



INFORME DE FISCALITZACIÓ 2016-1636

ASSUMPTE: APROVACIÓ INICIAL PRESSUPOST GENERAL 2017

IMPORT : 24.236.519,32€

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

En data 29 de novembre de 2016 es disposa de l'expedient relacionat amb allò esmentat en la capçalera del present informe als efectes de la seva fiscalització preceptiva, i posterior aprovació per l'òrgan competent.

FONAMENTS

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals Carles Garcia Lucas, Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, així com al règim de fiscalització prèvia previst en les Bases d'Execució del Pressupost municipal, manifesta que aquesta fiscalització s'ha verificat comprovant que figurin a l'expedient els següents documents i/o extrems, que en cap cas eximeix al gestor/a de l'expedient d'acomplir tots els tràmits i formalitzar els documents que exigeix la normativa vigent.

Verificació dels extrems

De l'equilibri del pressupost::	SI
Tramitació de l'expedient en temps i forma: :	NO
Del contingut de la documentació de l'expedient:	NO
De la verificació del compliment (veure informe independent / D-I núm. 101/2016)	SI
Competència de l'òrgan competent:	SI

RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

El resultat del present informe ho és, exclusivament, en tant es compleixen els extrems que es relacionen en el cos del mateix.

Informe FAVORABLE amb observacions::	X
Informe amb objeccions :	
Observacions complementàries: <u>Veure diligència-informe núm. 100 -2016</u> <i>D'acord amb les dades que es desprèn de l'expedient de pressupost general s'informa la seva conformitat, on cal concloure que conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici. Tanmateix en quan a la tramitació i contingut s'han verificat incidències que, amb caràcter general representen defectes formals en la tramitació de l'expedient que en la majoria de les situacions permetrien la seva regularització o validació, no causant nul·litat de ple dret. Tanmateix cal remarcar que, en tractar-se d'una actuació anual es recomanable que les incidències esmentades no siguin susceptibles de reiterar-se en actuacions futures per la qual cosa caldria fer un seguiment de la recomanació feta als efectes oportuns.</i>	

Sant Pere de Ribes, 1 de desembre de 2016

L'Interventor General

Carlos Garcia Lucas

COMPLIMENT DELS ATRIBUTS

Es compleixen les especificacions	SI	CONFORMITAT al tràmit de l'expedient administratiu
No es compleixen les especificacions	NO	NO CONFORMITAT al tràmit de l'expedient administratiu
L'atribut no és aplicable al control	N/A	NO PROCEDEIX LA REVISIÓ al tràmit de l'expedient administratiu



DILIGÈNCIA-INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 100/2016

Data: 01-12-2016

Assumpte: Aprovació inicial del projecte de pressupost general 2017

Carles Garcia Lucas, interventor de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en compliment de les funcions reservades del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (*Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març*) relatives al preceptiu informe pel que fa relació al projecte de pressupost general 2017, te el deure d'emetre el següent:

PRIMER- De la legislació aplicable

La legislació aplicable per a l'elaboració del projecte de pressupost general es troba, fonamentalment, a la secció 1^a del capítol primer del Títol VI del Real 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 el capítol primer del RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa l'esmentada Llei en matèria pressupostària. Tanmateix 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:

- ✓ Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
 - ✓ Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
 - ✓ 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.
 - ✓ Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.
 - ✓ Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les entitats locals. Actualitzada segons la Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
 - ✓ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
 - ✓ Les disposicions aplicables a les Corporacions locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre en tot allò que no s'oposi a la nova Llei 2/2012.
 - ✓ Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
Llei 40/2015 de 1 de octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Les disposicions aplicables a les entitats locals que es derivin de l'aprovació del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 o la pròrroga de la vigència de la Llei de pressupostos de l'Estat per a 2016, en el seu cas.

SEGON- Del imports que integren els pressuposts

El pressupost general que es proposa aprovar està integrat pel pressupost de l'Ajuntament i la Fundació INFORM sent el seu import consolidat de 24.236.519,32 € en despeses i 24.325.943,32 en ingressos. El pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes ascendeix a 23.091.000,32 € i el de la Fundació INFORM 1.149.019,00 €. fent-se un ajustament per transferències internes per import de 3.500,00 €.

TERCER.- De la estructura pressupostària

L'estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals ve regulada per 'ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/419/2014, de



14 de març. D'acord amb aquesta ordre l'estat de despesa dels pressupostos de les entitats locals es classifiquen amb els criteris següents:

a) Per programes

En el projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per a l'any 2017, apareixen els següents grups de programes que figuren en l'annex I de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. D'acord amb l'article 4 de l'esmentada Ordre la classificació per programes establerta en el seu annex I s'ha de considerar obligatòria i tancada a nivell de grup de programa de despesa. Tanmateix s'estableix, de forma optativa, la classificació per programes en l'àmbit d'ingressos per tal de facilitar el seguiments dels costos dels serveis.

b) Per categories econòmiques

La classificació econòmica de la despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'ajusta per regla general a l'annex III de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

c) Per unitats orgàniques

La classificació econòmica de la despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'ajusta per regla general a l'estructura funcional i organitzativa de la Corporació.

QUART- De la formació del pressupost

Sobre la base dels pressupostos, el/la President/a de l'Entitat elabora el pressupost general format pel propi de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i el de la Fundació Inform i, amb l'informe de la intervenció i amb els annexos i la documentació complementària detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i en aquest article, l'ha de trametre al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre perquè l'aprovi, l'esmeni o el retorni. L'acord d'aprovació, que és únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, i no se'n pot aprovar cap per separat.

Dins del pressupost, cal tenir en compte el compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que diu:

• Article 4 Principi de sostenibilitat financera

1. Les actuacions de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme a l'establert en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea.

S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

• Article 5 Principi de plurianualitat

L'elaboració dels Pressupostos de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'enquadrarà en un marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

• Article 29 Pla pressupostari a mitjà termini

1. S'elaborarà un pla pressupostari a mitjà termini que s'inclourà al Programa d'Estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals i a través del com es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de despesa.

2. El pla pressupostari a mitjà termini abastarà un període mínim de tres anys i contindrà, entre altres paràmetres:

a) Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de despesa de les respectives Administracions Públiques.

b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.

c) Els principals suposats en els quals es basen aquestes projeccions d'ingressos i despeses.

d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar a la sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.



Amb caràcter previ les entitats externes que formen part del perímetre a consolidar hauran de remetre abans del 15 de setembre de l'any la proposta del seu pressupost específic. L'apartat 4rt del 168 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix també que el president remetrà al Ple de la Corporació l'expedient pressupostari abans del 15 d'octubre, termini incomplert en el cas que ens ocupa.

Sense perjudici de l'anterior s'ha tingut en compte en l'elaboració, l'apartat 1.a de l'article 165 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, de forma que s'ha inclòs, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions. Pel càlcul dels ingressos s'ha tingut en compte el que disposa l'apartat 1.b i l'informe a què fa referència l'apartat 1.e del articles 165 i 168 respectivament del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

CINQUÈ- De la documentació que integra els pressupostos

Els documents de l'expedient del pressupost són aquells assenyalats als articles 164, 166 i 168 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. i els articles 5,8, 9, 12, 13, 14, 15 i 18 del RD 500/1990, de 20 d abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, en matèria de pressupostos, estableixen el contingut, els annexes i la documentació que ha de formar el Pressupost de l'entitat. El pressupost objecte d'aquest informe ha de contenir:

- Memòria de Presidència.
- Estat de despeses.
- Estat d'ingressos.
- Marc plurianual
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- Avanç de liquidació del pressupost corrent a 31 de juliol, segons les dades de la comptabilitat.
- Annex del personal de l'entitat *(s'informa conjuntament amb l'expedient de la plantilla i RLT)*
- Annex de les inversions anual i plans de programes d'inversió i finançament a 4 anys.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels
- Beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
- Informe econòmic-financer
- Estat de consolidació dels pressupostos i fundacions adscrites a l'ajuntament.
- Bases d'execució del pressupost *(es modifiquen per incloure les noves adaptacions normatives i la inclusió de reglaments i modelatges per facilitar la gestió dels procediments)*
- Estat del deute.

L'expedient consta dels documents *(excepte els plans d'inversions plurianuals)*. Tanmateix s'aconsella que no es consignin crèdits per a projectes que no hagin d'iniciar-se, pel que fa la seva execució, en l'exercici o la seva execució hagi de realitzar en varis anys sense acomodar el pressupost de les inversions al previsible ritme de la seva execució, de conformitat amb els articles 79 a 88 del RD 500/1900, fet que posaria de manifest la pràctica incorrecta d'incorporar de manera automàtica, crèdits de l'exercici precedent en el pressupost següent sense una valoració prèvia dels projectes que puguin ésser efectivament executats.

CINQUÈ- Del pressupost sense dèficit inicial

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per a l'exercici 2017, es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del R.D.L 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals atenent al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i tant l'estat d'ingressos com el de despeses



ascendeixen a 23.091.000,32 €. Quantitat que respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior representa un increment del 0,00 % sobre l'estat de despeses.

L'estat de consolidació de l'exercici 2017, realitzat d'acord amb el que preveu l'article 166.1.c) del Text Refós de la LRHL en concordança amb l'art. 12.b) del Reial Decret 500/90 i seguint les normes específiques de consolidació previstes en l'article 115.1 del mateix Reial Decret, el pressupost consolidat, integrat pel Pressupost de l'Ajuntament i la Fundació Inform, un cop eliminades les transferències internes, i altres operacions entre el grup, ascendeix a 24.236.519,32 € (*sent el d'ingressos per import de 24.325.943,32 € manifestant superàvit per la diferència*).

SETÈ- De l'equilibri del pressupost individual de l'Ajuntament.

Els estats de despeses i d'ingressos del Pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2017 presenten un mateix import 23.091.000,32 €. Comparant els ingressos i les despeses per operacions corrents i de capital que es recullen en aquest Pressupost, respecte a la classificació d'ingressos i despeses ordinàries, obtenim un estalvi pressupostari de 3.072.116,45 €, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents presenta un excés d'ingressos ordinaris (*que són els "corrents"*), sobre les despeses ordinàries i deute (*que són les "corrents" més el fons de contingència, més les amortitzacions financeres*) de 21.897.680,32 €. Aquest excés constitueix una font pel finançament de les operacions de capital, previstes en el projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2017 i cobreix el 100 % de les inversions i transferències de capital previstes.

VUITÈ- De l'equilibri de l'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera*.

Les entitats locals estan sotmeses, segons la primera redacció de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit del deute.

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques l'aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial, és a dir, el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: *Període Mitjà de Pagament*.

Atenent les obligacions de subministrament d'informació determinades en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, on es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera on es preveu la tramesa de l'informe de la intervenció del pressupost en relació d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, abans del 31 de gener de cada any (*sense que s'especifiqui el caràcter preceptiu del pronunciament de la regla de la despesa, sent aquesta preceptiva en la fase de liquidació tal com es determina en la data prevista del 31 de març de l'exercici següent - L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute.-*)

**Veure informe de compliment*

NOVÈ- Del tràmit de l'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 18.4 del Reial Decret 500/90, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per a l'exercici 2017.

El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està integrat per:



- *Pressupost de l'Ajuntament.*

Als efectes del que disposa l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF) els ens que integren el sector administracions públiques, i per tant la Corporació Local, per al càlcul del compliment són:

- *L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes*
- *La Fundació privada Inform*

En l'exercici de la facultat de tutela, l'Ajuntament podrà realitzar indicacions en matèria pressupostària i comptable a la Fundació per tal d'homogeneïtzar els criteris dins del perímetre de consolidació.

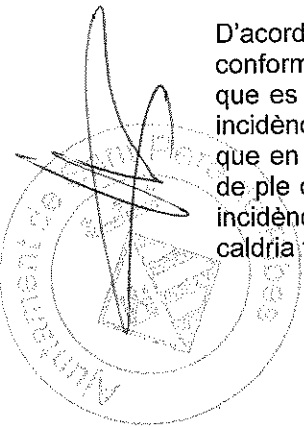
Cal advertir que l'article 18.4 del Reial Decret 500/90 determina que "La remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre"...per la qual cosa NO s'han respectat els terminis assenyalats.

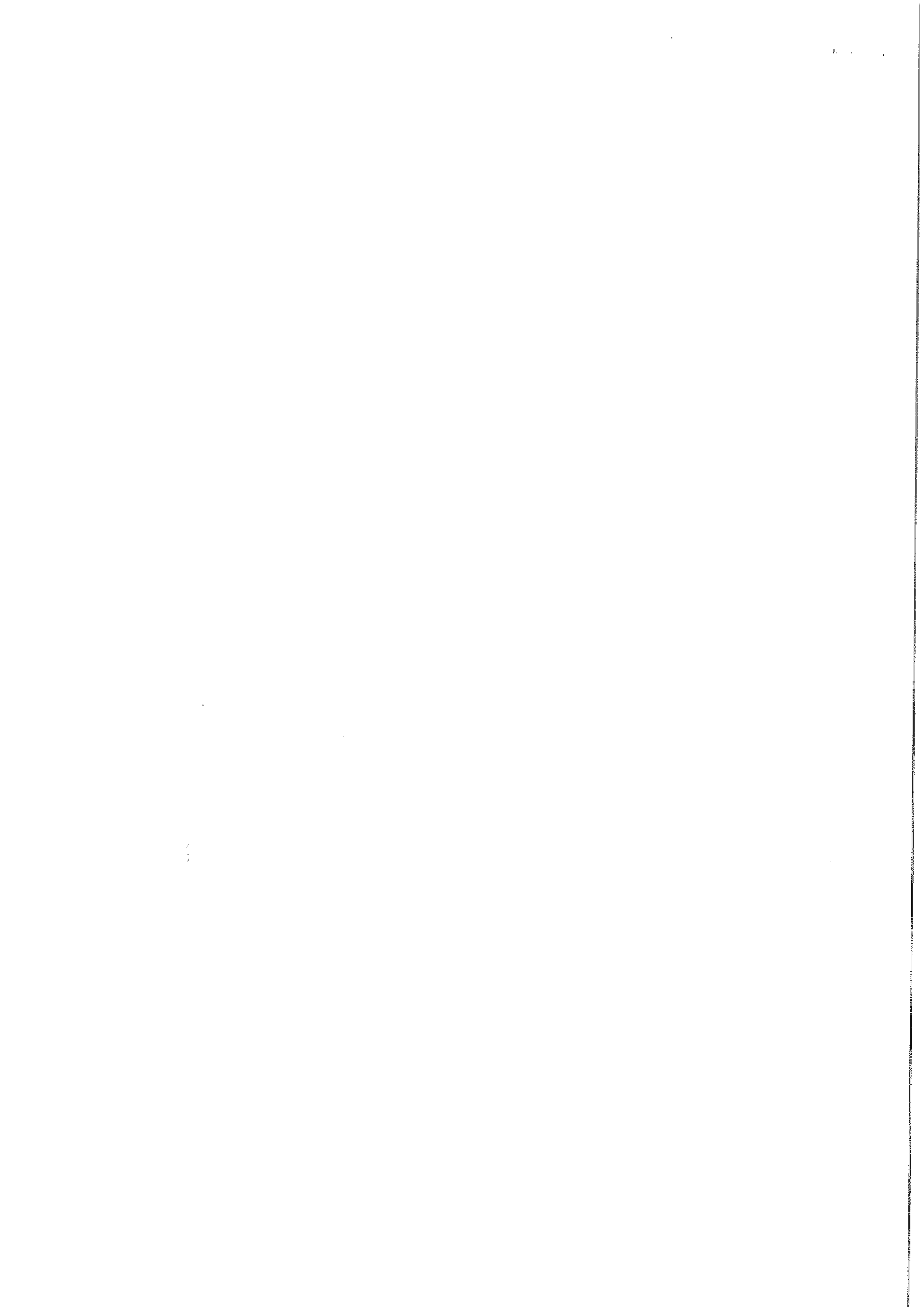
DESÈ-- Del procediment de l'aprovació del pressupost

En quan al procediment, d'acord amb l'article 169 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els expedients hauran d'ésser aprovats inicialment, per majoria simple, pel Ple de l'Ajuntament i s'hauran d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions i si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, el pressupost inicial quedarà aprovat definitivament, en cas contrari, haurà de resoldre el ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.

Conclusions:

D'acord amb les dades que es desprèn de l'expedient de pressupost general s'informa la seva conformitat, on cal concloure que conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici. Tanmateix en quan a la tramitació i contingut s'han verificat incidències que, amb caràcter general representen defectes formals en la tramitació de l'expedient que en la majoria de les situacions permetrien la seva regularització o validació, no causant nul·litat de ple dret. Tanmateix cal remarcar que, en tractar-se d'una actuació anual es recomanable que les incidències esmentades no siguin susceptibles de reiterar-se en actuacions futures per la qual cosa caldria fer un seguiment de la recomanació feta als efectes oportuns.







De l'oferta pública i la promoció de processos selectius.

La documentació de RRHH establerta en el pressupost 2017 no preveu ni quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2017. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO pel 2017 aquesta haurà de complir els termes que preveu la normativa vigent. Tanmateix si que preveu la previsió de la convocatòria de processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, de les escales d'administració general. La promoció interna haurà de produir un increment a les categories objecte de l'esmentada promoció i s'hauran d'amortitzar a les categories d'origen sense que això signifiqui un increment de la plantilla global.

De la correlació retributiva

Es recorda que l'Annex de personal per l'any 2017, haurà de comprendre tots els complementos al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, 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.

Quant als incentius al rendiment en concepte de gratificacions, per al seu atorgament es recorda les previsions dels articles 173 a 175 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals, especialment l'article 174.2, de conformitat amb el qual, les gratificacions no poden ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació i han de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball.

En relació a la quantia màxima dels complementos de les retribucions complementàries cal tenir present el que determina l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim jurídic de les retribucions dels funcionaris d'administració local *"Los créditos destinados a complemento específico, complemento de productividad, gratificaciones y, en su caso, complementos personales transitorios, serán los que resulten de restar a la masa retributiva global presupuestada para cada ejercicio económico, excluida la referida al personal laboral, la suma de las cantidades que al personal funcionario le correspondan por los conceptos de retribuciones básicas, ayuda familiar y complemento de destino"*.

TOTAL RETRIBUCIONS PREVISTES AL CAPÍTOL 1: 9.173.160,43€
TOTAL BASE DE CÀLCUL PREVISTA CAPÍTOL 1*: 1.827.592,38€

* A efectes del càlcul de la quantia màxima dels complementos referits al quadre següent

CONCEPTES	MÀXIM	PRESSUPOST
Complement específic (fins 75% de la base):	1.370.694,29 €	1.540.093,98 €
Complement productivitat (fins 30 % de la base):	548.277,71 €	24.089,50 €
Gratificacions (fins 10 % de la base):	182.759,24 €	31.000,00 €

Conclusions: Informe amb observacions

D'acord amb la informació continguda en l'expedient s'ha verificat la conformitat de que la plantilla i RLT estan en consonància amb l'annex de personal.

Cal advertir l'incompliment del topall màxim dels complementos específics tal com determina l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim jurídic de les retribucions dels funcionaris d'administració. Tanmateix cal posar de manifest que no s'ha pogut verificar la totalitat de la regularització d' incidències posades de manifest en l'expedient previs, ja que no consta de forma expressa (com per exemple el contingut funcional de determinats treballs d'acord amb l'organització i la definició de la classificació dels grups i subgrups). Cal remarcar que, en tractar-se d'una actuació anual es recomanable que les incidències esmentades no siguin susceptibles de reiterar-se en actuacions futures per la qual cosa caldria fer un seguiment de la recomanació feta als efectes oportuns.

