



Expedient: **1237/2022**
Aprovació pressupost exercici 2023

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2023

1. IDENTIFICACIÓ

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

2. FETS

1. La Presidència ha resultat 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 | | Capítol 1 | 7.381.019,06 |
| Capítol 2 | 0 | | Capítol 2 | 12.170.489,50 |
| Capítol 3 | 213.641,00 | | Capítol 3 | 42.700,00 |
| Capítol 4 | 21.066.402,32 | | Capítol 4 | 1.684.254,72 |
| Capítol 5 | 20.920,00 | | Capítol 5 | 0 |
| Capítol 6 | 0 | | Capítol 6 | 2.450.367,66 |
| Capítol 7 | 2.203.295,62 | | Capítol 7 | 0 |
| Capítol 8 | 5.000,00 | | Capítol 8 | 5.000,00 |
| Capítol 9 | 245.072,00 | | Capítol 9 | 20.500,00 |
| TOTAL | 23.754.330,94 | | TOTAL | 23.754.330,94 |



| BAIX EBRE INNOVA | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | BAIX EBRE INNOVA | PRESSUPOST DE DESPESES |
|------------------|------------------------|--|------------------|------------------------|
| Capítol 1 | 0,00 | | Capítol 1 | 128.679,02 |
| Capítol 2 | 0,00 | | Capítol 2 | 172.183,10 |
| Capítol 3 | 48.120,00 | | Capítol 3 | 6.111,88 |
| Capítol 4 | 258.854,00 | | 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 | 306.974,00 | | TOTAL | 306.974,00 |

| CONSOLIDAT | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | CONSOLIDAT | PRESSUPOST DE DESPESES |
|--------------|------------------------|--|--------------|------------------------|
| Capítol 1 | 0,00 | | Capítol 1 | 7.509.698,08 |
| Capítol 2 | 0,00 | | Capítol 2 | 12.331.672,60 |
| Capítol 3 | 250.761,00 | | Capítol 3 | 48.811,88 |
| Capítol 4 | 21.325.256,32 | | Capítol 4 | 1.684.254,72 |
| Capítol 5 | 20.920,00 | | Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | | Capítol 6 | 2.450.367,66 |
| Capítol 7 | 2.203.295,62 | | Capítol 7 | 0,00 |
| Capítol 8 | 5.000,00 | | Capítol 8 | 5.000,00 |
| Capítol 9 | 245.072,00 | | Capítol 9 | 20.500,00 |
| TOTAL | 24.050.304,94 | | TOTAL | 24.050.304,94 |

També forma part, com a ens adscrit, el Consorci per al Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià que té el següent pressupost:

| CONSORCI BE-MO | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | CONSORCI BE-MO | PRESSUPOST DE DESPESES |
|----------------|------------------------|--|----------------|------------------------|
| Capítol 1 | 0,00 | | Capítol 1 | 139.486,79 |
| Capítol 2 | 0,00 | | Capítol 2 | 49.791,35 |
| Capítol 3 | 0,00 | | Capítol 3 | 300,00 |
| Capítol 4 | 202.388,14 | | Capítol 4 | 12.810,00 |
| 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 | 202.388,14 | | TOTAL | 202.388,14 |

I el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre amb el següent pressupost:



| COPATE | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | CCBE | PRESSUPOST DE DESPESES |
|--------------|------------------------|--|--------------|------------------------|
| Capítol 1 | 0,00 | | Capítol 1 | 2.256.265,00 |
| Capítol 2 | 0,00 | | Capítol 2 | 13.354.746,55 |
| Capítol 3 | 1.090.725,57 | | Capítol 3 | 319.347,63 |
| Capítol 4 | 17.428.125,79 | | Capítol 4 | 687.040,00 |
| Capítol 5 | 0,00 | | Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | | Capítol 6 | 2.020.117,82 |
| Capítol 7 | 1.182.671,50 | | Capítol 7 | 0,00 |
| Capítol 8 | 6.000,00 | | Capítol 8 | 6.000,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | | Capítol 9 | 1.064.005,86 |
| TOTAL | 19.707.522,86 | | TOTAL | 19.707.522,86 |

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 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març defineix als Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils la capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local recull que les entitats locals aproven anualment dit pressupost únic.

Així les coses, el Pressupost General d'una Entitat local coincidirà amb l'any natural i estarà integrat pel de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella

2. 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.

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 2022 estan prevists d'un 2 %.

A més, en aquest exercici es recull l'aplicació de l'aprovació de la relació de llocs de treball amb els resultats de la primera valoració de llocs de treball que ha efectuat la Corporació i que ha suposat diferents increments en funció de les especificacions de cada lloc de treball i que no ha estat aplicada de forma universal.

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 dependents. Aquest exercici, considerant l'exposat anteriorment la massa s'haurà incrementat per damunt dels límits de la llei de pressupostos.

4. INFORME

1. L'expedient incoat per a l'aprovació del Pressupost General del Consell Comarcal del Baix Ebre per a l'exercici 2023 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 quorum 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 President del Consell en sessió de data 14 de setembre de 2022 va aprovar les línies fonamentals que no s'ajusten amb el pressupost presentat amb un diferencial de 2.994.937,05 € 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 2023 és el següent:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Massa retributiva funcionaris | 1.037.607,74 |
| Retribucions bàsiques | 465.815,38 |
| Complement de destí | 244.136,78 |
| Massa per complement específic | 327.655,58 |

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Límit CE 75 % massa | 778.205,81 |
| Límit productivitat 30 % massa | 311.282,32 |
| Límit gratificacions 10 % massa | 103.760,77 |
| Total límits | 1.193.248,90 |

| | |
|---------------------------------|------------|
| Complement específic pressupost | 327.655,58 |
| Productivitat pressupost | 2.000,00 |
| Gratificacions pressupost | 2.000,00 |

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

6. Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.



S'han previst els crèdits per a despeses de personal d'acord amb les noves retribucions per al 2023 i de les necessitats de personal dels diferents serveis. Els imports previstos compleixen l'establert al Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i la Llei de Pressupostos generals de l'estat corresponent.

En aquest apartat cal informar que l'increment de les despeses de personal del pressupost 2023 respecte al 2022 és del 18,97 % degut a:

- aplicació en l'exercici 2022 dels increments salarials resultants de l'aprovació de la nova relació de llocs de treball que inclou increments i canvis de complements com a resultat de la valoració de treballs encarregada a la URV més l'increment previst pel Real Decreto-ley 18/2022, de 18 d'octubre. També s'ha previst un increment del 2,5 % per a l'exercici 2023 tal com preveu el projecte de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2023.

- dotació de nous llocs de treball derivats de subvencions atorgades com són l'oficina de transició energètica, la tècnica de l'oficina d'assessorament de rehabilitació d'habitatges del next generation

Per aplicació dels contractes programes de drets socials i igualtat s'incorporen nous llocs de treball com són:

- Coordinadora d'equips bàsiques i d'infància
- Tècnic atenció persones sense llar
- Tècnic/a envelliment km0
- Psicòleg/a ½ jornada a l'UBASP
- Jurista ½ jornada a l'UBASP
- Terapeuta al SEAIA a ½ jornada
- Tècnic/a per al SIAD
- Auxiliar administratiu ½ jornada al SIAD
- Tècnic al Servei d'Atenció Integral (SAI)

- degut a les limitacions en el desenvolupament de les seves tasques laborals d'una netejadora, s'ha previst la contractació de d'un persona adicional.

- reflex dels programes d'ocupació actualment en vigor i els que ja estan atorgats per a la seva aplicació en l'exercici 2022. Donat que el SOC ha aplicat un canvi de criteri en les durades dels programes i no s'ajusten a l'any natural ja en hi ha de començats i s'ha previst la seva continuïtat durant tot l'exercici 2023.

L'adscripció del COPATE suposa un increment en la feina de l'àrea d'intervenció degut a l'assignació de funcions i la consolidació de pressupostos i operativa que ha motivat a la creació d'un lloc de viceinterventor que pugui desenvolupar tasques d'assessorament i gestió de l'àrea d'intervenció al COPATE. Per no incrementar costos es preveu substituir el tècnic d'intervenció per aquest nou lloc.

La 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

Pel que fa a la societat Baix Ebre Innova no s'ha dotat el lloc de treball de gerent, per la qual es segueix en la tendència de l'exercici anterior però, en aplicació del pla d'acció s'ha previst la

incorporació d'un tècnic per a formació i un administratiu per reforçar les tasques d'operativa diària de la societat.

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 ficin 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.

8. Al pressupost general, s'hi adjunten les bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària i que han de servir per a la pròpia corporació, la societat Baix Ebre Innova, el Consorci per al desenvolupament del Baix Ebre i Montsià i el COPATE.

9. No s'ha dotat el Fons de Contingència.

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 2022 degut a l'increment de l'IPC i del cost dels subministraments, per la qual cosa es preveu que puguin resultar insuficients per a un normal funcionament del Consell i dels Consorcis.

12. Encara que han desaparegut algunes de les subvencions nominatives, existeix consignació per a la concessió de subvencions, per la qual cosa s'ha de tornar a 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 2021, i els estats d'execució del pressupost de 2022 a data 30 de setembre 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 2022.

15. Així mateix i, de conformitat amb la normativa vigent en matèria pressupostària, el pressupost està sotmès a unes regles bàsiques que determinen el seu contingut, àmbit temporal així com determinats aspectes d'aquest, els anomenats principis pressupostaris.

Tal com es desprèn d'aquest informe així com de la documentació que obra en expedient, entre els citats principis, que es compleixen íntegrament, caldria destacar els següents:

El principi d'universalitat, doncs el pressupost ha de recollir la totalitat dels ingressos i dels gats de l'entitat.

El principi de pressupost brut en el seu vessant comptable del principi d'universalitat, doncs les aplicacions pressupostàries apareixen pel seu valor brut, sense minoracions.

El principi d'unitat pressupostària doncs tota l'activitat de l'entitat queda recollida en un únic estat d'ingressos i despeses.



El principi d'annualitat, doncs el pressupost es refereix a l'any natural.

El principi d'equilibri pressupostari, doncs les despeses pressupostàries financen als ingressos públics, sense existir dèficit inicial.

El principi de Desafectació, doncs els ingressos es destinen a finançar la totalitat de les despeses, sense que, en general, es vinculin determinats despeses a determinats ingressos, excepte en el cas d'ingressos específics afectats finalitats determinades

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

X Favorable

o Desfavorable, pels següents motius: _____

Amb les següents observacions a l'expedient: _____

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT AL MARGE