



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 2018

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:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- 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.
- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- 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.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- I 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.

Tramitació

En compliment del que disposa la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i donat que el Consorci forma part del sector públic de la Diputació de Barcelona, l'aprovació d'aquest pressupost haurà de formar part del pressupost consolidat de l'Administració d'adscripció.

A banda de l'exposat, val a dir que, el procediment d'elaboració del pressupost del Consorci per a l'exercici 2018, 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 2018, 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 2016
- c) Previsió de liquidació de l'exercici 2017.
- d) Annex de personal
- e) Annex d'inversions
- f) Informe econòmic financer, 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 i sostenibilitat financera.

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 2018, convenis amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.

El pressupost presentat té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió ordenada, racional 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 2018, el projecte de pressupost del Consorci CEMICAL ascendeix a un import total de dos-cents vint-i-tres mil sis-cents vuitanta-sis euros amb cinquanta-set cèntims (223.686,57 €), constatant-se, que el mateix presenta un augment del 2,46% respecte del pressupost aprovat inicialment per a l'exercici anterior, principalment per l'aplicació de l'increment salarial aprovat de l'1%.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost del CEMICAL han estat confeccionats sense dèficit inicial per una quantia de 223.686,57 euros, amb el detall següent:

Pressupost general		
	Ingressos	Despeses
Operacions corrents	223.686,57	223.686,57
TOTAL	223.686,57	223.686,57

Ingressos

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del consorci per a 2018 és el següent:

Pressupost d'Ingressos		
Capítol	Descripció	Import
IV	Transferències corrents	223.686,57
Total		223.686,57

L'aportació de la Diputació de Barcelona s'ha incrementat en 5.389,09 euros per fer front a l'increment salarial de l'1%, i l'aplicació de les actuals condicions retributives del personal de la Diputació de Barcelona.

Es considera que els criteris emprats en l'elaboració del pressupost d'ingressos, que consten a l'informe econòmic financer subscrit per la Gerència són adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

Despeses

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost del Consorci per a 2018, és el següent:

Pressupost de Despeses		
Capítol	Descripció	Import
I	Despeses de personal	198.326,25
II	Despeses corrents en béns i serveis	25.360,32
Total		223.686,57

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 160.873,16 € a la que cal afegir les despeses de la seguretat social, consignades per un import de 34.578,09 i 2.875 € per a despeses socials i de formació.

Es contempla el pagament 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, tot iniciat actuacions amb els representants sindicals dels treballadors.

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.

Bases d'Execució del Pressupost

S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució del Pressupost, on s'adapten 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.

Les bases d'execució per al pressupost 2018, han estat adaptades a les bases de la Diputació de Barcelona, entitat que ostenta la funció interventora del Consorci.

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 2018 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 2018 respecte 2017, que es valoren a la memòria, es poden resumir com se segueix:

Pressupost de despeses			
	any 2017	any 2018	Variació %
Capítol I	192.950,16	198.326,25	2,78
Capítol II	25.360,32	25.360,32	
Total despeses	218.310,48	223.686,57	2,46

Pressupost d'ingressos			
	any 2017	any 2018	Variació %
Capítol IV	218.310,48	223.686,67	2,46
Total ingressos	218.310,48	223.686,67	2,46

Informe econòmic i financer

S'incorpora l'informe econòmic-financer, 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.

Conclusions

El projecte de pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2018 s'ha tramitat sense dèficit inicial i dona compliment als

principis d'estabilitat pressupostaria, sostenibilitat financera i la regla de la despesa, definits a la LO 2/2002, de 27 d'abril.

Des del punt de vista econòmic-financer, 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.

Els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt del ingressos han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells d'ingressos previstos.

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 de conformitat el projecte de pressupost del CEMICAL per a l'exercici de 2018 d'acord amb els comentaris efectuats al 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 22 de setembre de 2017

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 2018.

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.

Elaboració del Pressupost 2018

Ajustaments Estabilitat Pressupostària

22/09/2017

Ajustaments Sec

Identif.	Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses	Import ajustament a aplicar al Pressupost 2018	Observacions
GR000	Ajustament per recapteció d'ingressos - capítol 1	0,00	
GR000b	Ajustament per recapteció d'ingressos - capítol 2	0,00	
GR000c	Ajustament per recapteció d'ingressos - capítol 3	0,00	
GR001	Ajustament de liquidació Ple - 2008	0,00	
GR002	Ajustament de liquidació Ple - 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	11.885,38	
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 executió 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

11.885,38

cemical

Elaboració del Pressupost 2018

Estabilitat Pressupostària

22/09/2017

ingressos / despeses

capítol pressupostari

Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2018	Pressupost de despeses de l'exercici 2018	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2018
223.686,57	223.686,57	11.885,38	11.885,38

total de l'estabilitat pressupostària

ingressos / despeses corrents	223.686,57	223.686,57	
--------------------------------------	------------	------------	--

1	Impostos directes / Despeses de personal		
2	Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis	198.326,25	
3	Taxes i altres ingressos / Despeses financeres	25.360,32	
4	Transferències corrents	223.686,57	
5	Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevisos		
ingressos / despeses de capital			
6	Alienació de béns / Inversions reals		
7	Transferències de capital		