

INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 47/16
Assumpte: Aprovació del Pressupost de la Corporació per l'exercici 2017
Destí: Ple
Data: 3/11/16

Rosa Ma. Almirall i Domènech, Interventora de l'Ajuntament de Cubelles, en compliment de l'article 4 del RD 1174/1987 de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local, i l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), emeto l'informe corresponent al pressupost de 2017.

El projecte de pressupost que presenta l'Alcaldia - Presidència de la Corporació per l'exercici 2017 es realitza amb posterioritat als terminis previstos per la legislació vigent¹ però si es produeix l'aprovació en el Ple ordinari de novembre es factible la seva aprovació definitiva i publicació abans del 31 de desembre d'enguany, per tant es donarà compliment a allò previst a l'article 169 del TRLHL i es produirà la seva entrada en vigor a 01/01/17.

El present pressupost per a 2017 resulta anivellat en els conceptes d'ingressos i despeses amb un total de 18.300.000,00€. Atès que no existeix cap organisme autònom ni societat, el pressupost general és el mateix.

En relació als expedients que s'informen cal considerar els següents trets més destacables:

A) Pel que fa al pressupost de la Corporació:

1.- Estructura pressupostària:

Pel que fa a l'estructura pressupostària, i en relació al pressupost de l'exercici 2014² es manté l'aplicació pressupostària amb la classificació orgànica en el cas de les despeses, quedant definida a nivell de 10 dígit, configurant-se de la següent manera:

Pressupost de despeses:

Classificació orgànica:	2 dígit
Classificació per programes:	3 dígit
Classificació econòmica:	5 dígit

¹ El TRLHL preveu en l'article 168 que es remetrà al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre.

² Les referències es faran respecte al pressupost de 2014 ja que a 2015 no va tramitar-se pressupost i a 2016 no fou aprovat, havent estat vigent el prorrogat de 2014 que fou objecte d'ajustos i sobre el que es realitzen modificacions pressupostàries.

Al 2014 va ser modificada l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals per l'Ordre HAP/419/2014 qüestió que va implicar l'adaptació, ja aplicada en les respectius pressupostos prorrogats, de diverses aplicacions pressupostàries.

Pressupost d'ingressos:

Classificació econòmica: 5 dígits

2.- Pressupost de despeses:

En l'apartat de despeses hi estan contemplades les diferents quantitats per atendre les necessitats de la Corporació, les quals es detallen seguidament:

a) En el capítol primer, de despeses de personal, la quantitat total expressada és de 6.289.133,37€. La despesa en el seu conjunt no té massa variació respecte l'import inicial consignat al 2014, tanmateix les retribucions del personal al servei de la Corporació que són les que resulten de l'aplicació d'allò previst en la Llei de Pressupostos Generals de l'estat per a l'any 2016³ (LGPE2016) han sofert un increment de l'1% a 2016 i es preveu igual increment per a 2017, quina aplicació resta supeditada a la previsió de dit increment en la LGPE per a 2017.

Les variacions i justificacions relatives a aquest capítol han de trobar-se recollides en l'informe emès per la Tècnica de Recursos Humans, si bé es farà a continuació referència a diversos trets característics.

La variació respecte del pressupost anterior ve donada per l'impacte de diversos fets, entre d'altres:

- L'increment retributiu previst a la LGPE2016 i el que s'estima es produirà a 2017 i ajust de les cotitzacions empresarials a la seguretat social.
- La previsió de Plans d'ocupació, en menys, per la despesa que a 2014 es va preveure pel Pla d'ocupació instrumentat pel Servei d'Ocupació de Catalunya i cofinançat amb el Fons Social Europeu (aplicacions amb concepte econòmic 13101 i 16001). Recursos Humans no ha inclòs cap estimació respecte a plans d'ocupació que s'iniciïn a 2017 o que afectin a 2017, per tant es preveuran a pressupost via modificació

³ Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales de l'Estat per a 2016, article 19:

“**Dos.** En el año 2016, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 1 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2015, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

...

Cuatro. La masa salarial del personal laboral, que se incrementará en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales y los gastos de acción social devengados por dicho personal en 2015, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación. Se exceptúan, en todo caso:

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.

...

Siete. Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo.

Ocho. Los acuerdos, convenios o pactos que impliquen crecimientos retributivos superiores a los fijados en el apartado Dos deberán experimentar la oportuna adecuación, deviniendo inaplicables las cláusulas que se opongan al mismo...”

pressupostària de generació de crèdit per ingressos en funció dels ingressos previstos de subvenció a percebre.

- La previsió de triennis que es meriten enguany més els meritats a 2015 i 2016.
- La creació d'un lloc de treball nou.
- La menor despesa prevista de càrrecs electes.

Amb caràcter genèric, s'ha previst com en exercicis anteriors, l'import estimat com a necessari per poder fer front a serveis extraordinaris, gratificacions i productivitat, si bé s'ha anat recollint en els diferents grups de programa, restant un import genèric recollit com altres incentius en l'orgànica de recursos humans. La despesa corresponent al cost de la seguretat social es troba detallada segons els diferents grups de programa. Igualment es recullen els crèdits pressupostaris relatius a despeses del servei de prevenció aliè, despeses de formació així com despeses d'acció social. Cal dir que els conceptes s'han diferenciat pel personal funcionari i laboral per tal de facilitar el càlcul de despeses d'acció social per tal de valorar, aprovar i publicar la massa salarial d'acord amb allò establert per l'article 103bis de la LBRL.

Les retribucions dels càrrecs electes amb dedicació prevista en les Bases d'Execució del Pressupost (BEP en endavant) respecten els topalls previstos en la normativa vigent⁴.

b) En el capítol segon, de compra de béns corrents i de serveis, l'import consignat és de 4.839.843,87€, produïnt-se un increment respecte la consignació inicial de l'exercici anterior doncs tot i haver realitzat ajustos en les consignacions inicials de determinades despeses (la despesa en material, subministraments i altres és la que més s'ha ajustat), s'ha produït un increment d'altres, en la que destaquen les despeses en concepte de reparacions, manteniment i conservació que són les que més s'han incrementat.

Les despeses derivades dels contractes vigents corresponents a l'exercici es troben recollides en les aplicacions específiques si bé en ocasions la seva consignació podria ser aplicada a la bossa de vinculació jurídica corresponent, havent-se previst les peticions realitzades pels diferents serveis amb els ajustos corresponents a la necessitat d'anivellament del pressupost.

c) Els capítols tercer i novè, tenen uns imports de 123.322,11€ i 734.350,52€ respectivament. Es produeix la valoració de la despesa d'interessos amb els tipus actuals segons previsions de despesa elaborades per la Tresoreria, així mateix es preveuen altres despeses financeres que es puguin produir.

La càrrega financera que es contempla és la derivada de les operacions vigents i les que es concerten durant 2016. Així mateix es preveu l'impacte de la despesa en concepte d'interessos de les operacions financeres a concertar durant 2017, si bé s'entén que s'efectuarà la disposició únicament quan s'hagin realitzat les inversions

⁴ El Reial Decret Llei 1/2014, de 24 de gener, de reforma en matèria d'infraestructures i transport, i altres mesures econòmiques afegeix una D.A.90 a la LGPE 2013 que estableix els límits màxims que poden percebre els membres de les Corporacions Locals per tots els conceptes retributius i assistències, exclosos els triennis als que, en el seu cas, tinguin dret aquells funcionaris de carrera que es trobin en situació de serveis especials, fixant com a valor màxim a percebre pels municipis amb habitants entre 10.000 i 20.000, 50.000€.

corresponents, per tal d'aprofitar el període de carència tan com sigui possible atès que així la despesa financera és menor. A més s'espera obtenir, tal com s'ha dit en l'informe econòmic financer, el finançament dins els programes de la Diputació de Barcelona.

L'estudi del volum de deute s'ha inclòs en dit informe, trobant-se, tenint en compte les operacions a concertar, per sota del nivell màxim establert (enguany és manté el llindar per a la realització d'operacions financeres sense necessitat d'autorització en el 75%). Pel que fa a la càrrega financera ha estat recollida en el quadre annex de l'informe econòmic financer, posant en relació les despeses dels capítols III i IX (interessos i amortitzacions) i els recursos ordinaris estimats derivats de la liquidació de l'exercici 2015, resultant un 5,87%, que si es posen en relació amb els drets per operacions corrents que s'estimen es liquidaran a 2016, puja al 6,01%.

Si tenim en compte les dades del projecte de Pressupost de 2017, i considerant tot l'import del capítol III, que igualment es troben recollides en l'annex del dit informe, serien les següents:

$$\frac{\text{Despesa Capítols III i IX}}{\text{Recursos ordinaris ajustats (recursos corrents menys afectats menys fons contingència)}} = 857.672,63/14.832.875,55 = 5,78\%$$

d) Pel que fa al capítol quart de transferències corrents, que puja a un import de 2.722.159,16€, la despesa més important continua essent la relativa a les transferències a favor de la Mancomunitat Intermunicipal Penedès-Garraf en relació als serveis de recollida de brossa i funcionament de la Deixalleria, que ha tingut un increment respecte l'exercici anterior.

Igualment també s'ha incrementat la despesa relativa a serveis socials que es satisfà al Consell Comarcal del Garraf doncs cada cop són majors les despeses necessàries per donar cobertura a les necessitats de la població en aquest àmbit.

Les aplicacions que s'han vist minorades són les corresponents a la subvenció al sosteniment de les llars d'infants provinent d'altres ens públics, doncs únicament s'ha recollit el mateix valor rebut inicialment pel curs escolar 2014-2015. Tanmateix en el cas que s'obtinguin majors recursos podrà ser tramitada la corresponent generació de crèdits per ingressos si s'ha de suportar una major despesa derivada del funcionament de les llars. Val a dir que es manté la consignació de la subvenció de la Corporació si bé resta pendent de definir la despesa en funció del dimensionament del servei corresponent.

e) En el capítol cinquè, de 234.000,00€, de fons de contingència i altres imprevistos, s'ha recollit la previsió per evitar desequilibris pressupostaris tal com es preveu en les Bases d'Execució del Pressupost, havent estat detallat en l'informe econòmic financer, donant-se per reproduïda la informació al respecte d'aquest concepte.

f) En el capítol sisè, d'inversions reals, d'import 3.280.224,87€ es recullen les inversions que es preveuen realitzar amb el finançament previst al pressupost d'ingressos de 2017 relatiu a diferents recursos: ingressos corrents afectats, ingressos corrents genèrics

(estalvi net preventiu), alienació d'inversions reals, subvencions de capital i operacions de préstec.

g) En el capítol setè es preveuen les transferències de capital per import de 70.466,10€ i s'hi recull tant la despesa que es preveu satisfer en relació a la portada d'aigües com subvencions a entitats (en aquest cas les previstes per ser atorgades per concurrència competitiva en l'àmbit d'ensenyament).

h) El capítol vuitè, d'actius financers, preveu una despesa de 6.500€, valor que es recull per mateix import al capítol vuitè. En el primer cas correspon a les bestretes que es preveu puguin ser atorgades durant l'exercici, mentre que el segon preveu els drets a reconèixer en funció de les bestretes atorgades.

3.- Pressupost d'ingressos:

Per finançar totes les despeses, els recursos econòmics estimats són de 18.300.000,00€, els quals es detallen a continuació:

a) El capítol primer, corresponent a impostos directes, s'ha quantificat en 9.130.889,86€. L'apartat més important és l'import previst en l'impost sobre béns immobles. La valoració es troba justificada en l'informe econòmic financer.

b) El capítol segon, d'impostos indirectes, que correspon a l'impost sobre construccions, puja a la quantitat de 60.000,00€, que es corresponen a la previsió de rendiment estimada pel servei gestor.

c) En el capítol tercer, de taxes i altres ingressos, s'ha previst un import total de 2.483.553,57€, dels quals corresponen 62.466,10€ a ingressos afectats. Les bases utilitzades per a la valoració de les taxes de major importància es troben recollides en l'esmentat informe econòmic financer.

d) Pel que fa al capítol quart, les subvencions i transferències corrents són quantificades en 3.365.880,94€, i provenen principalment de la Participació en el Tributs de l'Estat, la qual es preveu tenint en compte l'import previst per l'exercici 2016 al que es detrau el valor de les devolucions d'ingressos relatives a les liquidacions negatives dels exercicis 2009 i 2013, que són compensats mensualment i estimant una liquidació positiva respecte a l'exercici 2014.

Tant pel que fa a capítol 1 com 3 i en menor mesura el 4, l'estimació s'ha fet en base a valors que s'esperen obtenir si bé s'ha dotat un fons de contingència per evitar possibles efectes negatius en l'estalvi net d'una estimació massa alta. Igualment, s'han previst els ingressos derivats de fets que no són fermes com són l'actualització de valors de l'IBI així com les modificacions realitzades en les ordenances fiscals que foren aprovades inicialment en el plenari d'octubre. En el cas que no es materialitzessin caldria, en funció del seguiment dels ingressos complementar el fons de contingència que s'ha previst inicialment o bé actuar per la via de la despesa per evitar l'execució que comportés un empitjorament de la situació financera de la Corporació.



e) El capítol cinquè, d'ingressos patrimonials, quantificat en 89.017,28€, recull l'import corresponent al rendiment de les concessions administratives i la previsió del rendiment dels diferents comptes bancaris de la Corporació, quin import s'ha ajustat tenint en compte l'estimació dels imports que s'esperen obtenir durant l'exercici.

f) Enguany a diferència del pressupost de 2014, s'ha fet una previsió al capítol sisè, d'alienació d'inversions reals, per un import de 900.000,00€. Tal com s'ha dit en l'informe econòmic financer cal condicionar l'execució de les inversions a l'obtenció del finançament.

g) En el capítol setè s'ha recollit el valor de les transferències de capital que es preveuen obtenir. Als efectes de no provocar un desequilibri pressupostari, i tal com s'ha dit respecte l'apartat anterior, la disponibilitat dels crèdits finançats amb subvencions queda condicionada a l'existència del compromís d'ingrés corresponent, d'acord amb allò previst en l'article 173 del TRLHL.

h) El capítol vuitè, recull el reintegrament de les bestretes de personal, que es valora per igual import en el pressupost de despeses pel mateix concepte (concessió de la bestreta).

i) En el capítol novè, de passius financers, d'import 1.964.095,53€, es recull l'import de les operacions financeres a concertar per finançar inversions, d'acord amb el detall que consta en l'annex d'inversions i en les condicions recollides en l'informe econòmic financer.

La Corporació podrà dur a terme operacions de préstec destinades al finançament d'inversions tota vegada que de la liquidació del pressupost per l'exercici 2016 s'estima l'existència d'un estalvi net positiu, igual que va ocórrer a l'exercici 2014 i el volum total del capital viu continua no excedint el 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats⁵. Igualment existeix romanent per a despeses generals positiu en ambdós exercicis.

4.- L'equilibri intern:

L'equilibri intern preventiu que presenta el pressupost de 2016 és el que es detalla en l'annex a l'informe, resultant un estalvi net preventiu de 124.066,52€, que es destina a finançar actuacions de capital, i és un valor que no s'identifica en conceptes a diferència de l'import relatiu a ingressos corrents que es troben afectats a la realització d'infraestructures o despeses de capital.

⁵ L'apartat Dos de l'article 14 del Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, en la redacció donada per la Disposició final quinzena de la Llei 39/2010, amb les actualitzacions de les referències temporals a l'exercici 2013 establia amb caire indefinit la necessitat de disposar d'estalvi net positiu i una ratio de volum de deute no superior al 75% dels recursos ordinaris liquidats en l'exercici anterior per poder concertar operacions de préstec a llarg termini pel finançament d'inversions en règim de comunicació, mentre que si la ratio està entre el 75% i el 110% es requereix autorització. Aquest règim resta vigent, tal com s'indica en la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor i la "Nota informativa sobre el règimen legal aplicable a las operaciones de endeudamineto a largo plazo a concertar por las entidades locales en el ejercicio 2016" del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



D'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la Corporació, en l'àmbit de les seves competències, ajustarà els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com a la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Anuals i Regionals. Aquest apartat es troba desenvolupat en l'informe emès a l'efecte que forma part de l'expedient de pressupost.

5- Expedient:

Al pressupost de 2017 s'ha d'unir la següent documentació, segons disposa la normativa vigent, en concret el TRLHL i demés legislació concordant,:

- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent (en aquest cas, en relació al pressupost de 2014 per haver estat el darrer tramitat).
- Liquidació d'exercici anterior (al referir-se a 2017, la del 2015) i avançament de liquidació referida, almenys, a 6 mesos de l'exercici corrent (2016).
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, que detalla el finançament previst per cadascuna de les actuacions.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals.⁶
- Annex amb informació de convenis subscrits amb la comunitat autònoma em matèria de despesa social⁶.
- Informe econòmic - financer.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària ⁷i del volum de deute.
- Annex de personal de l'Ajuntament.
- Bases d'Execució del Pressupost (BEP), que realitza l'adaptació de les previsions normatives a l'Ajuntament. En les BEP es detallen també els imports a percebre pels càrrecs electes i s'introdueix la valoració de la importància relativa estimada en base a les dades del darrer exercici liquidat, doncs donat que es tracta del pressupost de 2017, les dades a considerar són les de 2015.

B) Pel que fa a la plantilla:

Les despeses de personal es troben recollides, com s'ha dit, en el capítol 1 del pressupost de despeses, figurant en l'annex de personal el detall dels imports en còmput anual corresponents a cadascun dels llocs de treball previstos en la plantilla.

Tant l'annex de personal com la plantilla són elaborats pel Servei de Recursos Humans, que és qui elabora altres expedients relacionats amb aquest àmbit, com ara la

⁶ Annexos introduïts per la Llei 27/2013, de 27 de desembre (LRSAL): beneficis fiscals i convenis Comunitat Autònoma despesa social

⁷ L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre va modificar el règim d'avaluació, establint que s'exigeix informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el límit del deute, per tant en ocasió de l'aprovació del pressupost general no és obligatòria l'emissió ni tramesa d'informe de valoració de la regla de la despesa.

modificació de la Relació de Llocs de Treball o l'expedient d'aprovació de la massa salarial. Pel que fa a la creació de nous llocs de treball i a la possibilitat d'efectuar nomenaments i contractacions, així com les variacions respecte la plantilla i els llocs de treball, s'estarà a allò recollit en els Informes de Recursos Humans emesos al respecte d'aquests expedients, on es reproduïx la normativa aplicable.

Igualment s'estarà, en el seu cas que se n'emeti, a allò recollit en l'informe de Secretaria en relació a aquest apartat.

C) Tramitació:

La tramitació dels expedients es regula en els articles 168 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i en el Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals i demés normativa concordant.

CONCLUSIONS:

El pressupost per l'exercici 2017 es presenta equilibrat i amb un estalvi net positiu assolint-se, de forma preventiva, l'objectiu d'estabilitat pressupostària i donant compliment a les limitacions en quan al volum de deute.

El seguiment administratiu del pressupost es realitza mitjançant les Bases d'Execució del Pressupost, que és on es recull l'adaptació de la normativa aplicable a totes les entitats locals al funcionament i necessitats de l'Ajuntament. En l'annex de dites bases consten les subvencions nominatives així com la resta de subvencions i aportacions que es preveuen satisfer. En el cas de subvencions a entitats sense finalitat de lucre per norma general es preveu l'atorgament mitjançant procediments on quedi garantida la competitivitat i lliure concurrència.

Per tal d'aconseguir que la tresoreria municipal tingui un equilibri, el ritme dels drets recaptats han de tenir una evolució igual al ritme de les disposicions de despeses.

L'aprovació de la plantilla es troba suportada per les despeses contemplades en les diferents aplicacions pressupostàries recollides en el capítol 1 de despeses de personal. L'informe favorable de l'expedient doncs resta condicionat a l'acreditació del compliment de la normativa en quan a retribucions i demés aspectes que han d'estar recollits en els informes als que faig referència a l'apartat B) d'aquest informe.

La interventora