



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 2020

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.
- Decret 214/1990 Reglament de personal al servei de les entitats locals

TRAMITACIÓ

El procediment d'elaboració del pressupost del Consorci per a l'exercici 2020, 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 2020, ha d'incloure 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.

A) DOCUMENTACIÓ QUE FORMA PART DEL PRESSUPOST GENERAL

- a.1) Estat d'ingressos i despeses
- a.2) Bases execució del pressupost

B) DOCUMENTACIÓ ANNEXA:

- b.1) Plans i programes d'inversió i finançament
- b.2) Programes anuals d'actuació d'inversió i finançament de les societats mercantils
- b.3) Estat de consolidació
- b.4) Previsió moviments i situació del deute

C) DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

- c.1) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.
- c.2) Liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i previsió de liquidació de l'exercici 2019.
- c.3). Annex de personal
- c.4) Annex d'inversions
- c.5) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- c.6) Annex convenis amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- c.7) Informe economicofinancer.

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

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.

A.1) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES – ANIVELLAMENT I EQUILIBRI

Per a l'exercici 2020, el projecte de pressupost del Consorci CEMICAL ascendeix a un import total de dos-cents trenta-quatre mil euros (241.020,00 €), el que suposa un increment de 7.020,00 € (3%) respecte l'any anterior, principalment per fer front a l'increment salarial previst per al 2020 (2,5%).

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost del CEMICAL han estat confeccionats sense dèficit inicial per una quantia de 241.020,00 euros, amb el detall següent:

Pressupost general		
	Ingressos	Despeses
Operacions corrents	241.020,00	241.020,00
TOTAL	241.020,00	241.020,00

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del consorci per a 2020 és el següent:

Pressupost d'Ingressos		
Capítol	Descripció	Import
IV	Transferències corrents	241.020,00
Total		241.020,00

L'aportació de la Diputació de Barcelona incrementa la seva aportació respecte l'exercici anterior en 7.020,00 €, (3 %). En no estar en tràmit d'aprovació el pressupost de la Diputació de Barcelona no s'ha pogut constatar aquesta xifra

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost del Consorci per a 2020, és el següent:

Pressupost de Despeses		
Capítol	Descripció	Import
I	Despeses de personal	215.540,00
II	Despeses corrents en béns i serveis	25.430,00
III	Despeses financeres	50,00
Total		241.020,00

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.

A.2) BASES D'EXECUCIÓ

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:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- La relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats.
- Regulació de les transferències de crèdit, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les.
- La tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com de la incorporació de romanent de crèdits.
- Les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- Les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació.
- Els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquin el reconeixement de l'obligació.
- 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.
- 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.

B) DOCUMENTACIÓ ANNEXA:

El CEMICAL no disposa de cap Pla ni programa d'inversió i finançament.

El pressupost general del CEMICAL, en no tenir organismes autònoms, consorcis ni societats mercantils dependents, no incorpora cap Programa anual d'actuació d'inversió i finançament de les societats mercantil, ni tampoc el corresponent Estat de Consolidació.

En no tenir cap Deute contret, no s'adjunta documentació relativa a la previsió de moviments i situació del Deute.

C. 1) 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 2020 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 2020 respecte 2019, que es valoren a la memòria, es poden resumir com se segueix:

Pressupost de despeses			
	any 2019	any 2020	Variació %
Capítol I	208.719,78	215.540,00	3,27%
Capítol II	25.230,22	25.430,00	0,79%
Capítol III	50,00	50,00	
Total despeses	234.000,00	241.020,00	3%

Pressupost d'ingressos			
	any 2019	any 2020	Variació %
Capítol IV	234.000,00	241.020,00	3%
Total ingressos	234.000,00	241.020,00	3%

C. 2) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018 I PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2019:

En compliment de l'article 168.1.b) del RD 2/2014, s'incorpora la següent documentació relativa a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018:

- Estat de Liquidació d'Ingressos i Despeses per capítols
- Resultat pressupostari

- Estat del Romanent de Tresoreria

També s'adjunta un avançament de liquidació de l'exercici 2019, amb una previsió d'execució del 100% del pressupost, tant de despeses com d'ingressos. El nivell d'execució de l'exercici 2018 va ser del 97%, pel que es considera acceptable una previsió d'execució del 100% per al present exercici.

C. 3) ANNEX DE PERSONAL:

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, no constant la naturalesa de la relació jurídica.

Les despeses de les 3 destinacions ascendeixen a un total de 172.484,93 € a la que cal afegir les despeses de la seguretat social, consignades per un import de 37.945,07 i 5.110,00 € per a despeses socials i de formació.

En relació a les despeses socials consten imputades entre el personal del consorci, sense tenir coneixement dels criteris que regiran, durant l'exercici 2020, la distribució de dites despeses socials. La consignació per Acció social, ha sofert un considerable increment respecte l'any 2019, passant de 475,00 € a 2.710,00€

La consignació per a tot el capítol 1 incorpora una previsió d'increment per a l'exercici 2020 d'un 3,27%, 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 (TRLMLRC) 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.

S'adjunta informe preceptiu i no vinculant de la secretaria delegada relatiu al dictamen que proposa l'aprovació inicial de la plantilla i l'aprovació de la relació de llocs de treball.

C. 4) ANNEX D'INVERSIONS/ C.5 ANNEX BENEFICIS FISCALS / C.6) ANNEX CONVENIS AMB LES CCAA.

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 2020, convenis amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.

C. 7) 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.

No s'ha realitzat cap ajustament en termes SEC als càlculs de les regles fiscals, en considerar-se una previsió d'execució del 100%, tant d'ingressos com de despeses, pel que qualsevol modificació de crèdit a càrrec de romanent líquid de tresoreria, durant l'exercici 2020, podria donar lloc a incompliment de l'estabilitat pressupostària, i incrementar l'incompliment actual de la regla de la despesa.

CONCLUSIONS

El projecte de pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2020 s'ha tramitat sense dèficit inicial i dona compliment al principi d'estabilitat pressupostària, definit a la LO 2/2002, de 27 d'abril, així com a l'article 165 del RD 2/2004.

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.

Les Bases d'Execució que acompanyen al pressupost regulen allò establert a l'article 9.2 del RD 500/1990.

El present pressupost no s'acompanya de la documentació annexa prevista a l'article 166 del RD 2/2004, en no trobar-se en cap de les situacions detallades en l'esmentat article.

La Memòria del pressupost per a 2020 recull les principals modificacions en relació a l'exercici 2019, així com el detall del pressupost per aplicacions pressupostàries.

S'adjunta previsió de liquidació per a l'exercici 2019, així com l'annex de liquidació del pressupost 2018.

L'annex de personal es complementa amb les taules salarials 2019 aplicables al personal del CEMICAL, (els imports que consten a l'annex incorporen un increment del 3,27% sobre dites taules)

No consten l'annex d'inversions, l'annex de beneficis fiscals i l'annex de convenis amb les comunitats autònomes, en no trobar-se en cap de les situacions indicades.

L'informe econòmic s'ha elaborat d'acord amb allò establert a l'article 168.1 del RD 2/2004.

Per tot l'exposat, s'informa el projecte de pressupost del CEMICAL per a l'exercici de 2020 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 1 d'octubre de 2019
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 2020.

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.

Cemical**Elaboració del Pressupost 2020****Ajustaments Estabilitat Pressupostària**

01/10/2019

Ajustaments Sec

xifres en milers d'euros

Identif.	Concepte - Estimació del Resultat operacions no financeres de l'exercici (Cap 1 a 7 d'Ingressos - 1 a 7 de Despeses) a fi de l'exercici	Import ajustament a aplicar al saldo pressupostari	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		
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	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'avalis	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 2020

Estabilitat Pressupostària

01/10/2019

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2020	Pressupost de despeses de l'exercici 2020	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2020
totals d'estabilitat pressupostària	241.020,00	241.020,00	0,00	0,00
ingressos / despeses corrents	241.020,00	241.020,00		
1 Impostos directes / Despeses de personal		215.540,00		
2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis		25.430,00		
3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres		50,00		
4 Transferències corrents	241.020,00	-		
5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos		-		
ingressos / despeses de capital	-	-		
6 Alienació de béns / Inversions reals	-			
7 Transferències de capital	-			

Elaboració del pressupost 2020

01/10/2019

Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2019	Pressupost 2020	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (4)	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avalués	0,00	0,00	
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	0,00	
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	0,00	0,00	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	
(+) Préstamos	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores	0,00	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (5)	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		0,00	Ajust important per l'elaboració del pressupost
(+/-) Otros (Especificar) (3)	0,00	0,00	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (1)	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas:	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado		0,00	
Comunidad Autónoma	0,00		
Diputaciones	0,00		
Otras Administraciones Públicas	0,00		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (2)			
Total ajustaments SEC95	0,00	0,00	
(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos art.12.4	0,00		
Detalle de disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles (DA6 LO 9/2013)			
(-) Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles	0,00	0,00	

Elaboració del pressupost 2020 - Regla de la Despesa

07/10/2019

2019 - Capítol pressupostari

	Despesa computable liquidació 2019(1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,8%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2019
Despesa màxima computable 2019	233.950,00	-	240.500,60	-	240.500,60
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					

2020 - Capítol pressupostari

	Despesa computable liquidació 2020	Ajustaments Sec95	Despesa computable pressupost 2020
Despesa computable pressupost 2020	240.970,00	-	240.970,00
Despeses Corrents	240.970,00		
1 Despeses de personal	215.540,00		
2 Despeses béns corrents i serveis	25.430,00		
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 2019 - Despesa computable pressupost 2020 **- 469,40**

(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'aval. Subconceptes (301-311-321-331-357)