



INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA

Sobre l'aprovació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació de l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2019

Objecte de l'informe

El present informe s'emet en compliment del que disposa l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL) el qual estableix que el pressupost de l'entitat local ha de ser informat per la Intervenció i remès pel president al Ple de la Corporació -per analogia, la Junta del CEMICAL-, juntament amb els annexos i documentació complementària prevista a l'art. 166.1 i 168.1 del TRLRHL.

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu del pressupost, les normes següents:

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- El text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDP).
- L'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 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.

Tramitació

El procediment d'elaboració del pressupost del Consorci per a l'exercici 2019, dóna compliment a l'establert per l'article 168 del TRLRHL. Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió a que se refereixen els apartats 1 i 2 de l'esmentat article, el Gerent ha format el pressupost general, annexos i documentació complementària detallats també a l'article referit i l'ha remès a la Intervenció per a l'elaboració del seu informe preceptiu.

Contingut del pressupost

L'expedient d'aprovació del projecte de pressupost del Consorci CEMICAL per a l'exercici 2019, inclou com a documentació adjunta, la relacionada als articles 168.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora d'hisendes locals i l'article 18.1 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

Documentació que forma part del pressupost:

- Estat d'ingressos i despeses
- Bases execució del pressupost

Documentació annexa:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici 2017
- c) Previsió de liquidació de l'exercici 2018.
- d) Annex de personal
- e) Annex d'inversions
- f) Informe economicofinancer, en el que consten les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, en el qual es conclou sobre l'efectiu anivellament del pressupost.

Així mateix, s'acompanyen, l'informe d'estabilitat pressupostaria, sostenibilitat financera i regla de la despesa.

Pel que fa a l'annex d'inversions i als beneficis fiscals del Consorci no s'informen en aquest pressupost en no existir-ne.

També cal apuntar que, el Consorci no té previsió de subscriure durant l'exercici 2019, convenis amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.

El pressupost presentat té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat del Consorci durant l'exercici, com ara, entre d'altres, els d'universalitat, unitat i d'equilibri pressupostari.

Anivellament i equilibri

Per a l'exercici 2019, el projecte de pressupost del Consorci CEMICAL ascendeix a un import total de dos-cents trenta-quatre mil euros (234.000,00 €), el que suposa un increment de 10.313,43 € (4,61%) respecte l'any anterior, principalment per fer front a l'increment salarial previst per al 2019 (2,75%) i al venciment de nous triennis del personal del Consorci.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost del CEMICAL han estat confeccionats sense dèficit inicial per una quantia de 234.000,00 euros, amb el detall següent:

Pressupost general		
	Ingressos	Despeses
Operacions corrents	234.000,00	234.000,00
TOTAL	234.000,00	234.000,00

Ingressos

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del consorci per a 2019 és el següent:

Pressupost d'Ingressos		
Capítol	Descripció	Import
IV	Transferències corrents	234.000,00
Total		234.000,00

L'aportació de la Diputació de Barcelona incrementa la seva aportació respecte l'exercici anterior en 10.313,43 €, (4,61%). En no estar en tràmit d'aprovació el pressupost de la Diputació de Barcelona no s'ha pogut constatar aquesta xifra

Despeses

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost del Consorci per a 2019, és el següent:

Pressupost de Despeses		
Capítol	Descripció	Import
I	Despeses de personal	208.719,78
II	Despeses corrents en béns i serveis	25.230,22
III	Despeses financeres	50,00
Total		234.000,00

Es considera que els criteris emprats en l'elaboració del pressupost de despeses, que consten a l'informe econòmic-financer subscrit per la Gerència són adequats i, en conseqüència, els crèdits previstos de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions que es preveuen exigibles.

Relació de llocs de treball i plantilla

L'article 18.1.c) del RD 500/1990 preveu que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'Entitat Local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

Com a Annex de personal s'incorpora un document amb la plantilla del CEMICAL, que comprèn 3 destinacions amb indicació de la categoria, grup, lloc de treball i dotació, així com la naturalesa de la relació jurídica.

Les despeses de les 3 destinacions ascendeixen a un total de 169.738,45 € a la que cal afegir les despeses de la seguretat social, consignades per un import de 36.106,33 i 2.875,00 € per a despeses socials i de formació.

Es manté, a l'igual que l'exercici 2018, una consignació de 3.352,85 euros en concepte de premi per anys de servei de personal funcionari del Consorci. Cal indicar que en aplicació de l'informe de la Sindicatura de Comptes sobre les despeses de personal de les Diputacions de Catalunya, exercici 2013, la Diputació de Barcelona ha deixat de tramitar aquests premis.

La consignació indicada incorpora una previsió d'increment per a l'exercici 2019 d'un 2,75%, condicionada al que aprovin els Pressupostos Generals de l'Estat.

D'acord amb els articles 90.1 de la LBRL, el 126 del Reial Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, el 283 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 18 d'abril (TRLMRLC) i 26 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, juntament amb el pressupost haurà d'aprovar-se la plantilla de personal i la relació de llocs de treball.

Finalment, s'ha de trametre còpia de la plantilla a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació i Relacions Institucionals en el termini de 30 dies des de l'aprovació, i de publicar-se íntegrament al BOPB i al DOGC.

Bases d'Execució del Pressupost

S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució del Pressupost, on s'adaptin les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del CEMICAL, tot de conformitat amb allò disposat en l'article 165.1 TRHL.

D'acord amb l'article 9.2 del RD 500/1990, les bases d'execució del Pressupost han de regular:

- a) Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- b) La relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats.
- c) Regulació de les transferències de crèdit, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les.
- d) La tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com de la incorporació de romanent de crèdits.
- e) Les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- f) Les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació.
- g) Els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquin el reconeixement de l'obligació.
- h) La forma en que els perceptors de subvencions hagin d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Entitat i justificar l'aplicació de fons rebuts.
- i) Els supòsits en els que puguin acumular-se varies fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu.
- j) Les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestreta de caixa fixa.
- k) La regulació dels compromisos de despesa pluriennals.

Memòria

Segons l'article 168.1.a) TRHL, la memòria ha de ser explicativa del contingut del pressupost i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.

La Memòria del Pressupost per a 2019 conté, entre d'altra informació, l'explicació i el detall de classificació per programes i econòmica de les despeses del Consorci.

En la memòria es justifiquen motivadament les variacions tant de la previsió d'ingressos com del pressupost de despeses.

Les variacions del pressupost per a l'exercici 2019 respecte 2018, que es valoren a la memòria, es poden resumir com se segueix:

Pressupost de despeses			
	any 2018	any 2019	Variació %
Capítol I	198.326,25	208.719,78	5,24%
Capítol II	25.360,32	25.230,22	- 0,51%
Capítol III	0,00	50,00	
Total despeses	223.686,57	234.000,00	4,61%

Pressupost d'ingressos			
	any 2018	any 2019	Variació %
Capítol IV	223.686,67	234.000,00	4,61%
Total ingressos	223.686,67	234.000,00	4,61%

Informe econòmic i financer

S'incorpora l'informe economicofinancer, amb el contingut establert a l'article 168.1.e) TRLRHL.

En aquest, i sobre la base de la Memòria emesa per la Gerència del Consorci es recullen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

Compliment regles fiscals

El compliment de les regles fiscals cal entendre'l dins el conjunt del Sector Públic de la Diputació de Barcelona.

En tot cas, pel que fa al CEMICAL, s'ha verificat el compliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i es compleixen, de conformitat amb allò previst a l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la citada Llei, aprovat pel RD 1463/2007, de 2 de novembre. S'incorporen els càlculs al present informe com **annex I**, d'acord amb els termes establerts a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat i sostenibilitat financera. Pel que fa a la regla de la despesa es constata el seu incompliment.

Conclusions

El projecte de pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2019 s'ha tramitat sense dèficit inicial i dona compliment al principi d'estabilitat pressupostària, definit a la LO 2/2002, de 27 d'abril.

Des del punt de vista economicofinancer, el pressupost ha estat confeccionat observant els preceptes legals d'aplicació, i la seva estructura pressupostària es correspon amb la prevista a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 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.

Així mateix, els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt de despeses han estat adequats i, en conseqüència, els crèdits previstos s'estimen suficients per cobrir les obligacions que es preveuen exigibles.

Per tot l'exposat, s'informa el projecte de pressupost del CEMICAL per a l'exercici de 2019 d'acord amb les consideracions efectuades en el present informe, tot i tenint en compte que la seva elaboració, contingut i estructura s'ajusten a la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, articles del 162 al 171 del TRLRHL i Capítol I, articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i d'acord amb l'article 168.4 del TRLRHL.

Barcelona a 15 d'octubre de 2018
La Interventora Delegada

Cèlia Gallego Herrera

ANNEX I

Càlcul del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1. Estabilitat pressupostària

El detall dels càlculs s'acompanya com a **annex II** al present informe.

El Consorci presenta capacitat de finançament favorable i compleix el principi d'estabilitat pressupostària tot d'acord amb el present projecte de pressupost per a l'exercici 2019.

2. Sostenibilitat financera

El Consorci no té concertada a data d'avui cap operació d'endeutament a curt o llarg termini, raó per la qual es compleixen els requisits fixats pel que fa al principi de sostenibilitat financera.

3. Regla de la despesa.

El detall dels càlculs s'acompanya com a **annex II** al present informe.

Ajustaments Estabilitat Pressupostària

10/10/2018

Ajustaments Sec

Identif.	Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses	Import ajustament a aplicar al Pressupost 2019	Observacions
GR000	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 1	0,00	
GR000b	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 2	0,00	
GR000c	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 3	0,00	
GR001	Ajustament de liquidació Pie - 2008	0,00	
GR002	Ajustament de liquidació Pie - 2009	0,00	
GR002b	(+/-) Ajustament de liquidació pendents per exercicis diferents a 2008 i 2009	0,00	
GR006	Interessos	0,00	
GR006b	Diferències de canvi	0,00	
GR015	(+/-) Ajustament per gra d'execució de la despesa. Inexecució	0,00	
GR009	Inversions realitzades per compte de la corporació local (1)	0,00	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0,00	
GR003	Dividends i participació en beneficis	0,00	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00	
GR017	Operacions de permuta financera - swaps	0,00	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00	
GR012	Aportacions de capital	0,00	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressup.	0,00	
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
GR008a	Arrendament financer	0,00	
GR008b	Contractes d'associació pública - privada - (Apps)	0,00	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altra administració pública (2)	0,00	
GR019	Préstecs (Condonació)	0,00	
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00	
GR021	Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00	
GR099	Altres (3)	0,00	

Total d'ajustaments a pressupost de l'entitat

0,00

Elaboració del Pressupost 2019

Estabilitat Pressupostària

10/10/2018

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2019	Pressupost de despeses de l'exercici 2019	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2019
totals d'estabilitat perssupostària	234.000,00	234.000,00	-	-
ingressos / despeses corrents	234.000,00	234.000,00		
1 Impostos directes / Despeses de personal	-	208.719,78		
2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis	-	25.230,22		
3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres	-	50,00		
4 Transferències corrents	234.000,00	-		
5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos	-	-		
ingressos / despeses de capital	-	-		
6 Alienació de béns / Inversions reals	-	-		
7 Transferències de capital	-	-		

Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2018 (6)	Pressupost 2019	
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local (4)	0,00	0,00	
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00	
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00	
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00	
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00	
(+) Prèstecs	0,00	0,00	
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors	0,00	0,00	
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra administració pública (5)	0,00	0,00	
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		0,00	Ajust important per l'elaboració del pressupost.
(+/-) Altres (Especificar) (3)	0,00	0,00	
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local (1)	0,00	0,00	
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques:	0,00	0,00	
Unió Europea	0,00	0,00	
Estat	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputacions	0,00	0,00	
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (2)			
Total ajustaments SEC95	0,00	0,00	
(+/-) Incrementos / disminuciones de recaptación per canvis normatius art.12.4	0,00		
Detall de disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 LO 9/2013)			
(-) Disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles	0,00	0,00	

(1) Ajust a efectes de consolidació, cal descomptar a l'entitat pagadora.

(2) només aplicable a transferències del sistema de finançament que realitzen diputacions forals del País Basc a la Comunitat Autònoma, i les que realitzen els cabildos insulars als ajuntaments canaris.

(3) Si s'inclou aquest ajust en "Observacions" es farà una descripció de l'ajust.

(4) Ajust per inversions realitzades a través d'una encomana, per una entitat no integrada a la corporació local, per a la corporació local.

(5) Ajust per inversions realitzades a través d'una encomana per la corporació local, el destinatari és una entitat que no pertanyi a la Corporació local.

(6) En cas de no disposar-se de les dades de liquidació es realitzarà una estimació de la mateixa

Aprovació del pressupost 2019 - Regla de la Despesa

10/10/2018

2018 - Capítol pressupostari

	Despesa computable liquidació 2018 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,7%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2018
Despesa màxima computable 2018	223.686,57	-	229.726,11	-	229.726,11
Despeses Corrents	223.686,57				
1 Despeses de personal	198.326,25				
2 Despeses béns corrents i serveis	25.360,32				
3 Despeses financeres (2)	-				
4 Transferències corrents	-				
5 Fons de contingència i altres imprevistos	-				
Despeses de Capital	-				
6 Inversions reals	-				
7 Transferències capital	-				

2019 - Capítol pressupostari

	Pressupost de despesa computable 2019	Ajustaments Sec95	Despesa computable pressupost 2019
Despesa computable pressupost 2018	233.950,00	-	233.950,00
Despeses Corrents	233.950,00		
1 Despeses de personal	208.719,78		
2 Despeses béns corrents i serveis	25.230,22		
3 Despeses financeres (2)	-		
4 Transferències corrents	-		
5 Fons de contingència i altres imprevistos	-		
Despeses de Capital	-		
6 Inversions reals	-		
7 Transferències capital	-		

Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2018 - Despesa computable pressupost 2019 - 4.223,89

(1) En cas de no disposar de les dades de la liquidació es realitzarà una estimació

(2) Del Capítol 3 de despeses financeres només s'han de tenir en compte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis. Subconceptes (301-311-321-331-357)