



Expedient: 2390/2018
Aprovació pressupost exercici 2019

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2019

1. IDENTIFICACIÓ

Títol Informe: Informe d'intervenció del pressupost general de la corporació

2. FETS

1. La Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost així com encarregar a la secretaria i a intervenció l'emissió dels informes corresponents.

2. La secretaria ha emès informe en relació a la tramitació a seguir per a l'aprovació de l'expedient.

3. El pressupost general està integrat per:

- El del Consell Comarcal del Baix Ebre
- El de la societat Baix Ebre Innova, SL

d'acord amb el següent detall:

CCBE	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CCBE	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	0,00		Capítol 1	5.282.314,55
Capítol 2	0,00		Capítol 2	9.742.857,21
Capítol 3	122.920,00		Capítol 3	10.000,00
Capítol 4	15.792.384,82		Capítol 4	840.724,10
Capítol 5	17.591,04		Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6	833.417,83
Capítol 7	657.513,92		Capítol 7	95.805,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	264.708,91		Capítol 9	50.000,00
TOTAL	16.855.118,69		TOTAL	16.855.118,69

BAIX EBRE INNOVA	PRESSUPOST D'INGRESSOS		BAIX EBRE INNOVA	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	0,00		Capítol 1	90.815,25
Capítol 2	0,00		Capítol 2	180.167,25
Capítol 3	60.230,00		Capítol 3	1.975,00
Capítol 4	207.927,50		Capítol 4	0,00
Capítol 5	4.800,00		Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6	0,00
Capítol 7	0,00		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	0,00
TOTAL	272.957,50		TOTAL	272.957,50



CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	0,00		Capítol 1	5.373.129,80
Capítol 2	0,00		Capítol 2	9.923.024,46
Capítol 3	183.150,00		Capítol 3	11.975,00
Capítol 4	15.992.312,32		Capítol 4	832.724,10
Capítol 5	22.391,04		Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6	833.417,83
Capítol 7	657.513,92		Capítol 7	95.805,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	264.708,91		Capítol 9	50.000,00
TOTAL	17.120.076,19		TOTAL	17.120.076,19

4. La Presidència ha sol·licitat l'emissió dels informes d'intervenció corresponents a l'aprovació del pressupost general de la corporació.

3. FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 168.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

2. L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

3. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.



4. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

5. L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supracomarcal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari comarcal
- l'estat de consolidació del pressupost comarcal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

6. L'article 169 del TRLRHL estableix que aprovat inicialment el pressupost, s'exposarà al públic previ anunci al BOP durant 15 dies en què es podrà examinar i presentar reclamacions. S'entendrà el pressupost definitivament aprovat si no es presenten reclamacions, en cas contrari, el Ple tindrà un mes per resoldre-les.

Afegeix que l'aprovació definitiva es farà abans del 31 de desembre de l'exercici anterior al qual hagin d'aprovar-se. Que el pressupost definitivament aprovat es publicarà al butlletí oficial de la província resumit per capítols i simultàniament se'n trametrà còpia a l'administració de l'estat i la comunitat autònoma.

També estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent una vegada publicat al BOP.

Finalment, disposa que si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent es considerarà prorrogat el de l'exercici anterior.

7. L'article 171 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL estableix que contra l'aprovació definitiva del pressupost es podrà interposar directament recurs contenciós administratiu.

4. CONCLUSIÓ

1. El pressupost general i el de cada ens s'aprova sense dèficit inicial.

2. El pressupost general i el de cada ens s'aprova anivellat, és a dir, que els ingressos corrents un cop deduïdes les previsions d'ingressos de contribucions especials i quotes urbanístiques són superiors o iguals a les despeses corrents i a la despesa del capítol 9, d'acord amb el següent detall:

	anivellament
CCBE	7.000,00
BEI	0,00
consolidat	7.000,00

3.- Al pressupost general, s'hi adjunten les bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària.

4. No s'ha creat al pressupost de despeses, al capítol 5, l'aplicació pressupostària 929/50000 relativa al Fons de Contingència, destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Aquesta dotació seria necessària per preveure l'increment addicional de les retribucions del personal del 0,25% tal com estableix l'acord regulador la resolució de 22 de març de 2018 *para la Mejora del Empleo Público y las Condiciones de Trabajo*.



5. El capítol de despeses de personal té un fort increment degut a la incorporació de nou personal procedent de les subvencions del SOC a més del previst en el contracte programa de serveis socials i EAIA.

Les dotacions referents a les despeses de personal (nòmines, Seg. Soc., desplaçaments i altres) no tenen en compte les possibles variacions que pugui ocasionar l'aprovació de l'acord regulador de les condicions de treball del personal que està en fase de negociació.

També s'haurà de tenir en compte les variacions derivades de la valoració de llocs de treball que s'està elaborant.

S'haurà de tenir cura en el seguiment de les baixes laborals, absències, i gestió del temps per aconseguir una òptima gestió dels recursos humans sense sobrecost que s'ha de finançar de recursos propis.

6. Les despeses de funcionament de la Corporació estan dotades, en algunes aplicacions, per baix de la despesa real de l'exercici 2018, per la qual cosa es preveu que puguin resultar insuficients per a un normal funcionament del Consell.

S'ha d'efectuar un control exhaustiu de les despeses generals amb una gestió eficient dels recursos amb que es compta actualment donat que la tendència és a incrementar-se cada exercici a pesar de la implantació de l'administració electrònica i de les noves tecnologies que, si bé, té un sobrecost, hauria de suposar estalvis en altres despeses i, de moment, no s'han observat.

La despesa ordinària s'ha incrementat en l'exercici 2018 i es preveu que ho faci més encara al 2019 per l'augment del nombre d'efectius dels serveis.

7. Una part important dels ingressos no estan atorgats i/o comunicats, per la qual cosa, el finançament d'alguna de les actuacions previstes s'hauria de posposar fins tenir el finançament garantit amb l'objectiu d'evitar defassaments en la tresoreria i l'increment d'obligacions reconegudes que no estiguin cobertes per drets reconeguts en ferm que suposarien romanents negatius de tresoreria i desajustos pressupostaris difícils de solucionar.

8. Les inversions pressupostades corresponen bàsicament a l'adequació de la via verda del carrilet i les millores de les EDARS.

La primera d'aquestes inversions està prevista finançar-la amb una subvenció ja atorgada del 50 % i la resta amb una operació de crèdit que, en la mesura del que sigui possible, s'hauria d'evitar i poder obtenir altres ingressos que ho fassin viable sense arribar a l'endeutament.

10. El pressupost aprovat pel consell d'administració de Baix Ebre Innova, SL no és el que es porta a aprovació i hi ha inversions que no tenen el seu reflex en el pressupost consolidat.

Tortosa, 18 de desembre de 2018

La interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE