

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 2024 – CEMI/2023/39218

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.

L'article 4 de l'annex 6 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, aprovades per acord de Ple de la Corporació, en sessió celebrada el dia 26 de gener de 2023, estableix la subjecció a control permanent previ de les modificacions del pressupost, la plantilla i la relació de llocs de treball

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 2024, dona 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 2024, ha d'incloure com a documentació adjunta, la relacionada als articles 1661.1 i 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 2022 i previsió de liquidació de l'exercici 2023.
- 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 i sostenibilitat financera.

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 2024, el projecte de pressupost del Consorci CEMICAL ascendeix a un import total de dos-cents noranta-nou mil tres-cents vint euros (299.320,00 €), el que suposa un increment de 9.690 (3,34%) euros respecte l'exercici anterior.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost del CEMICAL han estat confeccionats sense dèficit inicial per una quantia de 299.320,00 euros, amb el detall següent:

Pressupost general

	Ingressos	Despeses
Operacions corrents	299.320,00	299.320,00
TOTAL		

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del consorci per a 2024 és el següent:

Pressupost d'Ingressos		
Capítol	Descripció	Import
IV	Transferències corrents	298.320,00
V	Ingressos patrimonials	1.000,00
Total		299.320,00

L'aportació de la Diputació de Barcelona incrementa la seva aportació respecte l'exercici anterior en 8.690,00 € (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 2024, és el següent:

Pressupost de Despeses		
Capítol	Descripció	Import
I	Despeses de personal	254.819,61
II	Despeses corrents en béns i serveis	44.500,39
Total		299.320,00

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'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:

- 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.

- 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.

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 2024 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 2024 respecte 2023, que es valoren a la memòria, es poden resumir com se segueix:

Pressupost de despeses			
	any 2023	any 2024	Variació %
Capítol I	246.329,61	254.819,61	3,45
Capítol II	43.300,39	44.500,39	2,77
Total despeses	289.630,00	299.320,00	3,34

Pressupost d'ingressos			
	any 2023	any 2024	Variació %
Capítol IV	289.630,00	298.320,00	3
Capítol V	0	1.000,00	
Total ingressos	289.630,00	299.320,00	3,34

C. 2) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 I PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2023:

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 2020:

- 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 2023, amb una previsió d'execució del 60% del pressupost de despeses i del 70% del pressupost d'ingressos,. El nivell d'execució de l'exercici 2022 va ser del 86,59%. Aquesta informació consta al web del Minhap, aplicació Autoritza, i correspon a les dades del tercer trimestre de 2023.

Aquesta intervenció delegada considera que es superarà el nivell d'execució estimat, atès que la previsió d'execució a data 31 de desembre no contempla;

- l'ingrés total de l'aportació de la Diputació de Barcelona, el que elevarà l'execució del pressupost d'ingressos al 98%
- L'execució del capítol 1 que històricament es situa al voltant del 99%, el que elevarà l'execució del pressupost de despeses al 86%.

No obstant en tractar-se d'estimacions no es considera necessari cap correcció al respecte.

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, constant la naturalesa de la relació jurídica.

Es contempla l'increment en concepte de triennis.

Les despeses de les 3 destinacions ascendeixen a un total de 201.746,25 € a la que cal afegir aquest les despeses de la seguretat social en concepte de cotitzacions per un import de 46.373,36 € i 6.700,00 € 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 2023, la distribució de dites despeses socials. Es manté sense increment la consignació per Acció social.

La consignació per a tot el capítol 1 incorpora una previsió d'increment salarial del 3% per a l'exercici 2023. Resta la seva aplicació pendent del que s'estableixi al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2024.

També cal indicar les taules salarials sobre les que s'ha calculat la previsió per a l'exercici 2023, incorporen l'increment addicional del 0,5% acordat a la Mesa de Negociació de la

Funció Pública de 3 d'octubre de 2023 i recollit al Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.

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.

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 2024, 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 que el compliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es compleixen, de conformitat amb allò previst a l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, aprovat pel RD 1463/2007, de 2 de novembre.

S'incorporen els càlculs al present informe, d'acord amb els termes establerts a la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

No s'ha realitzat cap ajustament en termes SEC al càlcul de l'estabilitat pressupostària, 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 2024, podria donar lloc a incompliment de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

En aquest sentit, cal referir-se a l'apartat primer de l'article 165 del TRLRHL, en virtut del qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual la Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 del TRLRHL.

Per tot l'anterior, es calcula en **l'annex I**, l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Pel que fa a la regla de la despesa, atenent a que la taxa de referència del PIB està suspesa, la despesa no financera de l'exercici 2024 no té un límit màxim, i per tant, no és possible realitzar el càlcul de la regla de despesa.

CONCLUSIONS

El projecte de pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2024 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 2024 recull les principals modificacions en relació a l'exercici 2023, així com el detall del pressupost per aplicacions pressupostàries.

S'adjunta previsió de liquidació per a l'exercici 2023, així com l'annex de liquidació del pressupost 2022.

L'annex de personal es basa en les taules salarials de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2023 aplicables al personal del CEMICAL, preveient-se un increment salarial del 3%, la seva aplicació estarà condicionada a l'increment que s'aprovi a la Llei de Pressupostos de l'Estat.

Les taules salarials indicades sobre les que s'ha calculat la consignació de capítol I, contemplen l'increment addicional del 0,5% aprovat a la Mesa de Negociació de la Funció Pública de 3 d'octubre de 2022, incorporat al Projecte de Pressupostos de l'Estat per a 2023 aprovat en data 4 d'octubre de 2022.

Les despeses destinades a Acció Social (162.04) es mantenen estables respecte l'exercici anterior.

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.

Pe tot l'exposat, s'informa el projecte de pressupost del CEMICAL per a l'exercici de 2024 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.

ANNEX I

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

1. Estabilitat pressupostària

El Consorci no presenta capacitat ni necessitat de finançament, i compleix el principi d'estabilitat pressupostària tot d'acord amb el present projecte de pressupost per a l'exercici 2024.

CEMICAL

Elaboració del Pressupost 2024

Estabilitat Pressupostària

13/10/2023

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2024	Pressupost de despeses de l'exercici 2024	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2024
totals d'estabilitat perssupostària	299.320,00	299.320,00	-	-
ingressos / despeses corrents	299.320,00	299.320,00		
1 Impostos directes / Despeses de personal		254.819,61		
2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis		44.500,39		
3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres				
4 Transferències corrents	298.320,00			
5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos	1.000,00	-		
ingressos / despeses de capital	-	-		
6 Alienació de béns / Inversions reals	-	-		
7 Transferències de capital	-	-		

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.

Pel que fa al període mig de pagament a proveïdors, el Consorci no ha respectat el període màxim establert a la normativa sobre morositat, durant el primer trimestre de 2023 (32,31 dies), complint-lo durant el segon semestre (10,16 dies).



Metadades del document

Núm. expedient	CEMI/2023/0039218
Tipus documental	Informe
Títol	Informat favorablement cpp
Codi classificació	F0102SE12 - Aprovació del pressupost general

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Celia Gallego Herrera (TCAT)	Intervenció Delegada	Signa	13/10/2023 16:15

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
4bf439303ae476bb4f6e	https://seuelectronica.diba.cat	