
Control permanent no planificable

Tràmit: Informe sobre el pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2024

Informe de la intervenció núm. 013/2024

Número d'expedient: 2023-ASC-E0401-000001

M. Teresa Torrejón Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al pressupost d'aquest ens per a l'exercici 2024.

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LLRBRL)
- 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 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RD500/1990)
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF)
- 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.
- 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 entats locals, modificada per OMHAP/419/2017 de 14 de març
- RD-Llei 8/2023, de 27 de desembre, per la que s'aproven mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes d'Ucraïna i Orient Mitjà, així com pal·liar els efectes de la sequera (conté la pròrroga dels pressupostos per a l'exercici 2024)
- Acord del Consell de Ministres, de data 12 de desembre de 2023, de fixació dels objectius d'estabilitat i sostre de la despesa no financera per a les administracions públiques per al període 2024-2026

Contingut i composició del pressupost general

El pressupost general té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió ordenada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat de la corporació durant l'exercici, com són el principi d'universalitat, d'unitat i d'equilibri pressupostari.

El pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa està integrat pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost del Consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis (aprovat per l'Assemblea en sessió de data 29 de novembre de 2023), i els estats de previsió de despeses i ingressos de l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de les societats de capital social íntegrament de titularitat municipal GUMTSA, Tortosa Media SL, Tortosasport SL, GESAT SAM i Tortosa Salut SL. L'aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el pressupost general s'ha produït en les següents dates:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 1 de desembre de 2023.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA en liquidació: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 22 de novembre de 2023.
3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 14 de novembre de 2023.
4. Tortosasport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 17 de novembre de 2023
5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 1 de desembre de 2023.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 1 de desembre de 2023.

En compliment de l'establert a l'art. 166.1.b) del TRLRHL, al pressupost general s'hi inclouen com a annexos els programes anuals d'actuació, inversions i finançament (P.A.I.F.) de les dues societats mercantils amb participació majoritària de l'Ajuntament:

1. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L., aprovat pel Consell d'Administració el 2 de gener de 2024.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració en data 15 de novembre de 2023.

També inclou les seves previsions de despeses i ingressos.

En compliment a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals s'emet informe en relació al projecte del pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa:

ASPECTES A REVISAR

A.1. Que consta la proposta d'aprovació de l'expedient

Existeix. El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Tortosa es presenta equilibrat: els seus estats consolidats de despeses ascendeixen a un import de 94.217.593'23 € i els estats consolidats d'ingressos a import de 95.540.375'00 €.

A.2. Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.

No hi consta

A.3. Que l'expedient es proposa al ple de la corporació

Es proposa al plenari. L'article 168.4 del TRLLRHL estableix que l'òrgan competent per a l'aprovació del pressupost és el Ple amb un quòrum de majoria simple.

A.4. Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de comptes de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques y sector societats no financeres)

Existeix informe

Després d'un període des de 2020 a 2023 que els objectius d'estabilitat pressupostària, deute i regla de la despesa han restat suspesos, s'ha anunciat per la Unió Europea la reactivació de les regles fiscals per a 2024 (si bé hi ha incertesa en la forma en què s'aplicaran en aquests moments), en conseqüència procedirà aprovar el pressupost en un saldo positiu de capacitat de finançament o estabilitat pressupostària (ingressos no financers - capítols 1 a 7 - menys despeses no financeres - capítols 1 a 7 - +/- ajustos SEC 2010)

A.5. Que es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de gener de 2024

A.6. Que la remissió a la Intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat en un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de gener de 2024 i el termini de 10 dies no s'ha acomplert.

A.7. Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'ens local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació.

Existeix.

A.8. Que el pressupost que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural.

Coincideix

A.9. Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial.

Es compleix

A.10 Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'ens local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes en l'OEHA/3565/2008.

Es compleix. Si bé es fa constar com a observació que aquesta Intervenció considera que el personal funcionari interí encara que sigui no estructural hauria de figurar en l'article 12 i no en l'article 14 d'altre personal. També aquesta Intervenció fa constar que fora òptim que les aplicacions pressupostàries d'interessos i d'amortització estigueren individualitzades en relació a cada préstec subscrit i/o a subscriure.

A.11. Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament.

Són definides.

A.12. En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiaris.

Es compleix

	CAP- 4	CAP-7
Subvencions nominatives	770.735,66	2.000,00
Subvencions concurrència	233.500,00	85.000,00

A.13. En preveure's ingressos procedents de l'alienació o gravamen de béns i drets amb la consideració de patrimonials, que el crèdit que es genera no es destina al finançament de les despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobrants de vies públiques no edificables o d'efectes no utilitzables en serveis municipals o provincials.

No es preveuen aquests tipus d'ingressos

A.14. Que consta en l'estat d'ingressos del pressupost, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.

Els conceptes d'ingrés s'adeqüen amb caràcter general a les previsions establertes a l'OEHA/3656/2008.

En quant a les estimacions de recursos a liquidar (els més significatius) i en comparació al darrer pressupost aprovat, en resulta:

- IBI Urbana: Variació a l'alça en estimació de la modificació de l'ordenança fiscal (increment del tipus i limitació de beneficis per instal·lacions de sistemes d'aprofitament d'energia solar i nous llindars per requisits de la bonificació a famílies nombroses).
- IBI Rústica: Variació a l'alça en estimació de la modificació de l'ordenança fiscal
- IVTM: Sense variació respecte a la previsió de 2022
- IIVTNU: Variació a la baixa en consideració als drets reconeguts de 2022 i 2023
- IAE: Variació a l'alça en estimació de la modificació de l'ordenança fiscal i els drets reconeguts de 2021 i 2022.
- ICO: Variació a l'alça en consideració als drets reconeguts de 2022. Si bé s'ha de fer l'advertiment que l'augment molt considerable de la consignació no ve emparada per l'existència de previsions certes d'expedients de liquidació. S'hi fa constar també amb l'informe econòmic financer pàgina 15.
- Taxa de recollida d'escombraries: Variació a l'alça en consideració a la modificació de l'ordenança fiscal.
- Taxa per llicència urbanística: Disminució de la previsió i en consideració als drets reconeguts de 2022. Tanmateix s'ha de fer l'advertiment que l'import consignat per sobre dels drets reconeguts dels darrers anys no ve emparada per l'existència d'expedients a liquidar al servei i per cap previsió certa de l'existència dels mateixos.
- Taxa d'utilització privativa 1'5% subministrament: Variació a l'alça en consideració als drets reconeguts nets a 2022 i els existents a 31 de desembre.
- Taxa de l'estacionament regulat: Variació a la baixa en consideració als totals de drets reconeguts a 2022
- Participació d'ingressos de l'Estat: El Ministeri d'Hisenda ha publicat una nota de premsa en la que s'informa que les corporacions locals rebran un increment del 5'1% respecte als lliuraments a compte de 2023 de la participació d'ingressos de l'Estat (PIE) i una puja també en la liquidació definitiva de la PIE de 2022 del 601 %. En el pressupost de l'Ajuntament de Tortosa s'ha consignat el 5% respecte als lliuraments de la PIE de 2023 (total lliuraments a comptes de 2023: 9.426.358'68 € i consignació de 2024: 9.901.739'00 €), i respecte a la liquidació definitiva de 2022 s'ha consignat un 496'05 % (la liquidació definitiva de 2021 va ascendir a 334.700,24 € i la previsió de la liquidació definitiva de 2022 és 1.994.967'67 €)
- Sancions ordenança de circulació: Manteniment de la previsió en atenció als drets reconeguts a 2022.
- Subvencions corrents de la Generalitat (les aportacions més significatives): Variació a l'alça del finançament del contracte programa en atenció al contracte marc signat. Variació

del fons català tenint en compte la resolució del fons de l'exercici 2023. Manteniment de la subvenció en matèria d'Ensenyament per a dur a terme el pla educatiu de l'entorn, i subvencions atorgades en programes ocupacionals

- Subvencions corrents de la Diputació (les aportacions més significatives): Incorporació de la previsió de subvenció nominativa per fires i variació a l'alça de la subvenció en l'àmbit cultural.
- Interessos de dipòsit: Variació a l'alça en consideració a comunicacions de la Tresoreria municipal d'estudi del saldo mig mensual als comptes corrents de titularitat municipal.
- Concessions d'aigües de Tortosa: Es recull la previsió del contracte signat.
- Aprofitaments especials: Variació a l'alça en consideració als drets reconeguts existents a 31 de desembre.
- Subvenció de capital de la Generalitat: La més important és la previsió de subvenció per la construcció de les llars d'infants. Altres són la subvenció per la climatització del museu i rehabilitació del balneari del Porcal

En resum: Els criteris d'elaboració del pressupost d'ingressos es troben recollits en l'informe econòmic financer, és consideren en general adequats i és versemblant que s'assoleixi els nivells de recaptació previstos, si bé cal advertir que en l'ICIO i en la taxa de serveis urbanístics, la previsió de liquidació és molt més elevada que els drets reconeguts del exercicis precedents i esdevé un risc elevat de no complir amb l'expectativa pressupostada i comportar incompliment de l'estabilitat pressupostària i equilibri financer en fase de liquidació.

A.15. Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, en el seu cas, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquen preceptes legals, no tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents a les que es preveuen per al pressupost

Es compleix

Existeixen **dos bases noves**: Base 43 BIS: Aportacions a altres entitats amb participació de l'Ajuntament de Tortosa i base 53: Modificació de saldos pendents d'obligacions i drets pendents d'exercicis anteriors.

Les modificacions i novetats de les bases són les següents:

Base 6. Vinculació jurídica: S'ha exceptuat de la vinculació jurídica genèrica el concepte 150 (productivitat) que vincularà a nivell d'aplicació pressupostària. I s'ha tret qualsevol excepcionalitat de la vinculació quantitativa i qualitativa en les aplicacions pressupostàries que tinguin associades projectes de despeses amb finançament afectat

Base 25. Òrgans competents per a l'aprovació de les fases d'execució del pressupost de despesa: En el reconeixement de l'obligació s'explicita que l'òrgan competent per aprovar despeses d'exercicis anteriors que corresponien a obligacions legalment adquirides és l'Alcaldia. De la redacció de l'article se'n podia deduir però en la modificació prevista per a 2024 s'especifica clarament.

Base 29. Acumulació de les fases d'execució del pressupost: AD i ADO: S'afegeix a les operacions que es podran acumular en un sol acte ADO, les despeses de gestió de base.

Base 35, Despeses de personal corresponents a l'exercici.: S'ha eliminat la referència al pagament de les ajudes socials, ja que es considera més eficient regular la seva gestió per notes i/o circulars del departament de Recursos Humans.

Base 41. Indemnització per raó del servei: S'ha actualitzat com a conseqüència de la promulgació de dos ordres ministerials de 2023 que augmenten de 0'19 euros (quantia establerta a 2005) a 0'26 euros per quilòmetre la compensació per emprar el vehicle propi per treballar. A l'Ajuntament de Tortosa el quilometratge es pagava a 0'21. L'altra ordre ministerial recull les excepcions en IRPF de les despeses de locomoció pels contribuents que utilitzen el seu cotxe o qualsevol altre vehicle que passa també de 0'19 euros a 0'26 euros.

Base 43 Subvencions atorgades i aportacions a les EMD i al sector públic de l'Ajuntament de Tortosa : S'inclou en el títol «APORTACIONES», ja que hi ha un paràgraf que versa sobre les transferències/aportacions a les EMD i al sector públic de l'Ajuntament de Tortosa. Aquest paràgraf de les aportacions canvia d'ubicació i se situa al final de l'article ja que tots els paràgrafs anteriors versen sobre subvencions. En aquest paràgraf es fa esment a la tramitació de les aportacions als consorcis. Se suprimeix qualsevol menció als organismes autònoms, ja que no existeixen a l'Ajuntament de Tortosa. En el paràgraf segon s'exclou expressament de l'àmbit d'aplicació de la LGS les ajudes i/o auxilis socials i s'estableix que el seu pagament es tramitarà per bestreta de caixa fixa. Aquesta actuació ja es du a terme des de fa diversos anys. Es modifica el paràgraf que versa sobre el control financer de subvenció, a fi d'adequar-lo al RD de control intern de les entitats locals. Se suprimeix el paràgraf que versa de les aportacions ja que es crea la base 43, bis que les inclou.

Base 43 BIS : Aportacions a altres entitats amb participació de l'Ajuntament de Tortosa: Es regula l'aprovació, la justificació i el reconeixement de l'obligació

Base 45 Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit: El REC és aplicable sempre que hi hagi obligacions econòmiques i aquestes incorren en causa de nul·litat, amb independència de l'exercici on provinguin. La motivació de la modificació de l'article és que el procediment del REC no ve sempre precedit d'una omissió de la funció interventora sinó pot venir també via reparament suspensiu.

Base 53: Modificació de saldos pendents d'obligacions i drets pendents d'exercicis anteriors: S'estableix que l'òrgan competent serà l'alcalde. Recull la modificació, correcció, i/o anul·lació en fase de reconeixement de l'obligació (fase O) i ordenació de pagament (fase P) del pressupost de despeses d'exercicis tancats, els drets reconeguts i els saldos deutors o creditors no pressupostaris també d'exercicis tancats.

Base 70. Aportació grups polítics: S'ha afegit l'òrgan que aprova les justificacions que és Alcaldia.

Disposicions addicionals: Se'n suprimeix algunes per haver restat obsoletes amb la legislació vigent.

A.16. Que les bases d'execució regulen, com a mínim: els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats, la regularització de les transferències de crèdit, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdit, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despesa, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar el trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de les despeses plurianuals.

Es compleix

A.17 Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: la forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons «a justificar», la forma de comptabilització i de control, els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que són aplicables, el règim de les justificacions, determinant que el termini de justificació dels fons per part dels habilitats no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des de el moment de la percepció dels corresponents fons.

Es compleix parcialment. No hi figura els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que són aplicables, ni la determinació que el termini de justificació dels fons per part dels habilitats no podrà ser superior a tres mesos a comptar des de la percepció dels corresponents fons. Si bé, l'article 190.2 del TRLLRHL ho estableix amb caràcter potestatiu i l'article 72 del RD 500/1990 estableixen que determinats aspectes de les normes que regulen les ordres dels pagaments a justificar en les bases d'execució del pressupost, es poden incloure en reglaments o normes generals d'execució del pressupost.

A.18. Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF) com a mínim: les aplicacions pressupostàries on les despeses en podran atendre per mig de bestreta de caixa fixa, els límits quantitius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons i la forma de comptabilització i control.

Es compleix parcialment. No hi figura les aplicacions pressupostàries on les despeses es podran atendre per mig de bestreta de caixa fixa i els seus límits quantitius. Si bé, l'article 75,3 del RD 500/1990 estableixen que les normes que regulen les bestretes de

caixa fixa en les bases d'execució del pressupost, es podran incloure en reglaments o normes generals d'execució del pressupost.

A.19. Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall de les operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum de deute al tancament de l'exercici econòmic, amb diferenciació entre les operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència de mercat de capitals i les realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

Hi consta.

A.20. Que consta/en el/els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos en la legislació vigent (sector administracions públiques i sector de societats no financeres)

Hi consta

A.21. Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per la intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013 o OHAP/1782/2013 segons correspongui.

Consta la liquidació del pressupost de 2022 tant de l'Ajuntament de Tortosa, així com del consorci dels tres reis.

A.22. Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existent a la plantilla de l'entitat local, que les retribucions que consten no suposen una variació superior a l'establerta per la vigent LPGE i que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost.

Correlació amb els crèdits

Hi figura al pressupost l'annex de personal en compliment de l'article 168.1,c). L'annex de personal inclou una relació i valoració dels llocs de treballs existents a l'entitat de forma que es dona oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos al pressupost. Aquesta valoració dels llocs inclou les retribucions complementàries i es considera suficient per determinar aquestes retribucions que hi ha al pressupost.

De conformitat amb el fonament 5 de la STSJ d'Astúries 3053/2013, en l'annex de personal es relacionen tots els llocs ocupats actualment així com els corresponents a les vacants de la plantilla que es pretenguin cobrir, essent aquest el requisit pressupostari per la seva ocupació en l'oferta pública d'ocupació, i acaba afirmant que mentre no siguin convocats la mera creació de places en la plantilla no genera cap tipus d'obligació econòmica per a la corporació.

S'ha verificat que en termes generals les xifres que en deriven de l'annex de personal són coherents amb la previsió pressupostària.

En quant a la dotació de places vacants s'ha consignat crèdit en el pressupost per atendre les contractacions previstes en la plantilla derivades de la cobertura de les necessitats dels serveis en matèria de personal, motivat per raons organitzatives, si bé aquests crèdits pressupostaris no estan dotats al 100% del cost anual salarial. En tot cas, els increments previstos de noves places han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos de l'Estat 2024. Es fa l'advertiment de que no totes les noves places de la plantilla tenen dotació pressupostària al 100% del cost anual.

Retribucions no suposen una variació superior a l'establerta en la Llei general de pressupostos de l'Estat

L'article 19 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat (LLPGE 2023) va establir dos possible increments addicionals d'un 0'50% cadascun d'ells afegits a l'inicial del 2'5%, també amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2023 i havent de calcular-se sobre les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022, si es donen les circumstàncies. El primer ja es va aprovar per Resolució de 4 d'octubre de 2023 i es va incloure per l'Ajuntament de Tortosa en nòmina del mes de novembre de 2023. El segon increment del 0'50% vinculat al PIB nominal de 2023 s'ha de preveure al menys com a dotació global en els crèdits inicials de 2024, i s'ha de considerar que a més d'incorporar-se als imports de 2024, s'han d'abonar els endarreriments des de l'1 de gener de 2023.

En l'acord marc per una Administració del segle XXI signat entre el Govern i les organitzacions sindicals (Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i publicació al BOE 276/2022, de 17 de novembre) es va acordar un increment fixe del 2% sobre les retribucions ja incrementades a 2023, així com un increment addicional amb efectes a 1 de gener de 2024 del 0'5% en cas que la suma de les variacions del IPCA (índex de preus al consum harmonitzat) de 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fixe de 2022, 2023 i 2024 (que en resulta un 8%)

No existeix per a l'exercici 2024 pressupostos generals de l'Estat per tant no es coneix si hi haurà alguna variació sobre aquests augments retributius. Cal considerar que aquesta possibilitat d'imposar límits a l'increment general abasta també a la possibilitat de que la legislació estatal determini una reducció de les retribucions, que en cap cas afectarà a les retribucions ja satisfetes, sinó a retribucions futures que es puguin modificar per normativa

Distribució de complements en les retribucions de funcionaris

El R.D. 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, en el seu article 7 regula els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions de l'esmentat personal. Pel

tal d'analitzar el compliment d'aquesta norma, s'ha de calcular, en primer lloc, la part de la massa retributiva destinada al Pressupost 2024 per a complement específic, complement de productivitat i gratificacions per a serveis extraordinaris:

S'ha inclòs en la massa retributiva dels funcionaris, els funcionaris de l'article 10,1 de l'EBEP (funcionaris interins)

RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI	2024
Massa retributiva funcionaris (1)	6.236.040,78
Retribucions bàsiques (2)	2.741.963,44
Acció social (3)	113.612,67
Complement destí (4)	938.936,99
Massa per CE+Product.+Gratif (1-2-3-4)	2.441.527,68

Funcionaris	
Retribucions bàsiques	2.741.963,44
Retribucions complementàries	
	CD 938.936,99
	CE 2.448.420,51
Gratificacions	37.000,00
Productivitat	69.719,84
Acció social	113.612,67
Massa retributiva	6.236.040,78

Partint d'aquest import de 2.441.527'68. €, els límits són els següents:

Límit C.E. (75% massa)	Límit Prod. (30% massa)	Límit Gratif (10% massa)	Total límits
1.831.145,76	732.458,30	244.152,77	2.807.756,83

Les quanties incloses al pressupost 2024 per a cadascun d'aquests conceptes són:

	Compl. Específic	Productivitat	Gratificacions
Consignació	2.448.420,51	69.719,84	37.000,00
Excés consign	617.274,75	NO excès	NO excès

En conseqüència, la quantia global pressupostada per a complements específics supera el límit permès en 617.274'75 €. Les quanties pressupostades per a complement de productivitat i gratificacions no superen els límits permesos.

Societat dependents sector públic

En l'àmbit de les entitats dependents de l'Ajuntament, s'inclou dins del sector públic, les entitats públiques empresarials dependents i les societats mercantils on la participació municipal sigui superior al 50% del capital social. En conseqüència, tant l'EPEL com les societats dependents de l'Ajuntament han de considerar-se a aquests efectes com a sector públic local i per tant es trobaran sotmeses al límit d'increment retributiu.

De l'anàlisi de les previsions de despeses de personal de les societats dependents – l'EPEL no té personal - resulta la següent comparativa:

Societats	2022	2024	% 2024/2022	Efectius 2022	Efectius 2024	% 2024/2022
Tortosa Media, SL	99.468,37	125.694,72	0,264	3	3	0,000
GUMTSA	197.812,80	0,00	-1,000	5,5	0	-1,000
Tortosasports, SL	1.175.300,00	1.313.679,96	0,118	46,85	41	-0,125
EMSP	776.470,00	775.426,00	-0,001	27	18	-0,333
Escorxador	92.490,68	125.217,86	0,354	2,82	3,4	0,206
GESAT, SAM	17.473.842,00	21.408.513,00	0,225	446,33	462,21	0,036
Tortosa Salut, SL	8.391.000,00	10.692.601,00	0,274	204,83	208	0,015

El percentage d'augment de les retribucions no supera l'establert en els increments previstos en l'acord marc d'una societat del segle XXI entre el govern i les organitzacions sindicals. No ve explicat a la memòria que acompanya la documentació tramesa la motivació de l'augment de personal a l'Escorxador, GESSAT i Tortosalut ni la tipologia de relació laboral prevista.

D'altra banda, cal recordar i remarcar que la contractació de personal per les societats mercantils locals resta subjecta a les limitacions que es puguin establir a la Llei General de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2024.

En resum, en termes generals les xifres que es deriven de la plantilla i la relació de llocs de treball són coherents amb la previsió pressupostària. Les consignacions fixades per les despeses en seguretats social, ajut social i/o productivitat són estimatives i s'hauran d'ajustar en consideració a l'evolució de l'execució pressupostària.

A.23. Que consta l'annex de les inversions a realitzar durant l'exercici, subscrit pel president/enta, i degudament codificat, i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per cadascun dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'anualitat, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president.

No hi figura el codi d'identificació i fora recomanable que hi figurés també en l'annex el nivell de vinculació (si bé les inversions que tenen finançament afectat han de tenir vinculació només qualitativa).

A.24. Que consta l'annex dels beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat locals.

Hi consta

A.25. Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen,

Hi consta

A.26. Que consta l'informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.

Hi consta

A.27. Que les bases utilitzades en l'informe econòmic-financer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació existent i disponible en els sistemes d'informació comptable.

Hi consta

A.28. En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic-financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.

Hi consta

A.29 En constar un pla d'inversió a quatre anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen per mig d'un codi i especifiquen, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i fi previstos, l'import total previst, l'anualitat prevista

per a cadascun dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, coordinant-se en el seu cas, amb el programa d'actuacions i plans d'etapes de planejament urbanístic i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis, els ingressos per a subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveuen obtenir en aquests exercicis, així com la projecció de la resta dels ingressos previstos en el citat període, i les operacions de crèdit que són necessàries per a completar el seu finançament, amb indicació dels costos que es generen.

No hi ha pla a 4 anys

A.30. En tractar-se del pressupost de l'entitat local amb ens dependents, que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst en les normes que li són d'aplicació

Hi figura.

A.31. En tractar-se incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del RDLeg 2/2004, que el pressupost s'ha dotat d'un fons de contingència.

No és d'aplicació ja que no ens trobem en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135.

A.32. En tractar-se d'entitats que tenen un pla d'ajust aprovat, que en el pressupost s'ha dotat d'un fons de contingència amb una dotació mínima del 0,5% de l'import de les seves despeses no financeres.

No existeix pla d'ajust

A.33. En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils amb capital íntegra o majoritàriament propietat de l'ens local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cadascun dels ens integrants aprovades pel seu òrgan competent, acompanyades de la documentació establerta i, que aquesta s'ha remès a l'ens local abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació

Hi consten, tanmateix s'han remès i han estat aprovades en data posterior a 15 de setembre de 2023.

A.34. En tractar-se del pressupost general de l'ens local amb organismes autònoms i/o societats mercantils amb capital íntegra o majoritàriament propietat de l'ens local, que aquest estigui integrat pel pressupost de la pròpia entitat local, el dels organismes autònoms dependents i pels estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils amb capital social íntegrament propietat de l'ens local.

Hi consten

A.35. En tractar-se d'una entitat a la que el Govern ha formulat un advertiment per detectar risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat, deute públic o de la regla de la despesa, que s'han adoptat les mesures necessàries per evitar aquest risc d'incompliment

No és d'aplicació.

A.36. En tractar-se d'una entitat que ha formulat o que ja disposa d'un pla econòmic financer i/o reequilibri, que s'ha presentat i/o posat en funcionament.

No és d'aplicació

A.37. En tractar-se d'una entitat que disposa d'un pla econòmic financer que s'han adoptat les mesures previstes en el mateix i/o justificat la desviació o manca d'inclusió de noves mesures, prèviament requerides

No és d'aplicació

A.38. En tractar-se d'una entitat adherida al Fons d'Ordenació, que s'inclou l'informe previ i vinculant del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

No és d'aplicació.

B. Altres aspectes a revisar

C. Es fa constar,

C.1. Cal aprovar el límit màxim de despesa no financera amb caràcter previ a la tramitació del pressupost, de conformitat amb l'establert a l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En l'actualitat el sostre de la despesa vindrà condicionat només per la normativa pressupostària i no pels criteris de comptabilitat nacional, motivat perquè per a 2024 no s'ha fixat taxa de referència de la regla de la despesa i l'objectiu d'estabilitat en termes de capacitat/necessitat es troba fixa en un 0%

C.2. Es fa constar que el pressupost general definitivament aprovat es publicarà en el butlletí oficial de la corporació, si existeix, en el de la província o en el seu cas, en el de la comunitat autònoma uniprovincial, resumit per capítols, de cadascun dels pressupostos que l'integren.

C.3. Es fa constar que ha de remetre còpia del pressupost general definitivament aprovat, a l'administració de l'Estat i a la de la comunitat autònoma.

D. Altres es fa constarà

D.1. El pla estratègic de subvencions no hauria de formar part de la documentació pressupostària. Hauria de disposar d'un expedient ad hoc i un acord singular.

Conclusió: Favorable, el pressupost es presenta formalment equilibrat sense dèficit inicial

Es fa la següent observació:

La consignació inicial en les aplicacions pressupostàries tant de l'ICIO com de la taxa per llicència urbanística, és molt més elevada que els drets reconeguts del exercicis precedents i pot albirar un risc elevat de no complir amb l'import de la consignació pressupostària d'ingressos i comportar incompliment de l'estabilitat pressupostària i equilibri financer en tancament pressupostari. Aquesta major consignació i les expectatives de drets reconeguts s'ha de considerar en dur a terme modificacions pressupostàries en informar que els ingressos es porten realitzant ordinàriament i en emprar el fons de contingència.

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la data de la signatura

La interventora