

INFORME D'INTERVENCIÓ ECÒNOMIC FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE CUNIT EXERCICI 2017

Que s'emet en relació al Pressupost General de l'Ajuntament de Cunit per a l'exercici 2017, en ús de les funcions reservades al titular de la Intervenció municipal.

Apartats de l'informe:

- 1.- Tràmit d'informe preceptiu**
- 2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals**
- 3.- Documentació de l'expedient**
- 4.- Quantificació del Pressupost**
- 5.- Equilibri formal i equilibri material**
- 6.- Estabilitat pressupostària**
- 7.- Previsió d'execució del Pressupost corrent**
- 8.- Bases d'avaluació dels ingressos**
- 9.- Despeses de personal**
- 10.- Despeses en béns corrents**
- 11.- Programa d'Inversions**
- 12.- Endeutament**
- 13.- Comparativa Pressupost Pla d'Ajust**
- 14.- Bases d'execució del Pressupost**
- 15.- Procediment**
- 16.- Conclusions**

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 18.4 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Cunit, per a l'exercici 2017.

Addicionalment l'article 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que la Intervenció de l'Ajuntament haurà d'informar, tant en la formació del Pressupost, en les seves modificacions com en la seva liquidació, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes dependents.

2.- Regulació dels Pressupostos de les Entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- ❑ Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- ❑ RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- ❑ Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- ❑ Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- ❑ Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- ❑ Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- ❑ Ordre EHA/3565/2008 del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- ❑ Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2017 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:

- ❑ Proposta d'aprovació de l'Alcaldessa
- ❑ Memòria d'Alcaldia
- ❑ Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2015
- ❑ Avanç estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2016.
- ❑ Informe econòmic i financer
- ❑ Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost general
- ❑ Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2017
- ❑ Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2017
- ❑ Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2017)
- ❑ Annex de personal per a l'exercici 2017
- ❑ Plantilla de personal per a l'exercici 2017
- ❑ Annex de beneficis fiscals

El Pressupost general que s'informa està integrat pel pressupost de la pròpia corporació ja que l'Ajuntament no té cap ens dependent.

4.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general ascendeix a **21.125.042,00 €** en les vessants d'ingressos i de despeses.

El pressupost referit presenta el següent resum:

PRESSUPOST 2017					
<i>DESPESES</i>	<i>2017</i>	<i>%</i>	<i>INGRESSOS</i>	<i>2017</i>	<i>%</i>
<i>CAPÍTOL 1</i>	6.946.967,13	32,88%	<i>CAPÍTOL 1</i>	14.335.000,00	67,86%
<i>CAPÍTOL 2</i>	8.861.523,99	41,95%	<i>CAPÍTOL 2</i>	86.000,00	0,41%
<i>CAPÍTOL 3</i>	301.000,00	1,42%	<i>CAPÍTOL 3</i>	3.468.200,00	16,42%
<i>CAPÍTOL 4</i>	455.531,00	2,16%	<i>CAPÍTOL 4</i>	2.748.372,00	13,01%
<i>CAPÍTOL 5</i>	173.751,83	0,82%	<i>CAPÍTOL 5</i>	379.000,00	1,79%
TOTAL ORDINARI	16.738.773,95	79,24%	TOTAL ORDINARI	21.016.572,00	99,49%
<i>CAPÍTOL 6</i>	636.430,10	3,01%	<i>CAPÍTOL 6</i>	0,00	0,00%
<i>CAPÍTOL 7</i>	0,00	0,00%	<i>CAPÍTOL 7</i>	8.470,00	0,04%
<i>CAPÍTOL 8</i>	100.000,00	0,47%	<i>CAPÍTOL 8</i>	100.000,00	0,47%
<i>CAPÍTOL 9</i>	3.649.837,95	17,28%	<i>CAPÍTOL 9</i>	0,00	0,00%
TOTAL CAPITAL	4.386.268,05	20,76%	TOTAL CAPITAL	108.470,00	0,51%
TOTAL	21.125.042,00	100,00%	TOTAL	21.125.042,00	100,00%

5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Cunit per a l'exercici 2017 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses. Si bé, cal tenir en compte que contempla casi 2 milions d'euros per a amortitzar préstecs anticipadament, degut als compromisos assumits per la Corporació com a conseqüència de l'aprovació d'un nou Pla d'Ajust en agost de 2015. Per tant, es podria considerar que, en condicions normals, aquest seria el superàvit assolit per la Corporació.

Així mateix, el pressupost per a l'exercici 2017 contempla d'acord amb la D.A 1^a apartat 3 de la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que estableix l'obligació de les CLLL acollides a les mesures del Fons d'Ordenació de dotar en el projecte de pressupost general del l'exercici 2017 el Fons de Contingència d'execució pressupostària per una quantia equivalent al 1% de les seves despeses no financeres amb el fi d'atendre possibles obligacions de pagament derivades de futures sentències fermes que poguessin dictar els Tribunals de Justícia o per atendre necessitats imprevistes o inajornables.

Per tant, aquest capítol s'ha dotat per un import de aproximadament 173.751,83 €.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Anàlisi de l'estalvi net

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	
<i>Ingressos corrents</i>	21.016.572,00 €
Cap 1 Impostos directes	14.335.000,00 €
Cap 2 Impostos directes	86.000,00 €
Cap 3 Taxes i altres ingressos	3.468.200,00 €
Cap 4 Transferències corrents	2.748.372,00 €
Cap 5 Ingressos patrimonials	379.000,00 €
<i>Despeses corrents</i>	16.738.773,95 €
Cap 1 Despeses de personal	6.946.967,13 €
Cap 2 Despeses béns corrents i serveis	8.861.523,99 €
Cap 3 Despeses financeres	301.000,00 €
Cap 4 Transferències corrents	455.531,00 €
Cap 5 Fons de Contingència	173.751,83 €
<i>Amortitzacions préstecs període</i>	3.649.837,95 €
Cap 9 Passius financers	3.649.837,95 €
Estalvi corrent despr.d'amort.	627.960,10 €

En el cas de que aquestes previsions inicials es converteixin en definitives quan es liquidi el pressupost, l'estalvi net serà positiu d'acord amb el quadre anterior.

6.- Estabilitat pressupostària

D'acord amb l'establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'acompanya informe independent d'Intervenció sobre el compliment dels requisits que contempla.

7.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 de desembre de 2015.

La previsió d'execució pressupostària a aquestes alçades de l'any es la següent en els estats de despeses i ingressos:

DESPESES	Crèdits Inicials	revisió d'execuci	% d'execució
CAPÍTOL 1	6.840.441,00	6.690.441,00	97,81%
CAPÍTOL 2	8.626.087,00	7.845.918,95	90,96%
CAPÍTOL 3	235.000,00	235.000,00	100,00%
CAPÍTOL 4	342.850,00	295.624,38	86,23%
CAPÍTOL 5	200.770,42	0,00	0,00%
TOTAL ORDINARI	16.245.148,42	15.066.984,33	92,75%
CAPÍTOL 6	3.979.314,00	4.064.510,24	102,14%
CAPÍTOL 7	53.350,00	44.820,14	
CAPÍTOL 8	100.000,00	23.200,00	23,20%
CAPÍTOL 9	4.076.294,58	4.976.294,58	122,08%
TOTAL CAPITAL	8.208.958,58	9.108.824,96	110,96%
TOTAL	24.454.107,00	24.175.809,29	98,86%

INGRESSOS	Previsions Inicials	revisió d'execuci	% d'execució
CAPÍTOL 1	14.235.000,00	14.341.000,60	100,74%
CAPÍTOL 2	86.000,00	64.149,08	74,59%
CAPÍTOL 3	3.420.100,00	3.596.643,37	105,16%
CAPÍTOL 4	2.624.007,00	2.832.347,73	107,94%
CAPÍTOL 5	364.000,00	406.317,37	111,63%
TOTAL ORDINARI	20.729.107,00	21.240.458,15	102,47%
CAPÍTOL 6	25.000,00	25.000,00	0,00%
CAPÍTOL 7	0,00	429.594,51	0,00%
CAPÍTOL 8	100.000,00	23.200,00	23,20%
CAPÍTOL 9	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00%
TOTAL CAPITAL	3.725.000,00	4.077.794,51	109,47%
TOTAL	24.454.107,00	25.318.252,66	103,53%

Es pot apreciar que s'ha executat el pressupost en percentatges molt alts tant en la vessant d'ingressos com a de despeses.

Cal tenir en compte que esta previst pagar en la nòmina de desembre de 2016 la part de la paga extra de l'exercici 2012 encara no retornada als treballadors corresponent a 88 dies i que ascendeix a un import aproximat de 149.996,94 €.

8.- Bases d'avaluació dels ingressos

Per tal de avaluar els ingressos d'aquest pressupost s'ha observat per part d'aquesta intervenció la correcció dels càlculs exposats a la memòria d'Alcaldia, en la qual es fa una descripció exhaustiva dels imports previstos a les diferents partides del pressupost.

Es per això que de l'anàlisi d'aquesta memòria, de les previsions que contempla el pressupost, de les ordenances fiscals per a l'exercici 2017 i del històric municipal, que no es pot efectuar cap observació i que es pot concloure que s'ha pressupostat de una manera prudent i coherent amb el Pla de Sanejament Financer aprovat pel Plenari municipal en data 20 de desembre de 2012, i dels successius Plans d'Ajust aprovats posteriorment en 2013 i durant l'exercici 2015. Les petites diferències que s'observen entre aquell i el Pressupost estan justificades i no suposaran cap desviació dels resultats pressupostaris que s'esperen assolir en la liquidació de l'exercici.

9.- Despeses de personal

Les retribucions dels empleats públics s'han incrementat respecte al 2016 en un 1% en previsió de que abans de que es produeixi la prorroga pressupostària del Pressupost Estatal s'aprovi alguna normativa per part del govern que contempli aquest increment,

segons s'ha anat informant de manera informal. Aquest increment es situa en situació de crèdit no disponible i en el cas de que no es produeixi finalment aquest increment salarial es podrà disposar d'aquest crèdit per a altres finalitats

Per tant, s'han tingut en compte les quanties establertes en el Títol III de la LGPE per a l'exercici 2016, d'acord amb l'estructura salarial municipal i s'ha aplicat el increment percentual previst a la resta de complements.

Representen el 32,88 % del pressupost de despeses per a l'exercici 2017 amb un import de 6.946.967,13 €, dels quals 60.100,00 € corresponen a hores extraordinàries i gratificacions, 15.000,00 € a cursos, 34.188,39 € a Fons social. Pel que fa a les despeses de personal que corresponguin a Plans d'Ocupació es procedirà a modificar al pressupost en funció de les seves fonts de finançament.

El capítol 1 del pressupost de despeses el podem resumir de la següent manera entre les diferents classes de personal que figuren a la plantilla:

RESUM CAP 2017	RETRIBUCIONS	S.SOCIAL	TOTAL
FUNCCIONARIS NOU INGRES	1.887.124,50	460.055,61	2.347.180,11
FUNCCIONARIS INTEGRATS	636.519,27	150.039,96	786.559,23
FUNCCIONARIS INTERINS	407.963,38	121.381,62	529.345,00
LABORALS	2.168.126,36	703.824,69	2.871.951,05
REGIDORS	230.122,90	72.520,44	302.643,34
TOTAL	5.329.856,41	1.507.822,32	6.837.678,73

En aquest sentit, podem fer una comparació amb les previsions de l'exercici 2016:

RESUM CAP 2016	RETRIBUCIONS	S.SOCIAL	TOTAL
FUNCCIONARIS NOU INGRES	1.834.918,97	462.564,47	2.297.483,44
FUNCCIONARIS INTEGRATS	639.364,12	202.923,02	842.287,14
FUNCCIONARIS INTERINS	437.000,00	129.816,74	566.816,74
LABORALS	2.016.333,15	703.051,64	2.719.384,80
REGIDORS	230.122,90	80.543,02	310.665,92
TOTAL	5.157.739,14	1.578.898,89	6.736.638,03

Respecte a les comprovacions efectuades per aquesta intervenció per a verificar l'increment de la massa salarial podem donar el següent detall:

2017	Salari Base	C.Desti	C.Especific	C. Productiv.	Gratificac.
Interins	133.309,38	74.736,05	143.292,64	42.632,32	
F. Nou ingrés	552.727,82	336.189,85	748.793,77	181.421,96	42.900,00
F. Integrats	159.097,02	92.341,13	204.779,30	138.119,42	
Total	845.134,23	503.267,03	1.096.865,71	362.173,69	42.900,00

2016	Salari Base	C.Desti	C.Especific	C.Productiv.	Gratificac.
Interins	139.263,30	77.103,74	155.317,44	46.211,26	
F.Nou ingrés	532.841,47	325.607,18	718.700,75	196.127,50	29.000,00
F.Integrats	157.521,80	91.426,86	202.751,78	146.580,87	
Total	829.626,57	494.137,78	1.076.769,97	388.919,63	29.000,00

Tenint en compte l'increment previst del 1% les diferències són les següents:

diferències	Salari Base	C.Destí	C.Específic.	C.Productiv.	Gratificac.
Interins	-7.346,55	-3.138,73	-13.577,98	-4.041,06	0,00
F.Nou ingrés	14.557,94	7.326,60	22.906,01	-16.666,81	13.610,00
F.Integrats	0,00	0,00	0,00	-9.927,26	0,00

La disminució experimentada en funcionaris interins es deu a que l'any passat tenien dos places de policia com a interins que aquest any estan com a funcionaris de nou ingrés, la qual cosa justifica l'increment d'aquests, ja que s'ha acabat la comissió de serveis de que gaudien. Així mateix, en interins s'augmenta una substitució d'excedència i es preveu una bossa.

També cal tenir en compte la creació de la plaça de tècnic mig enginyer municipal que s'ha pressupostat per 6 mesos d'acord amb la sentència núm.232/2016 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. De manera que es produeix una regularització obligada per sentència judicial sense que es consideri d'aplicació les limitacions establertes en la LPGE de 2016, que probablement es prorrogaran al 2017, ja que l'ajuntament es troba obligat a la inclusió d'aquesta plaça en la Plantilla per a l'exercici vinent al estar obligat a convocar-la segons el pronunciament judicial i haver de respectar també els drets de la persona nomenada en el procés anterior.

Així mateix, s'ha dotat per dos mesos una plaça d'auxiliar administratiu la titular de la qual l'any passat estava en excedència.

La plaça de caporal s'ha previst aquest any per 6 mesos i a l'exercici anterior es preveia per 3 mesos.

L'augment dels funcionaris integrats es degut al increment previst a la LPGE 2017.

En conclusió, examinat individualment la previsió de cada plaça i en termes globals es pot comprovar que l'increment experimentat en termes d'homogeneïtat ha estat del 1%.

Respecte al personal laboral les comprovacions es detallen de la següent manera:

2017	Salari Base	C.Productiv.
Laborals	1.888.876,16	279.250,20

2016	Salari Base	C.Productiv.
Laborals	1.733.329,54	283.003,62

L'augment de personal laboral per damunt del 1% (un 1,089%) es deu a un augment del número de socorristes (2 mes respecte a l'exercici anterior), la previsió de la plaça de Tècnic Mig de serveis a les persones, la previsió de una borsa d'operaris, per tant, en termes d'homogeneïtat no experimenta increment superior a la Llei.

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

En aquest sentit, les despeses de capítol 1 han experimentat un increment de 1,56%, una mica per damunt del 1% previst incrementar, que no es deu a increments retributius sinó al fet de preveure més personal laboral temporal fora de plantilla, 2

socorristes, o substitucions de personal, borsa d'operari, a la previsió de més hores extraordinàries. Per tant, en termes d'homogeneïtat l'increment no ha estat superior al 1% fixat a la Llei.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost la Plantilla prevista per a l'any 2017, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral i personal eventual.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost (sobre aquest aspecte ja informa aquesta intervenció en l'expedient de nòmina mensual).

La legislació aplicable està constituïda, fonamentalment, per:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic -TREBEP-.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local.
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.

L'article 75.bis.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de les Administracions Locals, disposa que: "En el marc del que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 93.2 d'aquesta Llei, les lleis anuals de pressupostos generals de l'Estat poden establir un límit màxim i mínim total que per tots els conceptes retributius pugui percebre el personal al servei de les entitats locals i entitats que en depenen en funció del grup professional dels funcionaris públics o equivalent del personal laboral, així com d'altres factors que es puguin determinar en les Lleis de pressupostos generals de l'Estat de cada any ".

Límit que, a data d'avui, encara no s'ha establert.

Afegeix l'article 93 de la citada Llei que:

"1. Les retribucions bàsiques dels funcionaris locals tindran la mateixa estructura i idèntica quantia que les establertes amb caràcter general per a tota la funció pública.

2. Les retribucions complementàries s'han d'atenir, així mateix, a l'estructura i criteris de valoració objectiva de les de la resta dels funcionaris públics. La seva quantia global la fixa el Ple de la corporació dins els límits màxims i mínims que assenyali l'Estat.

3. Les corporacions locals han de reflectir anualment en els seus pressupostos la quantia de les retribucions dels seus funcionaris en els termes que preveu la legislació bàsica sobre funció pública. "

En similars termes es pronuncia el Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-, l'article 129 disposa que correspon al Govern, a proposta del Ministeri establir els límits màxims i mínims de les retribucions complementàries dels funcionaris d'Administració Local. Per afegir en els seus articles 153 i 154 que:

Article 153 "1. Els funcionaris d'Administració local només seran remunerats per les corporacions respectives, pels conceptes establerts a l'article 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost (en l'actualitat art. 21 i seg. EBEP).

2. En virtut d'això, no podran participar en la distribució de fons de cap classe ni percebre remuneracions diferents de les compreses en aquesta Llei ni, fins i tot, per confecció de projectes, o direcció o inspecció d'obres, o pressupostos, assessories o emissió de dictàmens i informes.

Les quantitats procedents dels indicats fons s'inclouran en el pressupost d'ingressos de les corporacions.

3. L'estructura, criteris de valoració objectiva, si escau, i quanties de les diverses retribucions dels funcionaris d'Administració local, es regeixen pel que disposa l'article 93 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril. "

Article 154 "1. La Llei de pressupostos generals de l'Estat per a cada any fixarà els límits a l'increment de les retribucions o despeses de personal de les Corporacions locals. Quan aquests límits facin referència a la quantia global de les retribucions dels funcionaris, s'entendran sense perjudici de les ampliacions de plantilles que puguin efectuar-se, d'acord amb el que disposa l'article 126.2 i 3 d'aquesta Llei.

2. El que disposa el paràgraf segon del número anterior no obsta al fet que, per la Llei de pressupostos o per altres lleis especials o conjunturals, es puguin establir regles específiques per a certs casos o limitacions a la quantia de les retribucions individuals.

3. L'ordenació del pagament de despeses de personal tindrà preferència sobre qualsevol altre que hagi de realitzar amb càrrec als fons de la respectiva entitat.

Reglamentàriament es regularà el procediment substitutiu per a la percepció pels interessats de les quantitats que indegudament hagin deixat de satisfer-se. "

El Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local, després de determinar respecte a les retribucions bàsiques que la quantia de les retribucions bàsiques dels funcionaris d'Administració Local serà la que es fixi en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any corresponent i s'han de reflectir anualment en el pressupost de cada corporació local. Així com que el sou, triennis i pagues extraordinàries es meriten i faran efectius de conformitat amb la legislació aplicable als funcionaris de l'Administració civil de l'Estat (art. 2), estableix, en els articles 3 i següents les característiques dels diferents conceptes de les retribucions complementàries: complement de destinació, complement específic, productivitat i gratificacions.

Aquesta norma, en el seu article 7, estableix una sèrie de límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions. De tal manera que:

1. Els crèdits destinats a complement específic, complement de productivitat, gratificacions i, si escau, complements personals transitoris, seran els que resultin de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponguin pels conceptes de retribucions bàsiques, ajuda familiar i complement de destinació.

2. La quantitat que resulti, d'acord amb el que disposa el número anterior, es destinarà:

a) Fins a un màxim del 75 per 100 per complement específic, en qualsevol de les seves modalitats, incloent el de penositat o perillositat per a la Policia Municipal i Servei d'Extinció d'Incendis.

b) Fins a un màxim del 30 per 100 per complement de productivitat.

c) Fins a un màxim del 10 per 100 per gratificacions.

Doncs bé, els càlculs efectuats per la determinació del compliment dels esmentats límits màxims, segons es desprèn de la documentació que consta en aquesta Intervenció, llancen les següents quantitats:

FUNCIONARIS					
COMPLIMENT RD 861/1987					
C. Específic	1.096.865,71	C. Productiv.	362.173,69	Gratificac.	42.900,00
Interins	143.292,64	Interins	42.632,32	Interins	
F. Nou ingrés	748.793,77	F. Nou ingrés	181.421,96	F. Nou ingrés	42.900,00
F. Integrats	204.779,30	F. Integrats	138.119,42	F. Integrats	

Total	1.501.939,40
Máx. C. Específic	1.126.454,55
Máx. C. Produc.	450.581,82
Más. Grificac.	150.193,94

10.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2017, per import de **8.861.523,99 €**, que suposa un 41,95% del pressupost total. Aquest capítol contempla tots aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han estat dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc,

Aquest capítol s'ha vist incrementat en 235.436,99 € respecte a les previsions inicials de l'exercici 2016. Aquest augment en part es deu a la assumpció per part de la Corporació de la gestió directa de la piscina (aquest exercici seran 12 mesos a diferència de l'exercici anterior en que només es van pressupostar 9) així com a l'actualització del preu d'alguns contractes. Si be, aquesta intervenció observa que en la mesura del possible s'hauria d'ajustar el màxim possible a les previsions elaborades en el Pla d'Ajust (cal tenir en compte que el darrer Pla d'Ajust es va aprovar a l'agost del 2015).

11.- Programa d'Inversions

El Projecte de Pressupost preveu unes inversions i transferències de capital totals de **636.430,10 €**. La majoria d'aquestes inversions es destinaran a vies públiques, al voltant del 50%, i aproximadament un 17% a instal·lacions esportives.

Totes aquestes inversions es finançaran amb els ingressos corrents municipals (finançament ordinari). Qualsevol altre inversió que es vulgui fer haurà de comptar amb finançament extern amb el qual es procedirà a realitzar les modificacions pressupostàries que siguin necessàries.

El detall és el següent:

PROG	DESCRIPCIO	ECON.	CONCEPTE	IMPORT
1530	VIES PÚBLIQUES	6190000	ALTRES INVERSIONS DE REPOSICIO	33.550,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE (DROGO TEST)	12.000,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6240000	ELEMENTS DE TRANSPORT	1.000,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6250000	MOBILIARI	1.000,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6290000	ALTRES INVERSIONS (ARMILLA ANTIBALES)	100,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	6240000	ELEMENTS DE TRANSPORT	5.000,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	6250000	MOBILIARI	6.000,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	8.000,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6240000	ELEMENTS DE TRANSPORT	46.768,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6250000	MOBILIARI	103.155,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6310000	INVERSIÓ DE REPOSICIÓ TERRENYS I BENS NATURALS	20.000,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6350000	MOBILIARI (INVERSIONS DE REPOSICIO)	30.000,00
1532	PAVIMENTACIÓ VIES PÚBLIQUES	6190000	ALTRES INVERSIONS DE REPOSICIO	60.000,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA MEDI AMBIENT	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	500,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA MEDI AMBIENT	6250000	MOBILIARI	4.500,00
1721	PROTECCIÓ CONTRA LA CONTAMINACIÓ ACÚSTICALUMÍNICA I ATMOSFERICA	6230000	MAQUINÀRIA, INSTAL-LACIONS I UTILLATGE	10.000,00
1722	PROTECCIÓ I MILLORA MEDI AMBIENT (PLATGES)	6250000	MOBILIARI	33.600,00
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (MEDIACIÓ)	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	200,00
2410	FOMENT DE LA OCUPACIÓ	6250000	MOBILIARI	100,00
3230	ENSENYAMENT PREESCOLAR	6250000	MOBILIARI	3.000,00
3231	FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS ENSENYAMENT INFANTIL I PRIMÀRIA	6250000	MOBILIARI	3.500,00
3260	SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	7.500,00
3322	ARXIU	6250000	MOBILIARI ARXIU	4.700,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	6250000	MOBILIARI	4.500,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	6320000	REPOSICIO ESPAI JOVE	8.000,00
3370	INSTAL·LACIONS D'OCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	100,00
3370	INSTAL·LACIONS D'OCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE	6250000	MOBILIARI	100,00
3372	INSTAL·LACIONS D'OCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE (CASAL G.GRAN)	6250000	MOBILIARI	1.000,00
3372	INSTAL·LACIONS D'OCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE (CASAL G.GRAN)	6260000	EQUIPS PROCESSOS INFORMACIÓ	500,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6220300	COMPLEX ESPORTIU	100,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6290000	ALTRES INVERSIONS NOVES ASSOCIADAES AL F.OPERATIU SERVEIS	110.000,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6320200	ACCES A LA ZONA ESPORTIVA	100,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6330000	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	2.031,00
4320	ORDENACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	6250000	MOBILIARI	29.000,00
4910	SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	2.000,00
4912	NOVES TECNOLOGIES	6230000	MAQUINÀRIA, INTAL-LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE	41.626,10
4912	NOVES TECNOLOGIES	6260000	EQUIPS PROCESSOS INFORMACIÓ	3.100,00
4912	NOVES TECNOLOGIES	6410000	INVERSIONS EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	40.100,00
TOTAL ANNEX INVERSIONS				636.430,10

12.- Endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2017, contempla totes les operacions vigents. En aquest sentit l'Ajuntament ha de complir amb el Pla d'Ajust i situar-se per sota del 110% d'endeutament en el menor temps possible. La preocupació per complir aquest ratí justifica les amortitzacions anticipades previstes en el Pressupost. L'Intervenció ha d'emetre informe sobre el compliment dels requisits de la Llei d'Estabilitat Pressupostària que s'adjunta a l'expedient. Per tant, sobre aquest punt ens remetem al mateix.

13.- Comparativa Pressupost Pla d'Ajust

La comparativa entre el Pressupost que es presenta a fiscalització d'aquesta intervenció i les previsions del Pla d'Ajust es la següent en la part de **despeses**.

DESPESES	2017	PLA D'AJUST	DIFERENCIA
CAPÍTOL 1	6.946.967,13	6.725.819,00	221.148,13
CAPÍTOL 2	8.861.523,99	7.856.965,00	1.004.558,99
CAPÍTOL 3	301.000,00	372.677,00	-71.677,00
CAPÍTOL 4	455.531,00	294.261,00	161.270,00
CAPÍTOL 5	173.751,83	450.934,00	-277.182,17
TOTAL ORDINARI	16.738.773,95	15.700.656,00	1.038.117,95
CAPÍTOL 6	636.430,10	500.000,00	136.430,10
CAPÍTOL 7	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8	100.000,00	100.000,00	0,00
CAPÍTOL 9	3.649.837,95	4.236.044,00	-586.206,05
TOTAL CAPITAL	4.386.268,05	4.836.044,00	-449.775,95
TOTAL	21.125.042,00	20.536.700,00	588.342,00

Observem una desviació negativa en la vessant de despeses doncs s'ha previst realitzar més despesa de l'aprovada en el Pla d'Ajust en tots els capítols, tret el capítol 3,5 i 9.

Pel que fa al capítol 1 ja s'ha examinat abastament en un anterior paràgraf d'aquest informe.

Es preocupant la desviació que es produeix en el capítol 2. La major part de la desviació es deguda al canvi de gestió de la piscina municipal, per tant, en principi estaria majoritàriament finançada pels ingressos que aquest canvi també suposa. No obstant, es més preocupant la consolidació de despesa corrent pel que fa a la resta de previsions d'aquest capítol.

Així mateix, el capítol 4 es desvia a causa de la incorporació de noves subvencions i la necessitat de liquidar el dèficit que es produeix anualment en la gestió del servei d'aigua.

En canvi, s'ha previst menys amortització de capital i interessos respecte de les quanties establertes al Pla. En aquest exercici aquesta previsió es pot justificar pel fet de que en l'exercici 2016 s'ha amortitzat anticipadament més import del compromès, per tant, s'han avançat part de les amortitzacions de l'exercici 2017, si be el problema, serà per a més endavant donat la problemàtica que tindria quadrar el pressupost si s'hagués de preveure els imports compromesos en el Pla d'Ajust. La desviació en interessos es deu en part al fet de que la Corporació experimenta estalvis en aquest concepte al amortitzar anticipadament els préstecs més costosos a un ritme millor del previst en el Pla.

Pel que fa a la vessant **d'ingressos:**

INGRESSOS	2017	PLA D'AJUST	DIFERENCIA
CAPÍTOL 1	14.335.000,00	14.090.500,00	244.500,00
CAPÍTOL 2	86.000,00	63.872,00	22.128,00
CAPÍTOL 3	3.468.200,00	3.006.868,00	461.332,00
CAPÍTOL 4	2.748.372,00	2.829.771,00	-81.399,00
CAPÍTOL 5	379.000,00	452.002,00	-73.002,00
TOTAL ORDINARI	21.016.572,00	20.443.013,00	573.559,00
CAPÍTOL 6	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 7	8.470,00	0,00	8.470,00
CAPÍTOL 8	100.000,00	100.000,00	0,00
CAPÍTOL 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITAL	108.470,00	100.000,00	8.470,00
TOTAL	21.125.042,00	20.543.013,00	582.029,00

L'increment anterior de despeses es compensa amb una major previsió d'ingressos en tots els capítols. En principi, l'increment més important es produeix en el capítol 3 com a conseqüència de la previsió de cobrament de la piscina igual que succeïa l'any passat.

Aquesta previsió es coherent amb les dades de liquidació dels exercicis anteriors (2013, 2014, 2015 i previsió 2016), si be, en aquells exercicis la previsió era més prudent, de manera que els drets reconeguts en excés provocaven un sanejament més ràpid de la Corporació i permetien a la mateixa fer front a imprevistos amb certa solvència. El fet d'haver incrementat les previsions obligarà a la Corporació a fer un seguiment exhaustiu de l'execució pressupostària, de manera que qualsevol desviació negativa s'hauria de compensar reduint despeses, i també provocarà una menor capacitat de la Corporació per a fer front a qualsevol esdeveniment imprevist.

14.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de fiscalització de les subvencions.
- El procediments de contractació i de compres.

15.- Procediment

El Pressupost general s'hauria de haver presentat al Plenari abans del dia 15 d'octubre de 2016, segons estableix l'art. 168.4 del TRLRHL.

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, quin règim és de majoria simple, s'exposarà al públic previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
- b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestos respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament hauran d'inserir-se els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, havent-se d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL).

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.

La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior, els que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats i les subvencions nominatives.

15.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de projecte de Pressupost presentat, s'observa:

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material d'acord amb allò exposat en el punt 5 d'aquest informe.
- Les previsions de personal compleixen les previsions de la LPGE.
- La previsió de l'endeutament s'ajusta a la normativa vigent doncs no es contempla cap operació d'acord amb el nivell de deute municipal.

- En quan a l'Estabilitat pressupostària, i amb independència de que es objecte d'un informe independent s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el projecte de pressupost de l'exercici 2017.
- El pressupost previst supera les previsions de despeses i ingressos del darrer Pla d'Ajust aprovat per la Corporació i, per tant, s'hauran de tenir en compte les observacions fetes per aquesta intervenció sobre aquest punt.
- Per tant, **s'informa favorablement** el Projecte de Pressupost presentat, tenint en compte les observacions anteriors.

Cunit, a data de la signatura electrònica

L'Interventor,