



INFORME: Presentació del compte administratiu i del compte de gestió 2017.

Preàmbul

L'Euroregió Pirineus Mediterrània, en el marc dels seus estatuts i del reglament (CE) núm. 1302/2013 del 17 de desembre del 2013, el qual modifica el reglament (CE) núm. 1082/2006 del 5 de juliol del 2006, està regida sota la forma d'una Agrupació Europea de Cooperació Territorial (AECT).

De conformitat amb el seu article 7, l'AECT Pirineus Mediterrània (AECT PM) està regida per les disposicions de les institucions públiques del tipus sindicat mixt obert i depèn de la instrucció pressupostària i comptable del tipus M71.

Les lleis de descentralització han consagrat l'ampliació de les competències de les administracions locals, l'increment de la seva potència econòmica així com la liberalització del seu finançament. Aquesta evolució implica que els seus electes disposin d'informació i indicadors fiables i precisos sobre l'impacte financer de la seva acció.

Aquest afany de transparència en relació amb la ciutadania i els seus socis, especialment els financers, ha portat a l'adopció de marcs comptables similars al pla comptable general (PCG), els quals permeten entendre millor la situació financera de l'AECT Pirineus Mediterrània, tot considerant les particularitats vinculades al seu marc de cooperació internacional.

Per deliberació, l'Assemblea General opta per una presentació del pressupost i els comptes de l'AECT PM segons la naturalesa de les despeses i els ingressos i una presentació dita creuada (naturalesa-funció). A la pràctica, aquesta voluntat es tradueix en una presentació escindida en dos capítols:

- El capítol estatutari (secció de funcionament i d'inversió)
- El capítol d'operativitat (pla d'acció de les comissions).

D'acord amb la instrucció pressupostària i comptable, els pressupostos i els comptes de l'exercici són sotmesos a votació per part de l'assemblea al nivell dels capítols pressupostaris per a la secció de funcionament i d'inversió.

Presentació dels comptes 2017:

El pressupost s'executa des de l'1 de gener fins al 31 de desembre. El comptable públic disposa del mateix termini per tal de comptabilitzar els títols d'ingressos i les ordres emeses per l'AECT PM. En el moment de la seva clausura, el vot del compte administratiu i del compte de gestió constitueix l'estat dels comptes de l'AECT PM.

Compte administratiu 2017:

1 Capítol estatutari

Secció de funcionament

Despeses:

L'exercici 2017

L'any 2017 és un exercici de transició en la mesura que s'ha encetat una reestructuració entre els mesos de març i de desembre. Reestructuració que ha conduït per suposat a una activitat més important i excepcional al capítol de funcionament de l'AECT PM, les despeses del qual s'eleva a 547.770,09 € (547 k€), la qual cosa significa un creixement del 26% respecte a l'exercici anterior (434 k€) i una taxa de consum dels crèdits d'un 93,5% de les previsions pressupostàries (585 k€).

Aquest increment s'explica, per una banda, per una represa d'activitat de l'establiment després d'un exercici de transició al llarg de l'any 2016 i, d'altra banda, per l'existència de despeses extraordinàries associades al trasllat de la seu i la implantació a Perpinyà:

- o en matèria de mobiliari i material d'oficina no assumit per les despeses d'inversió,
- o en matèria de prestacions de posada al dia i de formació relatives al paquet de programes de gestió informàtica i en desplaçaments.

Les càrregues generals representen 222 k€, la qual cosa implica un increment del 177% respecte a l'exercici anterior (80 k€), cosa que s'explica per una comparació entre dos exercicis excepcionals i diferents: excepcionals, l'any 2016, per molt reduït i durant l'any 2017 per aspectes puntuals derivats del trasllat de la seu a Perpinyà.

La massa salarial ha representat 336 k€, 17,4 k€ dels quals en concepte de personal de servei de substitució del centre de gestió de la Haute-Garonne. La massa salarial s'ha reduït en un 3,72% respecte a l'exercici anterior (348,6 k€).

Pel que fa a les despeses complementàries cal destacar l'escriptura comptable d'ordre d'amortització de béns per import de 3 k€.

La transferència no executada en la secció d'inversió ha permès generar un estalvi de 155 k€, que ha servit per donar cobertura a les despeses d'inversió necessàries per al trasllat, atès que ja s'ha esmentat que l'establiment va fer servir fins aleshores material procedent del Comitè Regional de Turisme de Toulouse.

Ingressos

Els ingressos del capítol estatutari ascendeixen a 578 k€, és a dir, que un 100% dels ingressos inscrits, amb un descens de l'1% en relació amb l'exercici anterior, en la mesura que l'establiment ja no gaudeix de la participació complementària del 7 k€ en concepte d'ocupació d'una part dels locals del Comitè Regional de Turisme a Toulouse.

Secció d'inversió:

L'ús de la secció d'inversió al Pressupost constitueix una novetat en la gestió comptable de l'establiment. Aquesta secció d'inversió correspon a la part de balanç de la comptabilitat privada d'on procedeix la instrucció comptable M71 i permet que l'assemblea entengui millor el patrimoni de l'establiment (actiu) i la seva modalitat de finançament (passiu), ja sigui pel préstec o pels seus fons propis (per l'estalvi generat a la secció d'inversió). Per part de l'assemblea s'ha optat per aquesta segona solució.



Despeses:

L'adquisició de programari informàtic d'una gamma superior, susceptible de dur a terme un seguiment analític del projecte EPM 2018-2020, l'adquisició de material informàtic del tipus servidor, la substitució dels llocs client els contractes dels quals vencien aviat i el mobiliari han constituït les adquisicions dutes a terme al llarg de l'any 2017 per tal d'equipar la seu de l'establiment per un import de 12,3 k€ en immobilitzacions incorporals i 65.1 k€ en immobilitzacions corporals.

Ingressos:

Els ingressos d'inversió 2017 estan constituïts únicament per l'estalvi que es desprèn de les escriptures d'ordre d'amortització dels bens adquirits amb antelació, és a dir, 3 k€, i el saldo d'inversió de 14,8 k€ que entren al compte administratiu.

Cal recordar aquí que les transferències de la secció de funcionament a la secció d'inversió només revesteixen caràcter pressupostari.

L'estoc de deute de l'establiment a 31 de desembre de l'exercici és zero.

2 Capítol d'Operacionalitat:

OPERACIONALITAT	LIGNES OPERATIONNELLES 2017	CREDITS CONSOMMES 2017		CREDITS OUVERTS AU BP 2017		EXCEDENT REPORTE AU BP 2018	
		117 770,42	125 590,83	286 455,40	325 907,87	168 684,98	
	CULTURE SUBVENTIONS	7 820,41		39 452,47		31 632,06	
	CULTURE PROJET EUROPEEN THE SPUR						
	RECH ENS SUP EUROCAMPUS SUBVENTIONS	0,00		124 500,00		124 500,00	
	RECH ENS SUP EUROCAMPUS REFONTE SITE	0,00		3 256,00		3 256,00	
	RECH ENS SUP PREPARATION/SOUTIEN ERASMUS+	0,00		38 930,55		38 930,55	
	RECH ENS SUP PROJET EUROPEEN EHEALTH ERASMUS	81 878,23	107 769,61	170 402,55	389 089,10	88 524,32	
	RECH ENS SUP PROJET EUROPEEN ERASMUS+SPORT "SPIN"	25 891,38		42 000,00		16 108,62	
	RECH ENS SUP PREPARATION MED	0,00		10 000,00		10 000,00	
	RECH ENS SUP PREPARATION TIC SALUT VIC & E-Santé Cast	3 553,40		0,00		-3 553,40	
	D.ECO PROJET CREALINK	288,00	288,00	2 315,00	2 315,00	2 027,00	
	DEV. DURABLE ENVIRONNEMENT SUBVENTIONS	31 296,40	41 196,40	308 698,08	387 398,08	277 401,68	
	DEV.DURABLE PREPA PROJETS EUROPEENS	9 900,00		78 700,00		€8 800,00	
	INNOVATION PROJET EUROPEEN LINKS UP	14 560,54		72 552,19		57 991,65	
	INNOVATION S.FILIERES PROJET EUROPEEN KISS ME	5 143,45	20 458,70	29 891,07	197 443,26	24 747,62	
	INNOVATION PREPARATION PROJETS EUROPEENS	754,71		70 000,00		69 245,29	
	INNOVATION SUBVENTIONS AMI	0,00		25 000,00		25 000,00	
	FONDS STRATEGIQUE	0,00	0,00	427 129,62	427 129,62	427 129,62	
	TOTAL	298 856,94	295 303,54	1 729 282,93	1 729 282,93	1 430 425,93	

Despeses d'Operacionalitat:

Capítol de Cultura:

- Subvencions (per tal de respectar la taula): 117,7 k€ han estat gastats com a subvencions repartides en el marc de les convocatòries anteriors, entre altres per l'any 2016 i desplaçaments inherents a aquestes accions, així com a l'animació de la comissió.
- Projecte europeu The SPUR: aquest projecte ha enregistrat 7,8 k€ de despeses, principalment com a residències d'artistes i per al seminari de Roma.

Capítol d'Ensenyament Superior i Recerca:

- e-HEALTH ERASMUS+: 81,8 k€ de despeses corresponents a transferències als socis, desplaçaments vinculats al paper del líder del projecte en el marc de l'operació, així com altres accions posades en marxa, en especial la Universitat d'Estiu de Castres.
- ERASMUS+ Sport SPIN: 25,8 k€ per les actuacions del darrer any del projecte i en especial com a transferència als socis i seminari de cloenda.
- e-salut / Tic i Salut: 4,5 k€ en el marc de les subvencions adoptades per l'assemblea relatives a les manifestacions de Castres i de Vic.

Capítol de Desenvolupament Econòmic:

- CREALINK: 0,3 k€.

Capítol de Desenvolupament Sostenible:

- Subvencions medi ambient: 31,2 k€ a títol del saldo de les subvencions de les convocatòries de l'any 2013 ALERA i EFENTUR, sobre una baixa del 49% (61,4 k€).
- PREPARACIÓ de projectes europeus: 9,9 k€ en el marc d'una assistència en gestió de projectes a propòsit de la candidatura al projecte PoseidonS.

Capítol d'Innovació:

- LINKS UP: 14,5 k€ de despeses per les accions dutes a terme durant l'exercici, és a dir, un increment d'un 480% sobre l'exercici anterior (14,5 k€).
- KISS ME: 5,1 k€ de despeses a propòsit d'accions dutes a terme durant l'exercici.
- **Preparació de projectes europeus:** 0,7 k€ únicament a propòsit de desplaçaments associats a les reunions preparatòries.

Les despeses de l'exercici relatives al present capítol s'estableixen en **295,3 k€**, amb un increment del 34% respecte a l'exercici anterior (219,5 k€) degut a l'increment en importància de les accions vinculades amb els projectes europeus.

Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o notificació.

Ingressos d'operacionalitat:

Només el capítol Cultura 2017 ha pogut ser aprovat i, en conseqüència, dotat per import de 125 k€.

- 7,5 k€ en qualitat d'una primera bestreta europea (SUDOE) en el marc del projecte Links up.

- 9,9 k€ de subvenció europea a través del líder del projecte The SPUR (Europa Creativa).

a. Compte de gestió 2017

El compte de gestió indica les funcions del pagador regional exercides per un comptable directe del Tresor amb qualitat de comptable principal dins del respecte de les disposicions de l'article L 1617-1 del Codi General de les Administracions Territorials (CGCT) i de la separació entre l'ordenador de les despeses i els ingressos de l'AECT PM i el comptable encarregat del pagament de les despeses i el cobrament dels ingressos.

L'estat d'allò que resta pendent de cobrament a la data d'aprovació dels comptes s'estableix en 384.583 €.

2 Decret del compte administratiu i adopció del compte de gestió 2017 (Document de suport núm.):

Considerant que el comptable públic ha transmès correctament a l'AECT PM el compte de gestió de l'exercici,

Considerant, després d'haver-la examinat, la correlació entre els comptes del comptable públic i els del Senyor President en la seva qualitat d'ordenador de les despeses i els ingressos de l'AECT PM,

Considerant la presentació del compte administratiu de més amunt i pel que fa als documents de suport transmesos als delegats,

Considerant al respecte les disposicions de l'article 1612-12 del CGCT en matèria de vot del compte administratiu,

Es proposa votar l'aprovació del compte de gestió i el decret dels comptes de l'Euroregió AECT Pirineus Mediterrània relatius a l'exercici 2017, presentats de manera creuada per naturalesa i per funció a nivell dels seus capítols pressupostaris en totes dues seccions, fent possible d'aquesta forma assolir els resultats i els saldos globals següents:

(A) Resultat de l'exercici:	- 110.407,71 €
(B) Excedent anterior reportat:	1.759.721,87 €
(A+B) Resultat acumulat de tancament:	1.649.314,16 €
(C) Saldo d'inversió de l'exercici:	- 74.396,39 €
(D) Saldo d'inversió reportat:	14.806,80 €
E = (C+D) Saldo d'inversió acumulat de clausura:	- 59.589,59 €
(F) Resultat de les restes que cal dur a terme:	- 41.249,85 €
(G = E+F) Necessitats de finançament:	100.839,44 €

Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o notificació.

En aplicació del capítol 5 del títol 3 del Volum 2 de la instrucció pressupostària i comptable M71, considerant la presència d'una necessitat de finançament de la secció d'inversió, es proposa afectar el resultat de tancament 2017 per un import de 100.839,44 € al compte 1068 en secció d'inversió i 1.548.474,72 € en excedent de funcionament reportat a la secció de funcionament al capítol R002, en disminució del 12% del compte administratiu anterior (1.759,7 k€). L'excedent de funcionament reportat està repartit com a capítol estatutari de funcionament fins l'import de 86,7 k€ a la baixa de 53,8% (187,6 k€ l'any 2016), un import de 427,1 k€ com a fons estratègic estable, és a dir 1.429,4 k€ com a capítol d'operacionalitat del projecte EPM 2018-2020 en baixa de 18,7% (1.759,7 k€ l'any 2017).

Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o notificació.

DELIBERACIÓ Núm. 18_06_03

Assemblea General del 14 de juny del 2018

OBJECTE: Presentació del compte administratiu i del compte de gestió 2017.

Vist el Reglament Europeu núm. 1302/2013 del Parlament Europeu i del Consell del 17 de desembre del 2013, relatiu a una Agrupació Europea de Cooperació Territorial en allò que respecta l'aclariment, simplificació o millora de la constitució i del funcionament d'una agrupació d'aquesta mena;

Vist el Conveni de l'Euroregió AECT Pirineus Mediterrània del 18 de juny del 2009,

Vistos els estatuts modificats de l'Euroregió del 18 de juny del 2009,

Vist el Decret del Prefecte de la regió de Midi-Pyrénées amb data del 25 d'agost del 2009, relatiu a la creació de l'AECT Pirineus Mediterrània,

Vist el Codi General de les Administracions Territorials, en especial el seu article L 1612-12,

Vist els documents pressupostaris adjuntats amb aquest,

Considerant que la reglamentació pública en matèria de gestió comptable i la reglamentació pressupostària imposen una concordança entre el Compte Administratiu i el Compte de Gestió.

Considerant que cal aprovar el Compte Administratiu 2017 de l'Euroregió AECT Pirineus Mediterrània abans del dia 30 de juny de l'exercici,

Després d'haver deliberat, l'Assemblea General, per unanimitat dels seus membres,

DECIDEIX:

Article 1: S'aprova el Compte Administratiu 2017 de l'Euroregió AECT Pirineus Mediterrània presentat per naturalesa i funcions.

Article 2: L'Assemblea General aprova i valida la perfecta concordança entre el Compte Administratiu i el Compte de Gestió de l'exercici 2017, els resultats dels quals es decreten en les condicions següents:

Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o notificació.



(A) Resultat de l'exercici:	- 110.407,71 €
(B) Excedent anterior reportat:	1.759.721,87 €
(A+B) Resultat acumulat de cloenda:	1.649.314,16 €
(C) Saldo d'inversió de l'exercici:	- 74.396,39 €
(D) Saldo d'inversió reportat:	14.806,80 €
(C+D) Saldo d'inversió acumulat de cloenda:	- 59.589,59 €

Fet i deliberat en la data consignada més avall.

Per extracte de conformitat amb els registres de les deliberacions.

El President en exercici,

Certificat d'execució:

Rebut a Prefectura amb data: 20/05/17
 Publicat o notificat amb data: 20/05/17
Còpia: Pagadoria Regional d'Occitània

pel President i
 per delegació,
 el Director general,
 Isidre Sala i Queralt

Joaquim Torra i Pons

EUROREGION PYRENEES-MEDITERRANEE
 GECT
 El Centre del món
 Boulevard Saint-Assise
 66011 PERPIGNAN CEDEX
 CS 323032
 SIRET 130 007 511 00038

Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond
 IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o
 notificació.