



Expedient núm. 3456/2023

INFORME D'INTERVENCIÓ REFERENT AL PRESSUPOST CONSOLIDAT PER A L'EXERCICI 2024

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

PRIMER. 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.

SEGON. La Legislació aplicable és la següent:

- Article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

TERCER. El Projecte del Pressupost General del Consell Comarcal per a l'exercici econòmic de 2020, format per la Presidència de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat, el qual ascendeix a les següents quantitats:
 - Estat de despeses: 27.851.878,08 €
 - Estat d'ingressos: 27.851.878,08 €
- El dels consorcis adscrits d'aquest, sent els seus respectius imports els que a continuació es detallen:



Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre (COPATE).

- Estat de despeses: 19.939.928,38 €
- Estat d'ingressos: 19.939.928,38 €

Consorci per al Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià (BEMO)

- Estat de despeses: 222.586,15 €
- Estat d'ingressos: 222.586,15 €

- Els estats de previsió de despeses i ingressos de la societats mercantil Baix Ebre Innova (BEI):
 - Estat de despeses: 402.815,25 €
 - Estat d'ingressos: 402.815,25 €

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General Consolidat del Consell Comarcal del Baix Ebre per a l'exercici econòmic 2024, ascendeix a la quantitat de 40.755.580,83 euros en l'Estat de Despeses i de 40.755.580,83 euros en l'Estat d'Ingressos, no presentant en conseqüència dèficit inicial complint el que es preveu en l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

QUART. El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2024 que s'haurà de sotmetre a la consideració del Ple de la Corporació, està estructurat i adaptat al previst en l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així, els estats d'ingressos del Pressupost que ascendeix a 40.755.580,83 euros, s'han confeccionat conforme al regulat als apartats 1 i 2 de l'article 167 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

De la mateixa manera, els estats de despeses que ascendeixen a 40.755.580,83 euros atenen al que es disposa en l'article 167 TRLRHL i en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

L'aplicació pressupostària s'ha definit, per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, en l'àmbit de òrgan, grups de programes i concepte, respectivament.

CINQUÈ. Així mateix i de conformitat amb el que es disposa a les bases d'execució del Pressupost, en els crèdits de l'estat de despeses i respecte a la Classificació per Programes, el nivell de vinculació jurídica és, com a mínim, en l'àmbit d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica és, com a mínim, el del Capítol, complint el previst en l'article 29 del Reial decret 500/1990 per als nivells de vinculació.

Com a excepcions a la vinculació jurídica del paràgraf anterior, s'estableix que tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària:



- Crèdits declarats ampliables en les presents bases
- Crèdits que recullin projectes amb finançament afectat
- Crèdits que recullin el fons de contingència
- Crèdits que recullin les subvencions nominatives
- Crèdits que recullin dotacions per cobrir risc d'avalis

SISÈ. Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost deurà unir-se la següent documentació:

- Memòria explicativa del Pressupost.
- 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 d'inversions.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals.
- Annex de convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
- Annex de l'Estat del Deute.
- Informe economicofinancer.
- Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.
- Així com, si és el cas:
 - Documentació dels consorcis anteriorment esmentats.
 - Documentació de la Societat Mercantil esmentada.

De conformitat amb el que es disposa en els articles esmentats del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'expedient conté tota la documentació exigida, conté totes les previsions que la normativa estableix, així com compleix tots els tràmits exigits.

El Consell Comarcal, respecte als beneficis fiscals, únicament preveu reduccions en les taxes o preus públics per la prestació de serveis en altres municipis atenent a la seva població. En matèria de convenis socials amb les comunitats autònomes, existeixen per tal d'executar la competència delegada, els quals es troben finançats per part de les corresponents administracions, en atenció a les circumstàncies particulars de les competències dels consells comarcals.

SETÈ. 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 de les despeses 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:

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

Amb les següents observacions a l'expedient:

Respecte el Consell Comarcal

S'ha de tenir en compte que el pressupost del Consell Comarcal es nodreix principalment de subvencions finalistes, el qual provoca que el Consell tingui poc marge decisor sobre les despeses que pot afrontar. D'altra banda, es preveuen subvencions les quals encara no han estat atorgades i que per tant, el crèdit haurà de ser retingut fins a l'atorgament d'aquestes mitjançant acord notificat al consell comarcal.

Respecte a assumir noves competències, s'ha de tenir en compte que aquestes poden requerir l'augment de personal de la corporació per atendre la correcta execució d'aquestes, i s'ha de tenir en compte que algunes de les delegacions per contracte programa no cobreixen totalment els costos, en aquest sentit s'ha d'actuar amb prudència i efectuar un estudi sobre la capacitat del Consell per assumir aquestes competències o prestacions de serveis.

Pel que fa a les despeses de personal, s'ha previst un increment del 2% a l'espera de l'aprovació dels pressupostos generals de l'Estat, aquesta xifra es desprèn de l'acord entre l'Estat i els principals sindicats a nivell estatal, on es van pactar els increments salarials per als exercicis 2022-2024. És important destacar, que els pressupostos inclouran els increments previstos del 2% en el capítol 1, també constarà en l'annex de personal l'aplicació d'aquest increment, però en cap cas es reconeixerà el dret de cobrament, ni aquest es farà efectiu, mentre no s'aprovin els pressupostos generals de l'Estat o existeixi alguna norma que fixi la seva aplicació.

Respecte al COPATE

L'interventor d'aquest ens va fer constar el següent:

“En l'estat d'ingressos hi figuren aplicacions corresponents a subvencions que no estan atorgades i que constitueixen una mera expectativa dependent de les gestions a realitzar amb els diferents òrgans superiors o altres entitats i que s'hauran de tenir en compte abans d'executar la despesa que financen.

Considerant que el COPATE està adscrit al Consell Comarcal del Baix Ebre s'ha de sotmetre el pressupost a la seva aprovació abans de l'aprovació definitiva sobretot en el que afecta la plantilla i retribucions del personal.

Pel que fa a les despeses de personal, s'ha previst un increment del 2% a l'espera de l'aprovació dels pressupostos generals de l'Estat, aquesta xifra es desprèn de l'acord entre



l'Estat i els principals sindicats a nivell estatal, on es van pactar els increments salarials per als exercicis 2022-2024. És important destacar, que els pressupostos inclouran els increments previstos del 2% en el capítol 1, també constarà en l'annex de personal l'aplicació d'aquest increment, però en cap cas es reconeixerà el dret de cobrament, ni aquest es farà efectiu, mentre no s'aprovin els pressupostos generals de l'Estat o existeixi alguna norma que fixi la seva aplicació.

Aquests pressupostos no preveuen cap crèdit pressupostari per cobrir la despesa referent a l'aplicació retroactiva dels salaris incrementats a través de la relació de llocs de treball. A més, d'acord amb la naturalesa i funcionament del COPATE els ingressos previstos en el pressupost depenen o bé de les aportacions dels ens consorciats o dels imports dels encàrrecs dels Consells al COPATE com a mitjà propi personificat, per tant, mentre no es disposi d'un acord per part dels ens que conformen en COPATE on s'acordi el finançament d'aquesta despesa, aquesta no es podrà fiscalitzar de conformitat.

Pel que fa a les retribucions per les assistències als òrgans col·lectius del COPATE, l'import previst al pressupost no s'ha vist incrementat tot i l'acord d'increment de l'import de les assistències i l'eliminació del topall de convocatòries dels òrgans col·legiats.

També cal destacar que la major part de les actuacions del COPATE s'efectuen a través d'encàrrecs a mitjans propis d'acord amb l'art. 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014; els quals inclouen l'establiment de tarifes que han de reflectir el cost real de la prestació i que serà l'ingrés que rebrà el COPATE per a la prestació del servei, fet que ens du a considerar aquests ingressos com a ingressos afectats, tenint en compte l'art. 173.6 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix la definició del finançament afectat des de la perspectiva pressupostària i ho fa de la següent manera:

“6. No obstante lo previsto en el apartado anterior, la disponibilidad de los créditos presupuestarios quedará condicionada, en todo caso, a:

a) La existencia de documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de aportación, en caso de ayudas, subvenciones, donaciones u otras formas de cesión de recursos por terceros tenidos en cuenta en las previsiones iniciales del presupuesto a efecto de su nivelación y hasta el importe previsto en los estados de ingresos en orden a la afectación de dichos recursos en la forma prevista por la ley o, en su caso, a las finalidades específicas de las aportaciones a realizar.”

Amb això, el que es tracta d'establir, és que el COPATE no té autonomia financera ni decisòria; ja que els recursos que es preveuen en aquest pressupost provenen principalment dels encàrrecs dels ens consorciats.

Finalment, és important destacar que el criteri establert d'acord amb l'auditora que ha dut a terme els controls d'auditoria de comptes en els últims exercicis respecte a la inclusió en el capítol 9 de despeses les amortitzacions de l'immobilitzat del contracte de residus, aquest interventor, considera que el funcionament de les amortitzacions és el següent:

L'amortització d'un immobilitzat material corresponent al període constitueix una despesa en sentit econòmic, en suposar una minoració del patrimoni net, que s'imputa al resultat econòmic patrimonial, i, no obstant això, no es considera despesa pressupostària de l'exercici en no implicar la utilització d'un crèdit pressupostari. La despesa pressupostària



es va realitzar, amb càrrec al capítol 6 "Inversions reals" del pressupost de despeses, quan es va adquirir l'immobilitzat. Que, d'altra banda, es tracta d'un immobilitzat que correspon a la inversió efectuada per l'empresa licitadora del servei i que un cop finalitzi el contracte passarà a ser del COPATE.

En tot cas, ja s'efectuarà un estudi més acurat de la situació plantejada."

Aquesta intervenció fa seves les observacions de l'interventor del COPATE, tot i que respecte al tractament comptable de les amortitzacions cal aclarir, que d'acord amb el contracte que es va adjudicar per a la prestació del servei de recollida, aquests contracte preveia la compra directa per part del COPATE dels bens mobles necessaris per efectuar la prestació, així com el seu pagament a terminis, d'acord amb el criteri de l'auditora la forma correcta de poder comptabilitzar aquesta compra i finançament és l'efectuada per part del COPATE. La confusió, ve probablement pel fet que la nova normativa contractual no permet efectuar aquestes operacions i per tant, amb un contracte adaptat a la nova llei, no es podrien produir les amortitzacions i imputacions pressupostaries a les quals feia referència l'interventor del COPATE.

Respecte al BEMO

En l'estat d'ingressos hi figuren aplicacions corresponents a subvencions que no estan atorgades i que constitueixen una mera expectativa depenent de les gestions a realitzar amb els diferents òrgans superiors o altres entitats i que s'hauran de tenir en compte abans d'executar la despesa que financen.

Considerant que el BEMO està adscrit al Consell Comarcal del Baix Ebre s'ha de sotmetre el pressupost a la seva aprovació abans de l'aprovació definitiva sobretot en el que afecta la plantilla i retribucions del personal.

Pel que fa a les despeses de personal, s'ha previst un increment del 2% a l'espera de l'aprovació dels pressupostos generals de l'Estat, aquesta xifra es desprèn de l'acord entre l'Estat i els principals sindicats a nivell estatal, on es van pactar els increments salarials per als exercicis 2022-2024.

És important destacar, que els inclouran els increments previstos del 2% en el capítol 1, també constarà en l'annex de personal l'aplicació d'aquest increment, però en cap cas es reconeixerà el dret de cobrament, ni aquest es farà efectiu, mentre no s'aprovin els pressupostos generals de l'Estat o existeixi alguna norma que fixi la seva aplicació.

Respecte a BEI

En l'estat d'ingressos hi figuren aplicacions corresponents a subvencions que no estan atorgades i que constitueixen una mera expectativa depenent de les convocatòries a les que es podrà acollir la societat i que s'hauran de tenir en compte abans d'executar la despesa que financen.

Maria Teresa Barberà Martí, interventora acctal.,

A Tortosa, a la data de signatura electrònica.