31/12/2015 per total préstecs	16,99%	7.3	(f3/o)
% deute viu a 31/12/2015 per avals	6,42%	7.4	(f4/o)
% deute viu 31/12/2015 préstecs menys p.compostatge + avals	7,61%	7.5	(f2+f4)/o
% deute viu a 31/12/2015 total segons contractes	21,39%	7	(f/o)
Tresoreria (sobre liquidació 2014)			
% = imports contractats operacions tresoreria / RD's 1 a 5	0,00%		(m/a)
% = imports disposats operacions tresoreria / RD's 1 a 5	0,00%		(n/a)
(a data 31/12/2015)			

Ràtios financers

Capacitat de retorn del deute (únicament préstecs a ll/t concertats)

Estalvi corrent 2014 (1 a 5 ingressos - 1 a 4 despeses)	2.044.154,66	9	
Estalvi corrent 2015 (1 a 5 ingressos - 1 a 4 despeses)	712.770,17	10	
Deute viu a 01/01/2015 per préstecs a ll/t menys planta compostatge	377.247,57	11	(e2)
Deute viu a 31/12/2015 per préstecs a ll/t menys planta compostatge	303.738,10	12	(f2)





Capacitat de retorn sobre pressupost inicial 2015

% = estalvi corrent / deute viu a llarg termini 01/01/2015	188,94%		(10/e2)
Termini de retorn=Deute viu a 01/01/15 estalvi corrent	0,53	anys	(e2 / 10)
% = estalvi corrent / deute viu a llarg termini 31/12/2015	234,67%		(10/f2)
Termini de retorn=Deute viu a 31/12/15 estalvi corrent	0,43	anys	(f2/10)
% = estalvi corrent / deute viu ll.termini 01/01/2015 préstecs + avals	30,37%		(10/(e2+e4))
Termini de retorn=Deute viu a 01/01/2015 estalvi corrent	3,29	anys	(e2+e4)/10
% = estalvi corrent / deute viu ll.termini 31/12/2015 préstecs + avals	36,85%		(10/(f2+f4))
Termini de retorn=Deute viu a 31/12/2015 estalvi corrent	2,71	anys	(f2+f4)/10
Romanent de tresoreria			
% = RTDG / ingressos corrents * 100	4,63%		(ll / a)

Francesc Armengo Aymerich
Interventor

Vist i plau
El President

Salvador Balliu i Torroella

Santa Coloma de Farners a 9 de novembre de 2015

