

INFORME: Presentació del compte administratiu i del compte de gestió 2018.

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 (EPM) 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).

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 2018:

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.

El 2018 és un any de referència atès que tradueix en any complet pressupostari l'aplicació del pla d'acció presentat en el moment del debat d'orientació pressupostària.

El pressupost 2018 va ser executat per aquest exercici en secció de funcionament per import de **1 038 392.58 €** en ingressos i **1 177 022.41 €** en despeses.

Pel que fa a la secció d'inversions va ser executat per import de **119 947.70 €** en ingressos i **53 814.41 €** en despeses.

a. Secció de funcionament:

La secció de funcionament, s'estableix per import de **1 038.3k€** en ingressos, amb un increment del **44%** sobre l'exercici anterior (720,4k€) degut a l'augment dels fons europeus, i **1.177k€** en despeses, amb un increment del **41%** (830,8k€) mitjançant l'aplicació del pla d'acció i per tant la pujada a un nivell de despeses d'acord amb els compromisos.

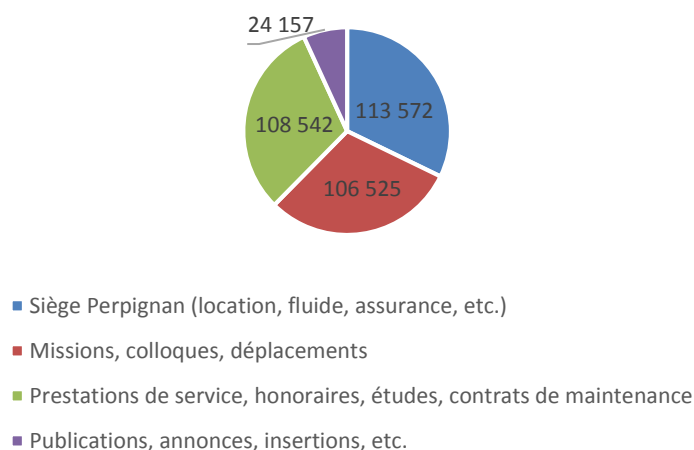
i. Despeses:

1. Càrregues de caràcter general (D011):

Aquest capítol va ser executat a l'import de **352,7k€** amb un increment del 42% respecte a l'exercici anterior (247,7k€).

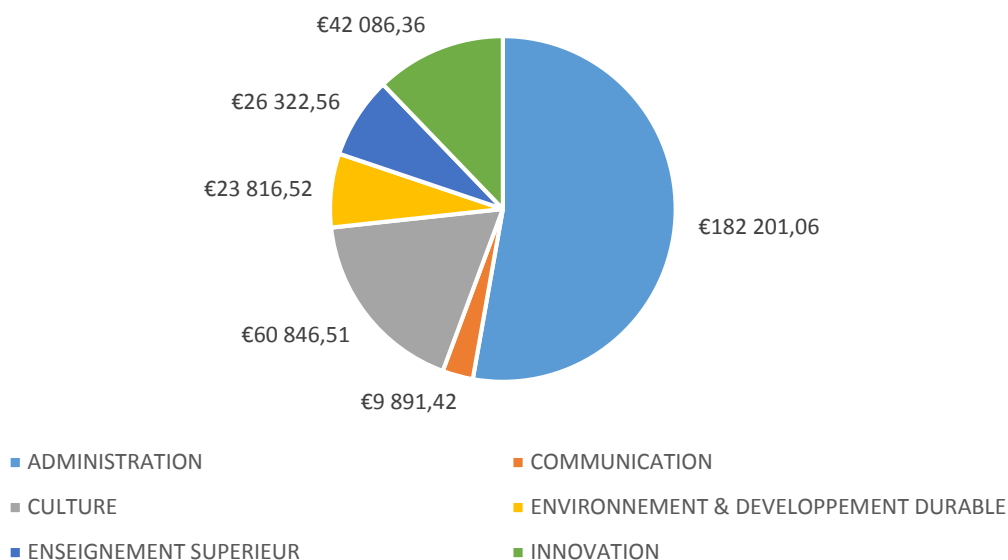
Pel que fa al present exercici, cal tenir especialment en compte els 113,5k€ de la seu de Perpinyà, 106,5k€ de viatges, col·loquis, presència a fires i desplaçaments derivats del pla d'actuació, 108,5k€ de prestacions de serveis relacionats amb estudis i contractes duts a terme en el marc del pla d'actuació, contractes de manteniment informàtic, programari, xarxes de climatització i altres honoraris i 24k€ de publicacions vinculades amb la comunicació.

Charges à caractère général par grandes masses



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.

Répartition des charges à caractère général Chap. 011

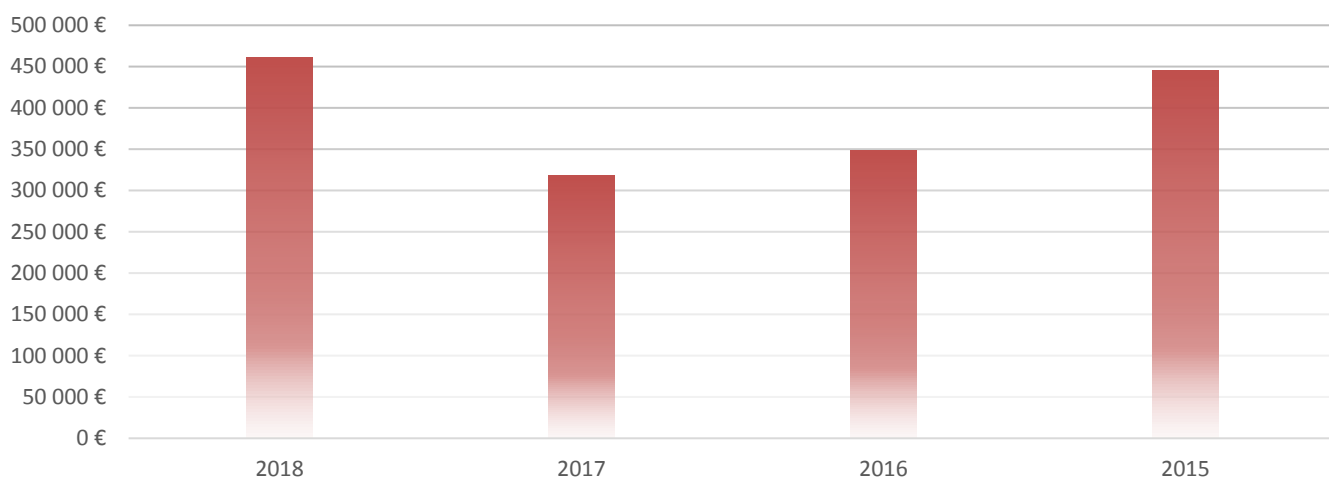


2. Càrregues de personal (D012):

L'any 2018, la massa salarial va representar un total de **461,2k€** amb un increment del 44% sobre l'exercici precedent (318k€). Aquest any constitueix un primer exercici de un any ple amb un efectiu reestructurat. A banda de l'augment de la massa salarial a causa igualment dels ascensos o de l'envelliment del personal (GVT [glissement vieillesse technicité], en francès), aquest augment es deu a l'estada de 6 mesos d'un becari, a la substitució del responsable de comunicació durant 2 mesos i al pagament dels incentius per objectius als quals aquest any tot el personal podia optar. La massa salarial resta tanmateix continguda i conforme a la prospectiva elaborada en ocasió de la reestructuració de 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.

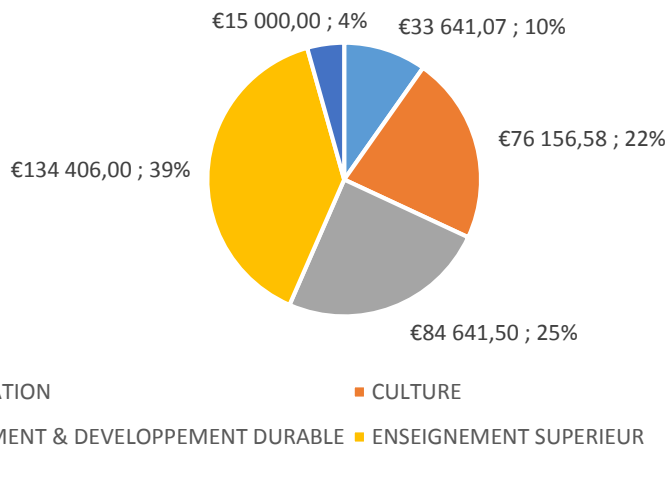
EVOLUTION DE LA MASSE SALARIALE (2018-2015)



3. Autres càrregues de gestió corrent (D65):

Les altres despeses de gestió corrent s'estableixen a un import de **343.8k€** amb un increment del 31% pel que fa a l'exercici anterior (261,3k€). Inclou les masses econòmiques més significatives, el reintegrament de subvencions europees als socis del projecte e-Health, els pagaments de les convocatòries anteriors de la Comissió de Cultura, i els pagaments de les convocatòries de manifestació d'interès anteriors en matèria de desenvolupament sostenible.

Répartition des autres charges de gestion courante Chap. 65



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.

4. Càrregues financeres (D66):

Aquest capítol no és objecte de consum de crèdits..

5. Càrregues excepcionals (D67):

Aquest capítol no és objecte de consum de crèdits.

6. Operacions d'ordre entre seccions (D042):

El present capítol s'ha executat a un import de **19.1k€**. Inclou la dotació per les amortitzacions relatives al material informàtic i el mobiliari necessaris per a la implantació a Perpinyà.

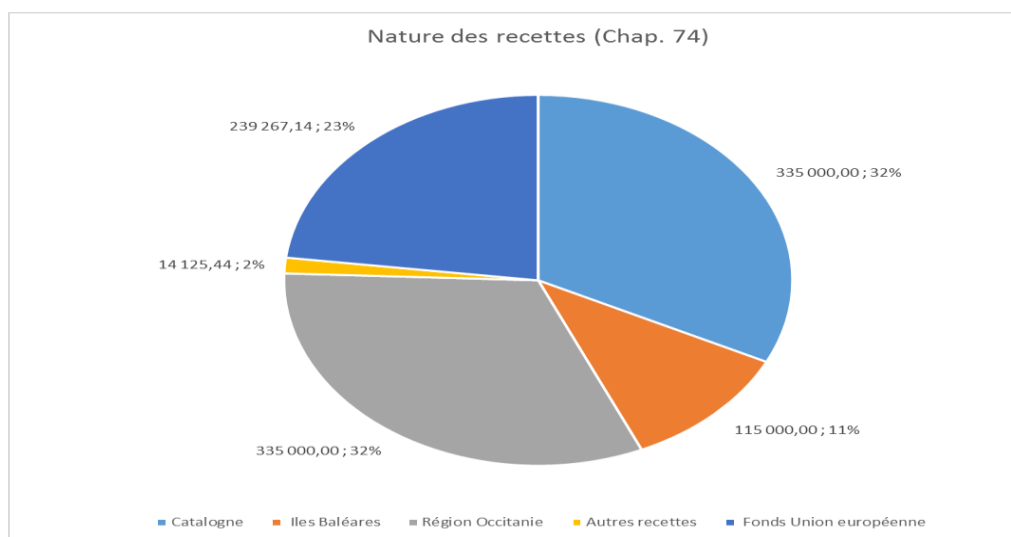
ii. Ingressos:

1. Dotacions, subvencions i participacions (R74):

El present capítol ascendeix a un import de **1029,1k€** amb un augment del 42% respecte a l'exercici anterior (720.4k€). Aquest augment s'explica pel pagament de subvencions europees en aquest exercici arran de les pujades de despeses dels projectes (SPIN, The SPUR, Links up, Kiss me i e-Health) així com una participació més gran de certes comissions.

Recettes de participations et subventions	Innovation	Tourisme & Thermalisme	Développement durable	Culture & sport	Enseignement supérieur	Administration générale statutaire fonct.	Total
Gouvernement de la Catalogne	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	50 000,00 €	- €	260 000,00 €	335 000,00
Gouvernement des Iles Baléares	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	40 000,00 €	- €	50 000,00 €	115 000,00
Région Occitanie	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	50 000,00 €	- €	260 000,00 €	335 000,00
Autres recettes	13 347,52 €	- €	- €	- €	- €	777,92 €	14 125,44
Fonds de l'Union européenne	21 025,56	-	-	6 763,36	166 081,20	45 397,02	239 267,14
Total	64 373,08 €	30 000,00 €	15 000,00 €	146 763,36 €	166 081,20 €	616 174,94 €	1 038 392,58 €

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.



b. Secció d'inversió:

La secció d'inversió, al compte administratiu de l'exercici, s'estableix per un import de **53 814.41€** en despeses i **119 947.70€** en ingressos.

i. Despeses:

Les despeses es refereixen als romanents del 2017 relatius a les obres de la seu a Perpinyà.

1. Actius intangibles (D20):

Aquest capítol no és objecte de cap execució.

2. Propietat, planta i equip (D21):

Aquest capítol s'executa a nivell de 53,8k€. Comprèn 39,5k€ de mobiliari d'oficina, 4,6k€ de cortines, i 9,7k€ d'equipament de servei de videoconferència.

ii. Ingressos:

1. Dotacions, fons diversos i reserves (R10):

Aquest capítol s'ha executat a un import de **100.8k€**. Es tracta d'una escriptura financera que comprèn únicament la cobertura de la necessitat de finançament de la secció d'inversió per afectació d'una part del resultat de funcionament del 2017.

2. Operacions d'ordre entre seccions (R040):

Aquest capítol s'ha executat a un import de **19.1k€**. Es tracta d'una escriptura financera d'operació d'ordre entre la secció d'amortització dels bens en correlació amb l'execució del capítol 042 en despeses de funcionament.

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.

B Presentació creuada funcional dels crèdits de pagaments (CP) per actuacions:

Com a preàmbul a aquesta presentació creuada funcional dels comptes, convé recordar que el respecte per les regles de la comptabilitat pública exigeix una reformulació. Tot esperant la creació d'un reglament financer, cal detallar la metodologia comptable que s'utilitza.

Per primera vegada, les despeses es comptabilitzen segons:

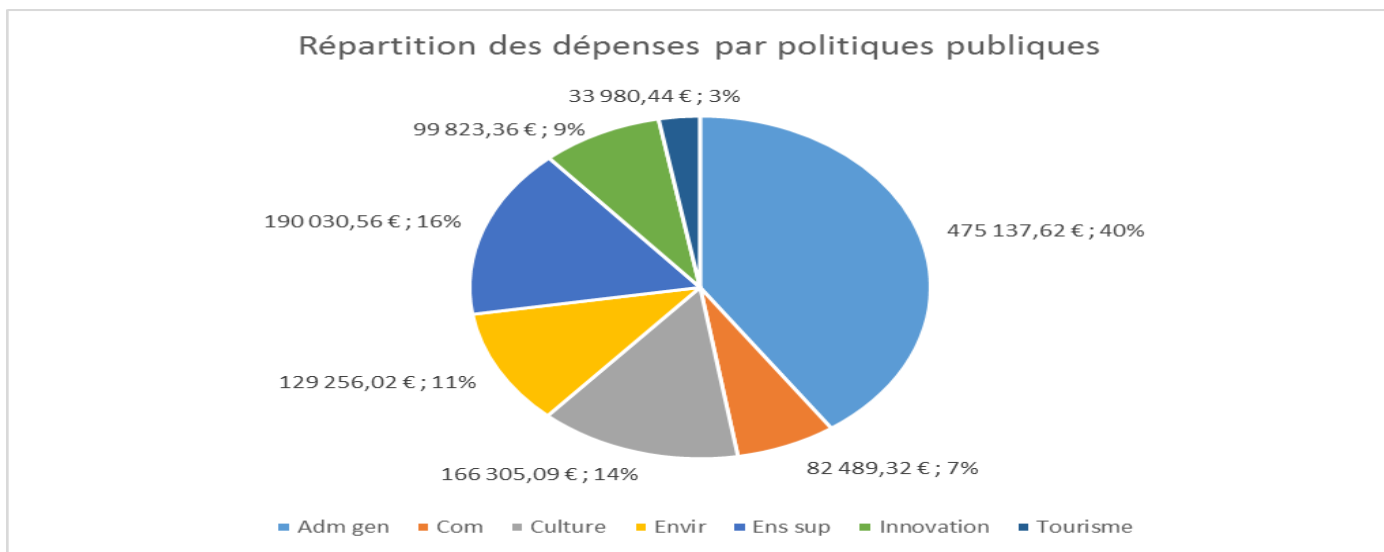
- tipus de despesa
- servei (a efectes de la Comissió amb la qual es relacionen els crèdits)
- funció (a efectes de la política pública per a la qual s'executa la despesa)
- acció (de forma més precisa per mesurar l'impacte del pla d'acció).

Les despeses de personal es comptabilitzen inicialment segons la funció relativa a l'administració general i es reassignen aquí únicament per als responsables de projectes que coordinen els treballs de dues comissions (a raó del 50% per cada comissió). Aquesta reassignació apareix actualment com una quota perquè no reflecteix ni la part real de treball que genera una comissió en particular ni abasta la realitat del treball sobre els projectes europeus que integren també personal administratiu (DG, COM, CBR, AA). D'altra banda, el projecte SPIN es reassigna a l'apartat administració general per millorar l'anàlisi de les accions de la Comissió de Cultura.

L'objectiu d'aquesta reassignació és també integrar únicament el personal administratiu en administració general (director general, responsable administratiu i financer, responsable de comunicació, auxiliar administratiu i coordinador pressupostari i de recursos humans). Aquest enfocament permet mesurar el cost real de l'apartat estatutari.

Répartition des dépenses	Charges à caractère général (Chap. 011)	Charges de personnel (Chap. 012)	Autres charges de gestion courante (Chap. 65)	Opérations patrimoniales (Chap. 042)	Charges financières (Chap. 66)	Charges exceptionnelles (Chap. 67)	Total
ADMINISTRATION GENERALE	182 201,06 €	247 729,13 €	26 099,17 €	19 108,26 €	- €	- €	475 137,62 €
COMMUNICATION	9 891,42 €	62 556,00 €	10 041,90 €	- €	- €	- €	82 489,32 €
CULTURE	60 846,51 €	29 302,00 €	76 156,58 €	- €	- €	- €	166 305,09 €
ENVIRONNEMENT & DEVELOPPEMENT DURABLE	23 816,52 €	23 298,00 €	82 141,50 €	- €	- €	- €	129 256,02 €
ENSEIGNEMENT SUPERIEUR	26 322,56 €	29 302,00 €	134 406,00 €	- €	- €	- €	190 030,56 €
INNOVATION & DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	42 086,36 €	42 737,00 €	15 000,00 €	- €	- €	- €	99 823,36 €
TOURISME	7 631,44 €	26 349,00 €	- €	- €	- €	- €	33 980,44 €
TOTAL	352 795,87 €	461 273,13 €	343 845,15 €	19 108,26 €	- €	- €	1 177 022,41 €

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.

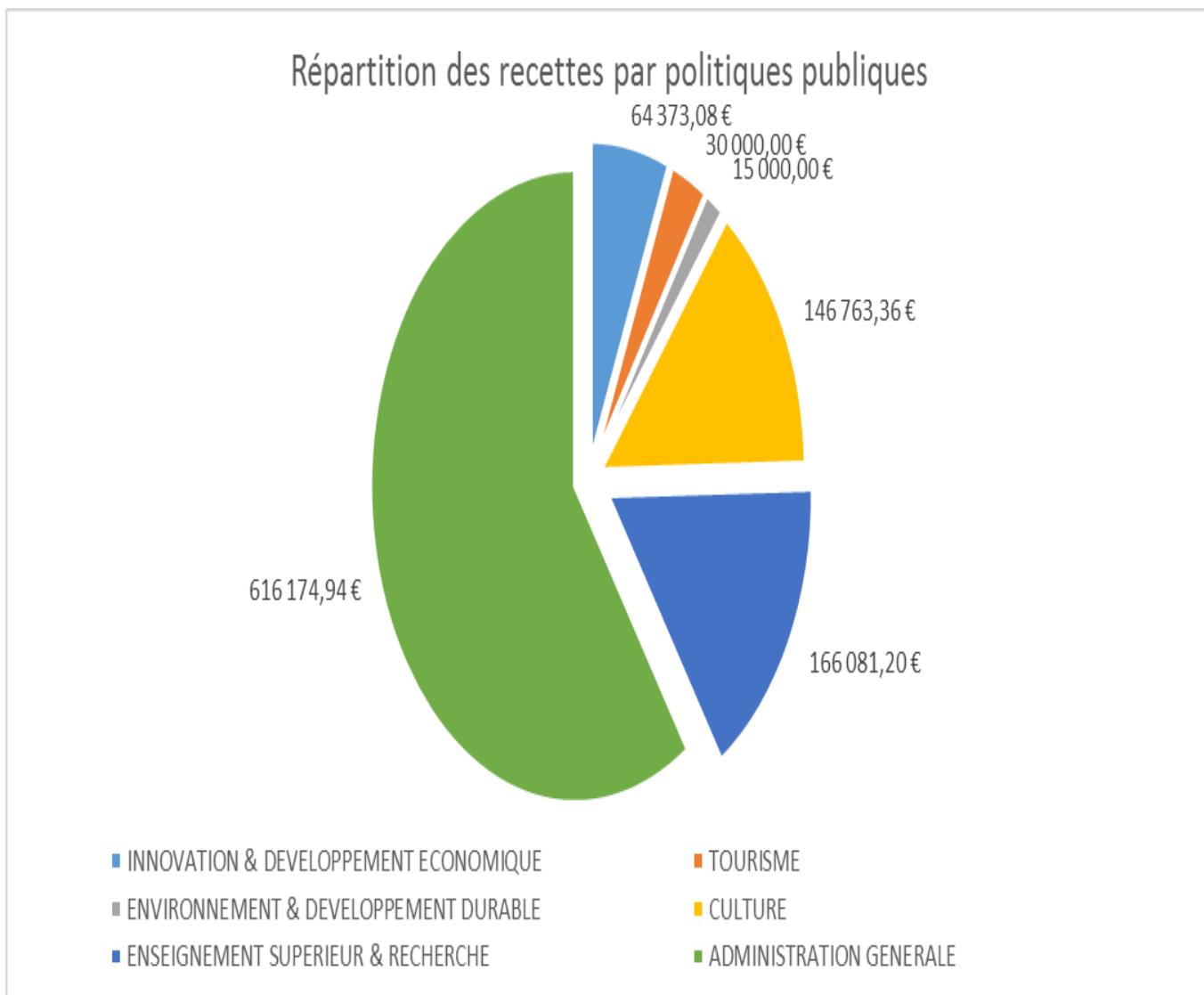


La cobertura dels crèdits 2018 executats del pla d'acció és garantit en major mesura per un 75% gràcies als ingressos dels membres de l'EPM, així com pels fons europeus, en aquest cas per import d'un 23%.

Per correlació amb la reassignació realitzada en despeses, cal una reassignació dels ingressos per reatribuir a l'administració general, que comptabilitza en la seva totalitat les despeses de personal, la part d'ingressos de subvencions europees que li escau. Això correspon al 49,6% de la part de subvenció rebuda en concepte dels projectes Links up (15.201€ de 30.648,89€), 6.000€ de 172.081,20€ en concepte del projecte e-Health, i al 62,6% de l'acompte percebut en concepte del projecte KISS ME (9.335€ de 14.912,67€).

Recettes de participations et subventions	INNOVATION & DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	TOURISME	ENVIRONNEMENT & DEVELOPPEMENT DURABLE	CULTURE	ENSEIGNEMENT SUPERIEUR & RECHERCHE	ADMINISTRATION GENERALE	Total
Gouvernement de la Catalogne	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	50 000,00 €	- €	260 000,00 €	335 000,00
Gouvernement des Iles Baléares	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	40 000,00 €	- €	50 000,00 €	115 000,00
Région Occitanie	10 000,00 €	10 000,00 €	5 000,00 €	50 000,00 €	- €	260 000,00 €	335 000,00
Autres recettes	13 347,52 €	- €	- €	- €	- €	777,92 €	14 125,44
Fonds de l'Union européenne	21 025,56	-	-	6 763,36	166 081,20	45 397,02	239 267,14
Total	64 373,08 €	30 000,00 €	15 000,00 €	146 763,36 €	166 081,20 €	616 174,94 €	1 038 392,58 €

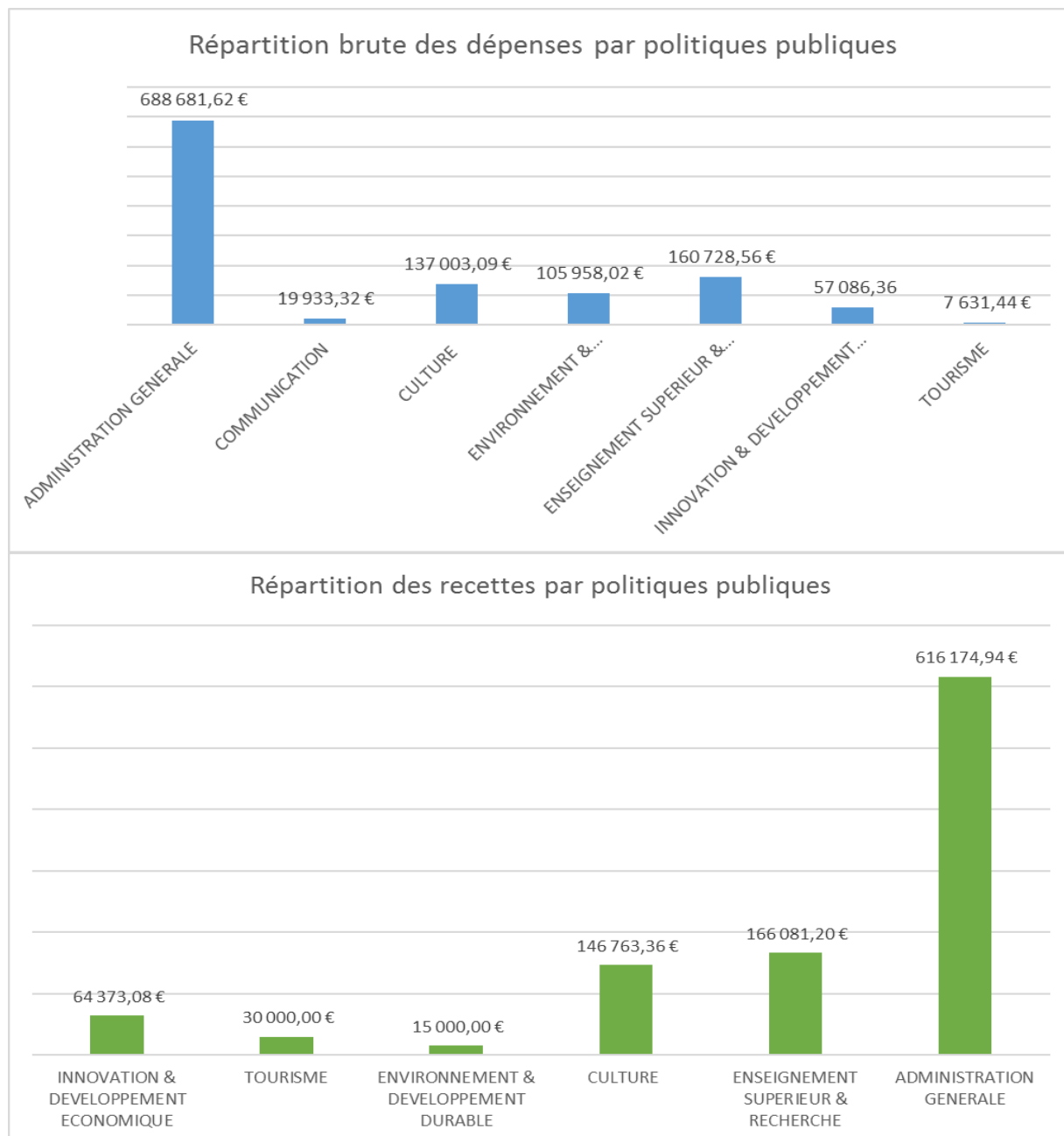
Recordatori: La present deliberació pot ser objecte d'un recurs davant del Tribunal Administratiu de Toulouse, 68 rue Raymond IV - BP 7007 - 1068 TOULOUSE CEDEX 7, al llarg dels dos mesos següents a comptar des de la present publicació o notificació.



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.

Enfocament analític sense reformulació de les despeses de personal:

Aquest enfocament permet verificar que per si soles les participacions de funcionament anomenades estatutàries (570k€) no abasten l'apartat d'administració general incloent la comunicació institucional no temàtica (708,5k€) i sense un excedent propi que era de 119k€ a principis de l'exercici.



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.

C Compte de gestió 2018

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 613.227.12 €.

Decret del compte administratiu i adopció del compte de gestió 2018 :

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,

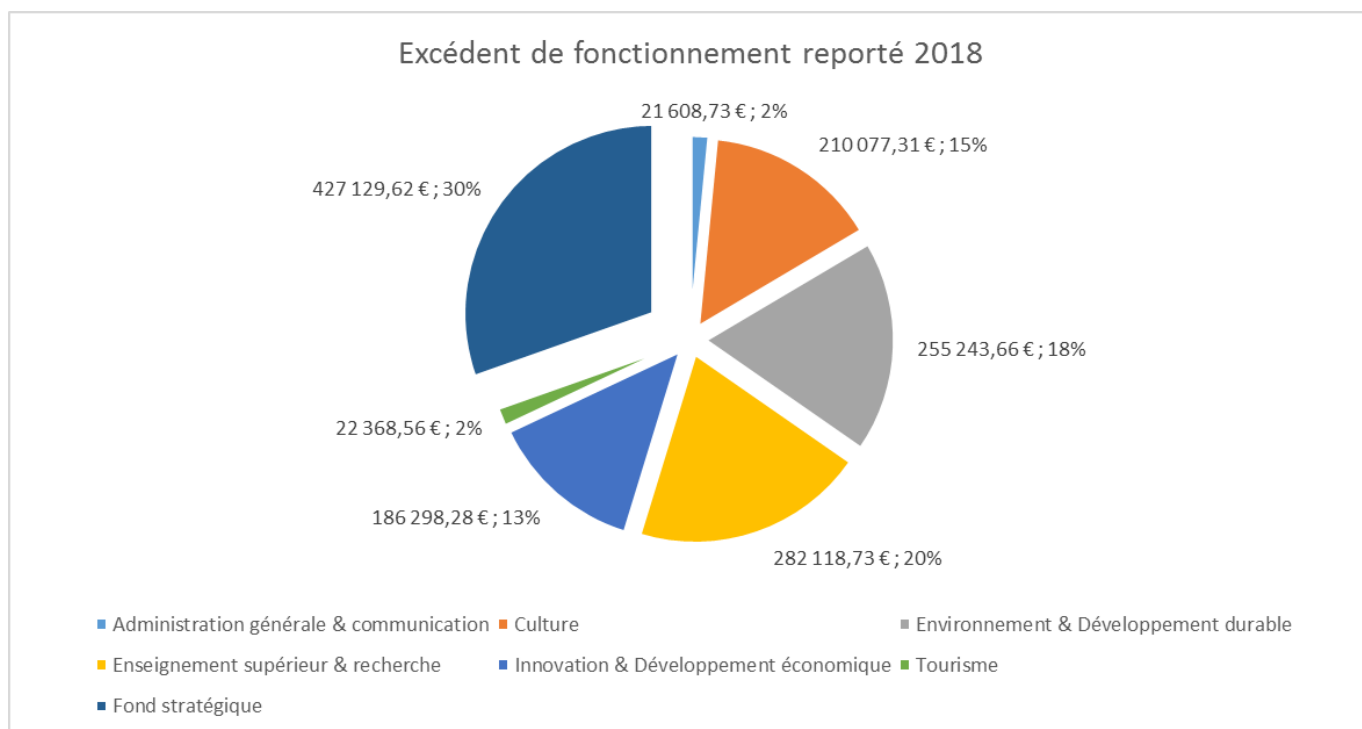
Es proposa votar l'aprovació del compte de gestió i el decret dels comptes de l'Euroregió AECT Pirineus Mediterrània relatius a l'exercici 2018, presentats de manera creuada per naturalesa i per funció a nivell dels seus capítols pressupostaris en totes dues seccions, fent possible d'aquesta forma assolir els resultats i els saldos globals següents:

(A) Resultat de l'exercici:	- 138 629.83 €
(B) Excedent anterior reportat:	1 548 474.72 €
(A+B) Resultat acumulat de tancament:	1 409 844.89 €
(C) Saldo d'inversió de l'exercici:	66 133.29 €
(D) Saldo d'inversió reportat:	- 59589.59 €
E = (C+D) Saldo d'inversió acumulat de clausura:	6 543.70 €
(F) Resultat de les restes que cal dur a terme:	- 11 334.65 €
(G = E+F) Necessitats de finançament:	4 790.95 €

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 2018 per un import de 5.000,00 € al compte 1068 en secció d'inversió i 1.404.844,89 € en excedent de funcionament reportat a la secció de funcionament al capítol R002, en disminució del 9.3% del compte administratiu anterior (1.548,4 k€).

A la vista dels elements presentats anteriorment al llarg de l'enfocament analític i dels resultats descrits a continuació i després de l'adscripció dels resultats de l'any 2018, el compte administratiu permetria registrar en el pressupost original del següent exercici els excedents de funcionament ajornats, repartits de la següent manera:

	Administration générale & communication	Culture	Environnement & Développement durable	Enseignement supérieur & recherche	Innovation & Développement économique	Tourisme	Fond stratégique	Total
Excédent de fonctionnement reporté	21 608,73 €	210 077,31 €	255 243,66 €	282 118,73 €	186 298,28 €	22 368,56 €	427 129,62 €	1 404 844,89 €



L'estoc de deute de l'establiment relatiu a l'exercici és nul i l'estat de les restes a recuperar és de 613227.12€.

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. 19_03_01

Assemblea General del 19 de març del 2019

OBJECTE: Presentació del compte administratiu i del compte de gestió 2018.

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 24 d' octubre del 2014,

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 2018 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 2018 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 2018, els resultats dels quals es decreten en les condicions següents:

(A) Resultat de l'exercici:	- 138 629.83 €
(B) Excedent anterior reportat:	1.548.474,72 €
(A+B) Resultat acumulat de cloenda:	1 409 844.89 €
(C) Saldo d'inversió de l'exercici:	66 133.29 €
(D) Saldo d'inversió reportat:	- 59 589.59 €
(C+D) Saldo d'inversió acumulat de cloenda:	6 543.70 €

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.

Fet i deliberat en la data consignada més avall.

Per extracte de conformitat amb els registres de les deliberacions.

Pour la Présidence en exercice, par délégation,
Le Directeur Général

Xavier BERNARD-SANS

La Presidenta en exercici,



Francina Armengol i Socías

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

Certificat d'execució:

Rebut a Prefectura amb data:

Publicat o notificat amb data:

Còpia: Pagadoria Regional d'Occitània

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.