



Expedient: 1782/2019
Aprovació pressupost exercici 2020

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2020

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	5.919.712,57
Capítol 2	0,00	Capítol 2	10.202.026,73
Capítol 3	179.920,00	Capítol 3	7.200,00
Capítol 4	16.710.230,11	Capítol 4	759.830,81
Capítol 5	24.800,00	Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	1.126.598,06
Capítol 7	907.360,98	Capítol 7	0,00
Capítol 8	5.000,00	Capítol 8	5.000,00
Capítol 9	223.057,08	Capítol 9	30.000,00
TOTAL	18.050.368,17	TOTAL	18.050.368,17

BAIX EBRE INNOVA	PRESSUPOST D'INGRESSOS	BAIX EBRE INNOVA	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	0,00	Capítol 1	70.244,74
Capítol 2	0,00	Capítol 2	176.725,26
Capítol 3	54.817,80	Capítol 3	1.800,00
Capítol 4	193.952,20	Capítol 4	0,00
Capítol 5	0,00	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	248.770,00	TOTAL	248.770,00

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS	CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	0,00	Capítol 1	5.989.957,31
Capítol 2	0,00	Capítol 2	10.378.751,99
Capítol 3	234.737,80	Capítol 3	9.000,00
Capítol 4	16.904.182,31	Capítol 4	759.830,81
Capítol 5	24.800,00	Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	1.126.598,06
Capítol 7	907.360,98	Capítol 7	0,00
Capítol 8	5.000,00	Capítol 8	5.000,00
Capítol 9	223.057,08	Capítol 9	30.000,00
TOTAL	18.299.138,17	TOTAL	18.299.138,17

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:

- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- 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.

8. Correspon a la Corporació aprovar anualment, mitjançant el pressupost, la plantilla que ha de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els llindars que es fixin amb caràcter general. Aquests llindars per a l'exercici 2020 encara no han estat establerts atesa la mancança de Pressupostos Generals de l'Estat.





Consell Comarcal
del Baix Ebre

9. La Corporació ha d'aprovar anualment la massa salarial del personal laboral del sector públic local, respectant els límits de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. Aquesta massa inclou la del Consell Comarcal i la resta d'ens depenents.





4. INFORME

1. L'expedient incoat per a l'aprovació del Pressupost General del Consell Comarcal del Baix Ebre per a l'exercici 2020 no inclou la totalitat de la documentació exigida per la normativa aplicable.
2. L'òrgan competent per a l'aprovació és el Ple de la Corporació, amb el quòrum de majoria simple.
3. El pressupost general i el de cada ens s'aprova sense dèficit inicial.
4. El pressupost general i el de cada ens s'aprova anivellat, és a dir, que els ingressos corrents són superiors o iguals a les despeses corrents i a la despesa del capítol 9

El Ple del Consell en sessió de data 6 de setembre de 2019 va aprovar les línies fonamentals que no s'ajusten amb el pressupost presentat amb un diferencial de 1.115.654,49 en excés del pressupost real sobre les previsions de les línies fonamentals.

5. L'art. 7 del RD 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, regula els límits de les quanties globals dels complements específics, de productivitat i gratificacions de l'esmentat personal. L'anàlisi que s'ha fet en el pressupost per a l'exercici 2020 és el següent:

Massa retributiva funcionaris	713.441,45
Retribucions bàsiques	313.730,96
Complement de destí	169.514,19
Massa per complement específic	230.196,30
Límit CE 75 % massa	535.081,09
Límit productivitat 30 % massa	214.032,44
Límit gratificacions 10 % massa	71.344,15
Total límits	820.457,67
Complement específic pressupost	230.196,30
Productivitat pressupost	2.000,00
Gratificacions pressupost	1.000,00

Per la qual cosa, les quantitats pressupostades es troben per sota dels límits permesos.

6. L'art. 1 de la Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaria de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de Trabajo que disposa:

Año 2020:

El incremento fijo será de un 2 %.

El incremento variable será:

Para un crecimiento, igual o superior al 2,5 % será un 1 % adicional, lo que supone un 3 % de incremento total.





Para un crecimiento inferior al crecimiento del PIB del 2,5 %, el incremento disminuirá proporcionalmente en función de la reducción del crecimiento que se haya producido sobre dicho 2,5 %.

De acuerdo con lo previsto en el apartado relativo a Fondos adicionales, se prevé asimismo que cada Administración pueda destinar un 0,30 % de su masa salarial para fondos adicionales.

Els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018 van ser prorrogats per al 2019 i no hi ha projecte de pressupostos per al 2020, per tant la darera normativa aplicable seria la de la Llei 6/2018, de 3 de juliol on en l'art. 18 estableix que la massa salarial del personal laboral, la qual pot incrementar-se en els mateixos percentatges, està integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses d'acció social meritats pel personal en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació.

En aquest apartat cal informar que l'increment de les despeses de personal del pressupost 2020 respecte al 2019 és del 31,38 % degut a:

- increment del 2 % del total de les retribucions en previsió de l'aplicació de la resolució de 22 de març de 2018
- reincorporació de personal funcionari en comissió de serveis a altres administracions.
- creació de nous llocs de treball com són: un tècnic per a l'àrea d'arquitectura per donar assistència als municipis, un tècnic informàtic per implementar l'administració electrònica, l'ENS i la carpeta ciutadana, un tècnic en l'àrea de contractació per donar suport a secretaria i als municipis que ho sol·licitin i un tècnic per reforçar l'àrea d'ensenyament degut a la possible reordenació dels funcionaris de la Corporació.
- increment de personal derivat dels programes d'ocupació del SOC (Baix Ebre Avant, Enfeinat)
- Degut a les limitacions en el desenvolupament de les seves tasques laborals d'una netejadora i un xofer del transport, s'ha previst la contractació de dos persones per fer aquestes tasques.
- Durant el 2019 s'han incorporat 3 administratius i 4 agents cívics i 1 educador a l'EAlA en aplicació del contracte programa de serveis socials.

L'incorporació de personal que sigui considerat estructural suposarà l'incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

Donat que s'ha incorporat personal per a la realització de programes del SOC que s'han anat concatenant ens trobem amb personal que actualment té la consideració d'indefinit no fix que desenvolupa tasques finançades i que pot tenir conseqüències econòmiques negatives per la Corporació en el cas de la finalització dels programes que ho financen amb la conseqüent obligació de continuar la relació laboral o haver de procedir a l'acomiadament

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.

Pel que fa a la societat Baix Ebre Innova no s'ha dotat el lloc de treball de gerent, per la qual s'ha previst una disminució en les dotacions de personal.



7. L'art. 90.1 de la LRBRL estableix que cada Corporació local ha d'aprovar anualment, mitjançant el Pressupost, la plantilla que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual i que ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin excedir els límits que es fixin amb caràcter general. L'art. 126 del TRRL afegeix que a les plantilles s'uniran els antecedents, estudis i documents acreditatius de què s'ajusten als esmentats principis.

En la plantilla que s'adjunta es defineixen uns canvis que s'exposen en la memòria de la gerència i que s'hauran d'avaluar en el moment de la dotació i també s'hauran d'adaptar en la relació de llocs de treball i la valoració que està en fase d'elaboració.

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

9. 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 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*.

10. Atenent al principi de prudència i considerant que gran part dels ingressos no estan atorgats i/o comunicats, s'hauria de posposar les despeses que aquests financen fins tenir els imports garantits.

11. Les despeses de funcionament de la Corporació estan dotades, en algunes aplicacions, per baix de la despesa real de l'exercici 2019, per la qual cosa es preveu que puguin resultar insuficients per a un normal funcionament del Consell.

12. Encara que han desaparegut algunes de les subvencions nominatives, existeix consignació per a la concessió de subvencions, per la qual cosa s'hauria d'aprovar un pla estratègic de subvencions, amb caràcter previ a l'establiment de qualsevol subvenció

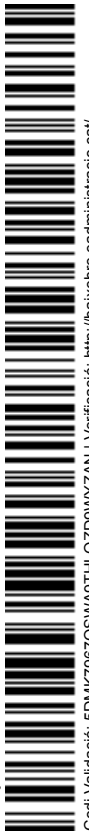
13. En l'expedient no hi consta la següent documentació:

- Annex de beneficis fiscals en tributs locals (no procedeix)
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social (aquesta intervenció no té informació actualitzada)

14. S'adjunta la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, amb una esmena d'errada material, el pla econòmic financer aprovat i els estats d'execució del pressupost de 2019 a data 30 de setembre de 2019 amb la previsió de resultat pressupostari i romanent de tresoreria que variaran en funció de l'execució, sobre tot d'ingressos i despeses en el darrer trimestre de l'any, per la qual cosa no es considera un clar reflex de la futura liquidació de 2019.

Tortosa, 25 de novembre de 2019

La Interventora acctal.





Consell Comarcal
del Baix Ebre

Ma. Teresa Barberà Martí

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT AL MARGE

