

INFORME D'INTERVENCIÓ AL PRESSUPOST PER AL 2017

En virtut del disposat en l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i en l'article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria pressupostària.

A la vista de l'expedient format per a l'aprovació del pressupost comarcal per a l'exercici 2017, emeto el següent **INFORME**:

PRIMER. La legislació aplicable és la següent:

- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- L'article 14.2.e) del Decret Legislatiu 4/2003, de , de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya
- L'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març per la qual se modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Arts. 3 i ss. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPiSF) i la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LLOEPiSF.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

SEGON. El projecte de pressupost general per a l'exercici 2017 que es presenta per a la seva aprovació ascendeix a 10.863.293,20 €, anivellat i sense dèficit inicial i està integrat per:

- a. El Pressupost del Consell Comarcal per import de 16.797.582,27 € .
- b. El Pressupost de la societat Baix Ebre Innova, SL per import de 191.776,17 €

Deduïdes les transferències internes, resulta una xifra consolidada de 16.980.858,44 €.

Al pressupost General s'adjunten les bases d'execució, que han estat redactades recollint totes aquelles disposicions que s'han estimat necessàries per a una adequada gestió pressupostària així com la documentació preceptiva que determina l'article 168.1 de la Llei d'hisendes locals.

El projecte de pressupost general conté, amb les consideracions següents, les previsions que seran necessàries per atendre les obligacions a les que haurà de fer front previsiblement el Consell Comarcal dintre del proper exercici econòmic i els drets que es preveu percebre en el mateix exercici 2017 considerant les ordenances vigents i les subvencions i/o transferències de les que es té coneixement segons resolucions i/o convenis a més de les que s'ha informat verbalment o es preveuen segons les concessions d'anys anteriors.

TERCER. Segons els antecedents que hi ha en aquesta intervenció i fent una anàlisi dels diferents capítols del pressupost de la Corporació, els punts més importants que cal destacar en relació a l'exercici anterior són els següents:

DESPESES

Capítol I.- Les previsions s'han realitzat sobre la base de l'annex de personal que figura en l'expedient del pressupost així com les retribucions dels alts càrrecs i la resta de despeses socials de la Corporació.

Les despeses de personal s'han quantificat tenint en compte allò que en relació a les retribucions del personal al serveis de les Administracions Públiques es preveu en la llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2017.

L'import de les remuneracions del personal és 3.873.598,50 € i representen una augment del 6,74 % respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior. Les variacions que s'han produït respecte l'any anterior són:

Augments:

- Retribucions d'alts càrrecs pel canvi de presidència segons el pacte de govern
- Increment d'un treballador social a l'UBASP
- Contractació d'un monitor de suport per al control de les rutes de transport i del menjador escolar
- Increment jornada tècnic compartit joventut
- Increment del personal del programa Baix Ebre Avant: un tècnic dinamitzador i dos tècnics per al dispositiu d'inserció laboral
- Contractes programa treball i formació: hi ha atorgat 20 llocs de treball de manteniment: 3 amb una durada de 12 mesos que han de començar abans de finals de 2016 i 17 contractes de 6 mesos a seleccionar al mes de gener de 2017.
- Un tècnic per dur a terme el programa 30 PLUS
- Continuació dels contractes de 5 joves en pràctiques beneficiaris del programa de garantia juvenil
- Contractació del personal per a l'execució del Programa integral "Ocupa't el teu futur"
- Reforç per a l'àrea de secretaria-registre per la implantació d'un gestor d'expedients i de la transparència

Cal esmentar que en aquest pressupost es segueix dotant, les places corresponents als habilitats nacionals de secretaria, intervenció i tresoreria que estan ocupades accidentalment encara que està pendent el finançament, com en anys anteriors.

També cal fer constar que s'ha distribuït el personal funcionari segons les àrees de despesa en les que presta el seus serveis i s'ha dotat una plaça de funcionari que estava vacant per comissió de serveis.

Capítol II.- Les despeses de béns corrents i serveis s'han calculat prenent com a base les obligacions derivades de les plurianualitats concretes així com les realitzades en l'exercici anterior.

Pel que fa a les despeses de funcionament de la Corporació, en el pressupost de 2016 es va mantenir la línia de contenció de la despesa pel que feia al funcionament dels serveis, però després d'observar l'evolució actual, s'han dotat per al 2017 en funció de la despesa real executada i amb la previsió de liquidació, per la qual cosa algunes s'han incrementat i s'haurà d'intentar aplicar mesures de contenció per evitar futurs augments en aquest tipus de despesa.

Les despeses derivades de les competències delegades s'entenen dotades amb els imports necessaris per al seu correcte funcionament però dependrà de la transferència de fons que els financen que obligarà a un ajustament a mesura que es vagin concretant els diferents programes.

-En l'àrea de territori, en sanejament, s'ha previst un increment en l'explotació de les instal·lacions, basat en l'atorgament definitiu del 2016 i de la previsió de la incorporació de noves EDAR en el 2017.

Cal esmentar que s'ha canviat el criteri pel que fa a la gestió econòmica, que no del servei, de la delegació de la competència dels residus feta pels ajuntaments a l'exercici 2015.

Inicialment es preveia que la facturació aniria a càrrec del COPATE i, per al 2017 està previst que aquest Consorci facturi al Consell Comarcal i que aquest faci una liquidació dels serveis als ajuntaments de la

comarca. Aquest canvi suposa una dotació de 4.228.137,10 € totalment finançada però que suposa un increment en el pressupost total del Consell i una major complexitat administrativa.

-Serveis Socials: Aquesta àrea recull el previst al contracte programa 2016-2019, amb la continuïtat de les activitats actuals i la incorporació de noves com pot ser els serveis de traducció per a immigració o la redacció de plans d'igualtat.

- Activació econòmica i turisme: Inclou les despeses dels programa del SOC ja atorgats "Treball a les 7 comarques. També hi consten les despeses de funcionament del nou espai Ebreterra tenint en compte les originades en l'exercici 2016

Es recull l'aplicació pressupostària inicial per fer front al conveni amb RENFE per a la cessió de terrenys del camí natural de l'antiga línia de Val de Zafan i pel lloguer de les estacions de Benifallet i Aldover així com el nou contracte per a l'arrendament de la futura via verda del carrilet.

-Polítiques de l'ocupació: Recull els atorgaments dels programes "Joves per l'ocupació" , " Fem ocupació per a joves, "Treball i formació" tots ja resolts i del Programa Integral, pendent de resoldre i que ja estan iniciats o es començaran a 1 de gener.

-Ensenyament, cultura, joventut i esports: aplicació de l'addenda d'ensenyament i del contracte programa per a les activitats de joventut

Capítols III i IX.- La càrrega financera bruta consignada en aquests capítols és de 31.141,74 € en concepte d'interessos i 150.268,99 € pel que fa a les amortitzacions.

En relació amb l'exercici anterior representen un increment del 25,22% en les amortitzacions degut a que no s'ha efectuat el refinançament dels préstecs previst en el 2016 i una disminució del 40,08 % en els interessos degut a l'aplicació dels principis de prudència financera que rebaixen considerablement els tipus d'interès, sobre tot en els derivats de les operacions de tresoreria, així com la reducció del deute viu a mesura que es va amortitzant.

En el pressupost consolidat s'inclou una previsió d'interessos per a les despeses derivades de les operacions de tresoreria concertada per la societat Baix Ebre Innova, aquest any menor degut a l'aplicació del principi de prudència financera també a la societat.

Capítol IV.- L'aplicació més important d'aquest capítol és la que correspon als ajuts d'ensenyament, dels quals, els que corresponen al curs 2016/2017 que ja està comunicada l'addenda a principi de curs però pendent de signatura i que suposa un increment de quasi el doble de la dotació d'anys anteriors.

Un cop produït el canvi en el conveni únic de la Diputació de Tarragona s'han consignat les mateixes actuacions que s'han dut a terme en l'exercici 2016: ajuts per a llibres, llars d'infants i colònies

També s'ha previst una transferència per a Baix Ebre Innova en el supòsit que els ingressos que generi no siguin suficients per al seu normal funcionament.

Seguint la mateixa política de l'any anterior s'han dotat les aplicacions pressupostàries que corresponen a diferents actuacions de serveis socials, ensenyament, cultura i joventut que depenen del finançament de la Generalitat, els ajuntaments o les empreses privades.

S'ha consignat una part l'aportació obligatòria al Consorci de Normalització que serà insuficient per cobrir el total de l'aportació de l'exercici i que fa que es vagi incrementant el deute de la Corporació amb aquest ens.

La Corporació afronta amb recursos propis les quotes de les entitats municipalistes, les aportacions al Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre –COPATE- i la convocatòria, mitjançant les corresponents bases, de subvencions per a entitats i associacions. Aquestes despeses dependran de la confirmació dels recursos ordinaris com ara el Fons de Cooperació Local pendent de l'aprovació per part de la Generalitat

Capítol V: S'ha procedit a dotar el Fons de contingència per poder fer front a un augment salarial del personal que resulti de l'aprovació dels pressupostos de l'Estat.

També és voluntat de la Corporació poder executar l'apartat del contracte programa de serveis socials i ajustar els salaris dels treballadors de l'UBASP als mòduls de finançament, però s'haurà d'esperar al que s'acordi per als increments de la massa salarial i fer l'estudi dels increments a aplicar.

En tot cas, la dotació del capítol resultaria suficient per a un increment de l'1 % però si s'han de fer tots els ajustos esmentats seria insuficient i s'hauria de buscar la forma de finançar-ho.

Capítol VI.- Les inversions més importants són l'execució de l'obra del col·lector dels Reguers i la construcció d'una planta d'envasos finançada amb el conveni d'Ecoembes i l'aportació del REBÉ per poder extradimensionar la planta segons els informes tècnics.

També existeix dotació per a les millores de les EDAR segons els imports atorgats per al 2016 i les inversions de la via verda i via cicloturística que està previst finançar-les amb un nou conveni amb la Diputació de Tarragona per al 2017 dotat amb 15.000,00 € i amb un préstec.

Està previst l'arranjament de la seu comarcal i l'adquisició de mobiliari i equips informàtics per als serveis de la Corporació.

Capítol VII.- En aquest capítol només s'inclou la consignació del pla de camins de la Diputació que s'executarà mitjançant convenis amb els Ajuntaments que seran els encarregats d'executar l'obra i justificar-la.

En el projecte de pressupost està previst treballar amb projectes de despesa per al seguiment dels programes del SOC.

INGRESSOS

En la proposta presentada, el pressupost es presenta formalment anivellat en els estats d'ingressos i despeses, tot i que és preocupant la quantitat de subvencions que, com cada any, no s'han confirmat i suposen una incertesa en la correcta d'execució del pressupost.

Capítol III.- En concepte de taxes i altres ingressos, es preveu una recaptació igual que la de l'any anterior i la previsió de executar la redacció de plans de protecció civil per als municipis que ho encarreguin al Consell.

Capítol IV.- Aquest capítol recull les aportacions de la Generalitat, Diputació i ajuntaments derivades dels diferents convenis signats en l'exercici anterior o subvencions que hi figuren repetidament en els pressupostos de la Corporació d'exercicis anteriors.

En els casos de conèixer els imports del 2016, s'han consignat els mateixos imports i s'ha tingut en compte l'execució d'aquest exercici per fer les previsions d'ingressos que s'hauran de tenir en compte abans d'emprendre moltes de les actuacions previstes en el pressupost i anar ajustant el funcionament de la Corporació a mesura que es comuniquin els imports aprovats.

Cal esmentar que el contracte programa de serveis socials està signat per al període 2016-2019 i està quantificat i també es coneix l'import de l'addenda d'ensenyament així com quasi la totalitat dels projectes finançats pel SOC, que són les quantitats més importants dels serveis gestionats.

S'inclouen, a més, les aportacions d'empreses, la cessió de dependències a PEBESA i les aportacions i col·laboracions d'institucions i empreses que s'hauran de gestionar.

Es preveu que les despeses derivades de l'execució de convenis estiguin finançades gairebé en la seva totalitat però alguns d'aquests es troben pendents de confirmar o negociar, per la qual cosa si no es produeixen s'hauran de disminuir les despeses o buscar altres fonts de finançament.

També es recull l'aportació dels Consorcis dels quals el Consells n'assumeix les activitats de responsabilitat administrativa i econòmica. Aquest any menor degut als acords de dissolució del REBÉ

Capítol V.- La previsió d'ingressos patrimonials és menor a la de l'any anterior degut a la manca de repartiment de dividends de PEBESA, per la resta, regulen els mateixos conceptes.

Capítol VII.- Les transferències de capital que es preveuen corresponen al finançament de les inversions del capítol de despeses amb quasi tots els imports comunicats i d'altres pendents com pot ser el conveni per al finançament d'inversions a la via verda o les millores de les EDAR que condicionaran l'execució de la despesa que financen

Capítol IX.- Es preveu la concertació d'una operació de crèdit per import de 80.000,00 € per executar les inversions no finançades: arranament de la seu, inversió a la via cicloturística, equips informàtics i mobiliari.

Baix Ebre Innova, SL

El pressupost de la societat Baix Ebre Innova que es consolida amb el de la Corporació és el derivat de l'estat de despeses i ingressos i pressupost de capital aprovat pel Consell d'Administració, encara que no correspon a la seva totalitat degut a que s'ha retallat l'aportació amb la mateixa quantia que s'ha disminuït la despesa financera

Fent un anàlisi d'aquest pressupost podem destacar que recull la plena ocupació i que està gestionant diversos cursos d'ocupació però, a pesar del resultat positiu dels exercicis 2014-2015, fins la data la societat normalment tanca amb dèficit derivat d'un volum de despesa que no pot finançar amb els ingressos obtinguts. Això fa que tingui quasi la meitat del capital social degut als resultats acumulats dels exercicis anteriors a 2014

Per aquest exercici s'ha tornat a preveure el cost del gerent, però s'haurà de tenir en compte l'evolució dels resultats encara que es recomana l'elaboració d'un pla de sanejament financer i l'adopció de mesures d'austeritat que facin viable l'empresa.

En el 2017 s'ha previst l'aportació del Consell Comarcal per import de 8.500,00 donat que la Corporació es farà càrrec de les despeses del lloguer sense repercutir-li a l'empresa i que és d'11.200,00 € i la despesa financera és menor.

A pesar de l'activitat que du a terme, sense l'aportació anual del Consell, aquesta empresa seria inviable.

QUART.- BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Tal com preveu l'article 165.1 del RDL 2/2004, juntament amb el pressupost s'aproven les Bases d'execució pel 2017 que adapten les disposicions generals en matèria pressupostaria a l'organització i a les circumstàncies del Consell i els ens dependents i regulen les matèries que preveu l'article 9.2 del RD 500/1990 en relació a la gestió de les despeses i la recaptació dels recursos, així com el redactat sobre la tramesa d'informació pressupostaria i l'obligació de la facturació electrònica.

CINQUÈ.- ALTRES CONSIDERACIONS

En relació a l'efectiva anivellació del pressupost, tot i que el pressupost es presenta formalment anivellat en els estats d'ingressos i despeses, s'esmenta que hi figuren algunes aplicacions amb consignacions molt ajustades i que podrien resultar insuficients.

En l'estat d'ingressos hi figuren molts conceptes consignats que no estan comunicats o depenen de les activitats a realitzar i, per tant, seria aconsellable no contraure cap obligació o bé demorar-les fins que no obrés a la intervenció la confirmació del compromís en ferm d'aquestes subvencions, a fi i efecte de pal·liar fins al límit que sigui possible la disminució progressiva de fons líquids i evitar l'increment d'obligacions reconegudes que en principi no estiguin cobertes per drets reconeguts en ferm i no en meres previsions inicials que originarien possibles romanents negatius de tresoreria i desajustos pressupostaris difícils de solucionar.

Els ingressos corrents del pressupost de la Corporació són superiors a les despeses corrents però cal tenir molt en compte que el marge real de maniobra del Consell només pot considerar a grans trets els ingressos del Fons de Cooperació Local de Catalunya i el conveni amb la Diputació per al desplegament de competències, per tant, la resta tant en despeses com en ingressos sempre està lligada a la concessió de subvencions o signatura de convenis per dur a terme actuacions que moltes vegades no estan finançades totalment i que fan que la despesa d'estructura i funcionament de la Corporació sigui cada cop més gran.

SISÈ.- TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT

El contingut i el tràmit d'aprovació del pressupost són els legalment previstos en els Articles 162 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RD 500/90 i Ordre de 20/9/89.

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2017 conté la següent documentació:

1- Pressupost General del Consell, integrat pel pressupost de la Corporació i de la societat Baix Ebre Innova, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos de cadascun d'ells i l'estat de consolidació. Amb la següent documentació:

- Memòria de la presidència
- Estat de Liquidació del pressupost de l'exercici
- Plantilla i relació de llocs de treball
- Informe econòmic financer, inclòs en el present informe d'Intervenció.

2- Les Bases d'execució del pressupost.

3- Annexos al pressupost general:

- Annex de personal.
- Annex d'inversions
- Informe de l'estat del deute i de capacitat d'endeutament de la Corporació

La tramitació a seguir, per l'aprovació del pressupost, d'acord amb l'art 169 del RDL 2/2004, és el següent:

1. Aprovar inicialment el Pressupost General del Consell, integrat pel de la Corporació i de la societat Baix Ebre Innova, per l'exercici de 2017 i les Bases d'Execució del Pressupost.

2. Exposar-lo al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant el termini d'exposició pública no es presenten reclamacions, el pressupost es considerarà definitivament aprovat, en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

3. El pressupost inicial definitivament aprovat, es publicarà al BOP resumit per capítols, per la seva entrarà en vigor. Al mateix temps se n'enviarà una còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat.

Això és tot el que aquesta Interventora acctal. té l'honor d'informar, sense perjudici de criteri millor fonamentat.

Tortosa, 23 desembre de 2016

Ma. Teresa Barberà Martí