



Informe d'Intervenció núm. 721/2018

Identificació de l'expedient.

Expedient: 2018-ASC-E0401-000001

Assumpte: Pressupost general exercici 2019.

Antecedents de fet.

1. Mitjançant decret d'Alcaldia núm. 2551/2018, de 5 d'octubre de 2018, va incoar-se expedient per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'exercici 2019, incorporant-s'hi els documents preceptius.

2. En data 8 de novembre de 2018, l'expedient amb les dades i documentació definitius es sotmet a informe d'Intervenció.

Fonaments de Dret.

1. Normativa aplicable:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, text refós de les disposicions legals vigents de règim local (TRRL).
- Decret Legislatiu 2/2003, de 23 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (TRLMRLC).
- 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, de desplegament de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel què s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació als Ens Locals.
- Reial Decret 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament regulador del règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària - com a legislació supletòria estatal - (LGP).

2. Pressupost General.

El Pressupost General constitueix l'expressió conjunta, xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Ajuntament, dels drets que prevegi liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local (article 162 TRLRHL).



Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general, en el qual s'integraran (article 164.1 TRLRHL):

- a) El pressupost de la pròpia entitat local.
- b) El dels organismes autònoms dependents d'aquesta.
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local i de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local.

El Pressupost General, que atindrà a l'acompliment del principi d'estabilitat pressupostària, contindrà per a cadascun dels pressupostos que s'hi integrin (article 165.1 TRLRHL):

- a) Els estats de despeses; als quals s'inclouran amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos; als quals figuraran les estimacions dels diversos recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

Així mateix, el Pressupost General inclourà les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva correcta gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenientes per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar allò legislat per l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques diferents de les previstes pel Pressupost.

Al Pressupost general s'hi uniran com a annexos (article 166.1 TRLRHL):

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, poden formular els municipis i la resta d'entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local i de les societats mercantils el capital social de les quals sigui de titularitat única o majoritària de l'Entitat Local.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute, comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg del mateix i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

Els Pressupostos s'ajustaran a l'estructura establerta per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

Cadascun dels pressupostos que s'integren al pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial (article 165.4 TRLRHL); és a dir, ha d'existir equilibri pressupostari: els recursos ordinaris han de ser suficients per finançar les despeses corrents, les amortitzacions de passius financers i, si més no, una part de les inversions.

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos de les Entitats Locals es realitzarà dins d'un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea. S'entendrà per



estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural (article 3 de la LOEPSF).

L'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així haurà de constar en el seu pla d'ajust.

3. Documentació.

El projecte de Pressupost General el formarà l'Alcaldia sobre la base dels pressupostos i estats de previsió referenciats a l'apartat anterior. Haurà d'unir-s'hi la documentació assenyalada en l'article 168.1 del TRLRHL:

- a) Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- b) Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- c) Anexo de personal de la Entidad Local.
- d) Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.

De conformitat amb el dispostat en la normativa esmentada - especialment l'article 164 del TRLRHL i els articles 106 a 112 del R.D. 500/90 - 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 30 d'octubre de 2018, (D.A. 20a Llei 30/1992) 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, Tortosaport SL, GESAT SAM i Tortosa Salut SL. La aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el Pressupost General s'ha produït en els següents termes:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2018.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2018.

3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 23 d'octubre de 2018.
4. Tortosaport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2018.
5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2018.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2018.

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 20 d'octubre de 2018.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració el 23 d'octubre de 2018.

4. Tramitació de l'expedient (articles 168 - 171 TRLRHL).

Les entitat públiques empresarials i les societats mercantils (fins i tot aquelles en què el capital sigui majoritàriament de l'Ajuntament) remetran a l'Ajuntament abans del 15 de setembre de cada any les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per l'exercici següent (article 168. 2 i 3 TRLRHL).

Fases:

- Aixecament al Ple: el projecte de Pressupost General, format per l'alcalde i informat per l'interventor, amb els annexos i documentació complementària, serà remès per l'alcalde al Ple de la Corporació, previ dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, abans del dia 15 d'octubre, per la seva aprovació, esmena o devolució.
- Aprovació inicial del Pressupost pel Ple de la Corporació, per majoria simple. L'acord d'aprovació, que serà únic, haurà de detallar els Pressupostos que integren el Pressupost General; no poden aprovar-se cap d'ells separatament.
- Informació pública per termini de quinze dies hàbils, al Butlletí Oficial de la Província; termini durant el qual els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.
- Resolució de totes les reclamacions presentades: el Ple disposarà per resoldre-les del termini d'un mes.
- Aprovació definitiva: el Pressupost General s'entendrà definitivament aprovat si a la fi del període d'exposició no s'haguessen presentat reclamacions; en cas contrari es requerirà acord exprés pel qual es resolen les formulades i s'aprovi definitivament. L'aprovació definitiva del Pressupost haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què ha d'aplicar-se. Si en iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials.
- Publicació: el Pressupost General definitivament aprovat serà inserit resumit per capítols al Butlletí Oficial de la Província.
- Remissió de l'expediente i entrada en vigor: del Pressupost General definitivament aprovat es remetrà còpia a la Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al Butlletí Oficial de la Província. El Pressupost entrarà en vigor en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma mencionada al paràgraf anterior.



5. Plantilla (article 90.1 LRBRL).

Correspon a Corporació Local aprovar anualment, mitjançant el pressupost, la plantilla, la qual haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els llindars que es fixin amb caràcter general. Aquests llindars per a l'exercici 2018 encara no ha estat establerts, atesa la mancança de Pressupostos Generals de l'Estat aprovats per a l'any 2018, ni tan sols en fase de projecte.

6. Massa salarial del personal laboral (article 103 bis LRBRL).

D'altra banda, l'Ajuntament ha d'aprovar anualment la massa salarial del personal laboral del sector públic local, respectant els límits de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. Aquesta massa inclou la de l'Ajuntament i de la resta d'ens dependents (EPEL i societats mercantils locals).

INFORME.

1. L'expedient incoat per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2018 inclou la documentació exigida per la normativa aplicable (detallada en l'apartat 3 dels fonaments de Dret).
2. L'òrgan competent per a la aprovació és el Ple de la Corporació, amb el quòrum de majoria simple; és a dir, l'aprovació del pressupost general no exigeix cap quòrum especial, en no disposar-ho de forma expressa cap norma ni estar comprés entre els supòsits per als quals s'exigeix una majoria qualificada en l'art. 47 i concordants de la LRBRL.
3. El procediment per a la seva aprovació és el descrit en l'apartat 4 dels fonaments de Dret (fases de tramitació de l'expedient).
4. El Pressupost General per a l'exercici 2018 i el de cada ens es presenten a l'aprovació sense dèficit inicial, és a dir amb els ingressos iguals o superiors a les despeses, amb un import de 70.601.600,00 € en ingressos i de 70.401.433,27 € en despeses, en termes consolidats, d'acord amb el següent detall:

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Consorci Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	14.623.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.623.000,00	0,00	14.623.000,00
II	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.000,00	0,00	380.000,00
III	6.394.000,00	0,00	21.500,00	508.326,51	20.898.055,00	359.159,76	13.824.000,00	0,00	42.005.041,27	366.500,00	41.638.541,27
IV	9.939.000,00	6.000,00	137.000,00	796.200,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	10.898.200,00	942.200,00	9.956.000,00
V	551.000,00	418.340,00	0,00	0,00	30.350,00	138.448,00	0,00	0,00	1.138.138,00	466.579,00	671.559,00
VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	412.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.362,00	0,00	0,00	457.112,00	44.362,00	412.750,00
VIII	39.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.750,00	0,00	39.750,00
IX	2.880.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880.000,00	0,00	2.880.000,00
Total	35.219.500,00	424.340,00	158.500,00	1.304.526,51	20.928.405,00	541.969,76	13.824.000,00	20.000,00	72.421.241,27	1.819.641,00	70.601.600,27
Elim.	0,00	330.579,00	137.000,00	796.200,00	12.000,00	534.862,00	0,00	9.000,00	1.819.641,00		
Cons.	35.219.500,00	93.761,00	21.500,00	508.326,51	20.916.405,00	7.107,76	13.824.000,00	11.000,00	70.601.600,27		

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Consorci Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	10.900.000,00	0,00	95.635,40	882.337,00	14.895.769,00	297.652,81	7.298.000,00	0,00	34.369.394,21	0,00	34.369.394,21
II	11.812.500,00	26.984,00	59.864,60	372.189,51	6.032.002,00	74.073,50	5.939.000,00	19.500,00	24.336.113,61	833.079,00	23.503.034,61
III	520.000,00	0,00	0,00	0,00	634,00	31.355,74	154.000,00	500,00	706.489,74	0,00	706.489,74
IV	3.864.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.864.000,00	942.200,00	2.921.800,00
V	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
VI	3.404.000,00	383.189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	4.087.189,00	0,00	4.087.189,00
VII	657.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657.000,00	44.362,00	612.638,00
VIII	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00
IX	3.889.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.887,71	0,00	0,00	4.027.887,71	0,00	4.027.887,71
Total	35.219.500,00	410.173,00	155.500,00	1.254.526,51	20.928.405,00	541.969,76	13.691.000,00	20.000,00	72.221.074,27	1.819.641,00	70.401.433,27
Elim.	1.477.062,00	12.000,00	0,00	0,00	330.579,00	0,00	0,00	0,00	1.819.641,00		
Cons.	33.742.438,00	398.173,00	155.500,00	1.254.526,51	20.597.826,00	541.969,76	13.691.000,00	20.000,00	70.401.433,27		

Així mateix, d'acord amb l'article 165.4 TRLRHL, cadascun dels pressupostos que s'integren al Pressupost General de l'exercici 2019 es presenten sense dèficit inicial.

Les línies fonamentals del pressupost 2019 van ser aprovades per decret d'Alcaldia 2281/2018, de 13 de setembre de 2018. En les línies fonamentals, s'hi van incloure les previsions per al 2019 de l'Ajuntament i de les entitats dependents classificades com a administració pública: EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Tortosasport SL, Tortosa Media SL, GUMTSA i GESAT. Les diferències entre les línies fonamentals aprovades i el projecte de Pressupost General per al 2019 s'expliquen a la memòria d'Alcaldia i a l'informe econòmic - financer.

Les diferències entre els instruments de planificació actualment vigents - pla pressupostari a mig termini 2019-2021, pla econòmic financer 2018-2019, línies fonamentals del pressupost - amb el pressupost de l'exercici 2019, per l'Ajuntament i les entitats dependents classificades com a administració pública, es resumeixen en el següent quadre:

Ingressos Total - Consolidat	PP-2019-21	PEF-2019	LF-2019	P-2019 **	vs PP	vs LF	vs LF
- Cap. I	14.815.000,00	14.797.140,00	14.797.140,00	14.623.000,00	-1,30 %	-1,18 %	-174.140,00
- Cap. II	387.600,00	551.000,00	551.000,00	380.000,00	-1,96 %	-31,03 %	-171.000,00
- Cap. III	29.179.560,47	28.716.323,07	28.716.323,07	27.814.541,27	-4,68 %	-3,14 %	-901.781,80
- Cap. IV	9.992.445,00	11.427.045,00	9.952.045,00	9.945.000,00	-0,47 %	-0,07 %	-7.045,00
- Cap. V	648.680,55	648.680,55	648.680,55	671.599,00	3,53 %	3,53 %	22.878,45
= Ingressos no financers corrents	55.023.286,02	56.140.188,62	54.665.188,62	53.434.100,27	-2,89 %	-2,25 %	-1.231.088,35
- Cap. VI	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
- Cap. VII	4.000,00	0,00	0,00	412.750,00	10218,75 %		412.750,00
= Ingressos no financers de capital	4.000,00	0,00	0,00	412.750,00	10218,75 %		412.750,00
= Ingressos no financers	55.027.286,02	56.140.188,62	54.665.188,62	53.846.850,27	-2,15 %	-1,50 %	-818.338,35
- Cap. VIII	39.750,00	39.750,00	39.750,00	39.750,00	0,00 %	0,00 %	0,00
- Cap. IX	2.158.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.880.000,00	33,46 %	6,67 %	180.000,00
= Ingressos financers	2.197.750,00	2.739.750,00	2.739.750,00	2.919.750,00	32,85 %	6,57 %	180.000,00
= Ingressos Total - Consolidat	57.225.036,02	58.879.938,62	57.404.938,62	56.766.600,27	-0,80 %	-1,11 %	-638.338,35

Despeses Total - Consolidat	PP-2019-21	PEF-2019	LF-2019	P-2019	vs PP	vs LF	vs LF
- Cap. I	26.733.542,38	28.771.478,90	27.731.478,90	27.071.394,21	1,26 %	-2,38 %	-660.084,69
- Cap. II	18.718.171,31	17.726.206,79	17.551.206,79	17.544.534,61	-6,27 %	-0,04 %	-6.672,18
- Cap. III	916.986,34	751.837,11	751.837,11	551.989,74	-39,80 %	-26,58 %	-199.847,37
- Cap. IV	3.330.839,42	3.341.311,92	3.341.311,92	2.930.800,00	-12,01 %	-12,29 %	-410.511,92
- Cap. V	150.371,89	0,00	160.000,00	160.000,00	6,40 %	0,00 %	0,00
= Despeses corrents	49.849.911,34	50.590.834,72	49.535.834,72	48.258.718,56	-3,19 %	-2,58 %	-1.277.116,16
- Cap. VI	2.428.911,09	4.556.058,00	2.993.058,00	3.787.189,00	55,92 %	26,53 %	794.131,00
- Cap. VII	581.539,00	581.539,00	581.539,00	612.638,00	5,35 %	5,35 %	31.099,00
= Despeses de capital	3.010.450,09	5.137.597,00	3.574.597,00	4.399.827,00	46,15 %	23,09 %	825.230,00
= Despeses no financers	52.860.361,43	55.728.431,72	53.110.431,72	52.658.545,56	-0,38 %	-0,85 %	-451.886,16
- Cap. VIII - Operacions patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
- Cap. VIII - Altres	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0,00 %	0,00 %	0,00
- Cap. VIII - Total	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0,00 %	0,00 %	0,00
- Cap. IX	4.201.484,07	4.201.484,07	4.201.484,07	4.027.887,71	-4,13 %	-4,13 %	-173.596,36
= Despeses financeres	4.214.484,07	4.214.484,07	4.214.484,07	4.040.887,71	-4,12 %	-4,12 %	-173.596,36
= Despeses Total - Consolidat	57.074.845,50	59.942.915,79	57.324.915,79	56.699.433,27	-0,66 %	-1,09 %	-625.482,52



5. 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 2019 per a complement específic, complement de productivitat i gratificacions per a serveis extraordinaris:

Massa retributiva funcionaris (1)	5.291.735,46
Retribucions bàsiques (2)	2.351.171,81
Ajuts socials (3)	68.408,57
Complement destí (4)	774.154,55
Massa per CE+Product.+Gratif (1-2-3-4)	2.098.000,53

Partint d'aquest import de 2.098.000,53 €, els límits són els següents:

Límit C.E. (75% massa)	Límit Prod. (30% massa)	Límit Gratif (10% massa)	Total límits
1.573.500,40	629.400,16	209.800,05	2.412.700,61

Tanmateix, les quanties incloses al Pressupost 2019 per a cadascun d'aquests conceptes són:

Compl. Específic	Productivitat	Gratificacions
2.112.905,78	21.503,32	32.000,00

En conseqüència, la quantia global pressupostada per a complements específics supera el límit permès en 539.405,38 €. Les quanties pressupostades per a complement de productivitat i gratificacions es troben per sota dels límits permesos.

6. L'article 18.Dos de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (LPGE 2018), estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1,5% respecte de les vigents a 31-12-2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació quant a efectius i a antiguitat. A més d'això, s'afegeix, amb efectes de l'1 de juliol, un 0,25 % d'increment salarial en assolir-se el 3,1 % d'increment del PIB, més un 0,2%/0,3% per a, entre d'altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de productivitat, la revisió de complements específics, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

D'altra banda, el punt Cuatro del mateix article estableix que la massa salarial del personal laboral, la qual pot incrementar-se en els mateix percentatges previstos en el punt anterior, està integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses d'acció social meritats pel personal laboral en 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació. Afegeix aquest punt Cuatro «in fine» que les despeses d'acció social en termes globals no podran experimentar cap increment en 2018 respecte a les de l'any 2017.

Convé remarcar que aquesta norma – la LPGE 2018 – té una vigència temporal limitada – fins al 31 de desembre de 2018 –. Tanmateix, s'ha de tenir en compte el «II Acuerdo para la Mejora del Empleo Público y de Condiciones de Trabajo» signat el 9 de març de 2018, el qual planteja per a l'any 2019 un escenari d'increment retributiu al sector públic del 2,8 %. Tot i això, no hi haurà confirmació d'aquestes previsions d'increments retributius per al proper any fins que no s'aprovin els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019.

Sota aquestes premisses cal analitzar les previsions del capítol I, destacant en primer lloc que el capítol I del pressupost de l'Ajuntament per a 2019 - 10.900.000 € - reflecteix un increment del 4,65 % respecte del pressupost inicial 2018 - 10.416.000 € - en termes absoluts. Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte de número d'efectius i d'antiguitat, es consigna en 2019 un increment del 2,5 %, respecte de les retribucions vigents a 31-12-2018, més un 0,3 % per a fons addicionals, tal com preveu l'esmentat «El Acuerdo para la Mejora del Empleo Público y de Condiciones de Trabajo».

Convé remarcar que la disponibilitat de les consignacions pressupostàries corresponents al increments retributius a què s'ha fet esment restarà condicionada al que aprovi la LPGE per a l'exercici 2019, per la qual cosa les retribucions a partir de l'1 de gener de 2019 romandran inalterades respecte de les vigents a 31-12-2018, davant la hipòtesi probable de què en aquesta data no hi estigui aprovada la LPGE per al 2019.

7. En l'àmbit de les entitats dependents de l'Ajuntament, l'article 18 de la LPGE 2018, al igual que les corresponents Lleis de pressupostos generals de l'Estat d'anys anteriors, inclou dins del sector públic els organismes dependents de les entitats locals, 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 a les limitacions que estableixi la futura Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'any 2019, quan s'aprovi.

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

	2018	2019	Dif 2019/2018	%
Tortosa Media SL	92.132,00	95.635,40	3.503,40	3,80%
GUMTSA	343.554,72	297.652,81	-45.901,91	-13,36%
Tortosasport SL	792.383,00	882.337,00	89.954,00	11,35%
EMSP	791.304,00	769.543,00	-21.761,00	-2,75%
Escorxador	114.711,54	117.896,17	3.184,63	2,78%
GESAT SAM	14.501.204,00	14.895.769,00	394.565,00	2,72%
Tortosa Salut SL	7.195.000,00	7.298.000,00	103.000,00	1,43%

S'observen increments significatius de despeses de personal en el cas de Tortosa Media S.L. (3,80 %) i Tortosasport S.L. (11,35 %), superiors a qualsevol previsió d'increments de massa salarial que pogués establir-se per Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. En conseqüència, s'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2019 per sobre de les previsions de la LPGE 2019 suposaria un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

D'altra banda, cal remarcar que la contractació de personal per les societats mercantils locals resta subjecta a les limitacions i requisits de la D.A. 29a de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, o norma posterior que la substitueixi.

8. L'article 90.1 de la LRBRL estableix que cada Corporació local ha d'aprovar anualment, mitjançant el Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin excedir els llindars que es fixin amb caràcter general. L'article 126 del TRRL afegeix que a les plantilles s'uniran els antecedents, estudis i documents acreditatius de què s'ajusten als esmentats principis.



La plantilla que acompanya al projecte de Pressupost de 2019 incorpora 4?? noves places; 3 de funcionari i 1 de personal laboral fix, amb el següent detall:

A) Funcionaris (3).

- 1 plaça de Tècnic/a de Recursos Humans (RRHH)
- 1 plaça d'auxiliar administratiu/va (FES)
- 1 plaça de sergent de Policia Local (POL)

B) Funcionaris interins (8).

- Es preveu el nomenament de 8 auxiliars administratius, funcionaris interins per un període de sis mesos, per l'acumulació de tasques (article 10.1.d. del TRLEBEP).

C) Personal laboral fix (11)

- 1 plaça d'oficial 2ª (FES)
- 10 places corresponents als llocs de treball de: director/a d'Atenció Primària, tècnic/a psicòleg, tècnic/a jurista SIAD, tècnic/a mitjana SIAD, tècnics/ques mitjans d'Educació (3), i tècnics/ques de Treball Social (3), per a processos d'estabilització de personal temporal previstos a les LPGE 2017 i 2018.

De conformitat amb l'article 126 del TRRL, s'incorporen a l'expedient els informes dels diferents Serveis motivant les necessitats que justifiquen l'increment de places en la plantilla de personal, per tal que aquesta respecti els principis de racionalitat, economia i eficiència (article 90.1 LRBRL)

D'altra banda, l'article 168 del TRLRHL estableix que el pressupost ha d'incloure un annex de personal, que relacioni les places de la plantilla i les valori d'acord amb la relació de llocs de treball, per tal que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits consignats al capítol I del pressupost. Aquesta correlació respon a la finalitat de què totes les places comptin amb la corresponent dotació pressupostària que permeti la viabilitat econòmica de la plantilla, tal com ha senyalat la jurisprudència del Tribunal Suprem (STS Sala 3ª de 05-02-2015, rec. 1955/2013). Tot i aquesta previsió legal, s'observen les següents discrepàncies entre l'annex de personal i la plantilla que es proposa aprovar amb el pressupost:

- 1 plaça de tècnic superior d'administració especial psicòleg, es consigna la diferència retributiva amb una plaça de delineant.
- 3 places d'administratiu, es consignen les diferències retributives amb tres places d'auxiliar administratiu/va.
- 1 plaça d'inspector d'obres es consigna al 50 %
- 1 plaça de tècnic/a de recursos humans es consigna al 25 %
- 1 plaça de caporal de Policia Local, es consigna la diferència retributiva amb una plaça d'agent de la policia local.
- Una plaça d'agent de la policia local es consigna parcialment amb motiu de la reserva de lloc per comissió de serveis.
- 3 places de sergent de Policia Local, es consignen les diferències retributives amb tres places de caporal de la policia local
- 1 plaça d'administratiu es consigna al 50 %
- 1 plaça d'auxiliar administratiu/va es consigna al 50 %
- 1 plaça de tècnic/a mitjà/na de festes es consigna al 10 %
- 1 plaça de tècnic superior es consigna al 10 %
- Una plaça d'oficial segona es consigna al 83,33%

Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions que els corresponen segons la RLT, llevat dels supòsits en què es prevegi la cobertura per promoció interna i simultàniament s'amortitzin les places d'origen.

9. En relació amb els capítols IV i VII de despeses, s'observa que la quantia total destinada a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva és de 151.000 €, mentre que la quantia total destinada a subvencions directes és de 533.570 €, excloses les aportacions a entitats en què participa l'Ajuntament.

Es recorda en aquest punt que, a tenor de l'article 22.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS), el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva i que la concessió directa de subvencions previstes nominativament en el pressupost té caràcter excepcional, restant sotmesa en tot cas a les limitacions de l'article 22.2.a) de l'esmentada norma.

D'altra banda, és reitera la necessitat d'aprovar un pla estratègic de subvencions, que, tal com estableix l'article 8 de la LGS, hauria de ser previ a l'establiment de qualsevol subvenció.

10. Pel que fa a les aportacions a societats municipals, s'incrementen les aportacions incondicionades a Tortosasport SL - 796.200 € en 2019, 776.204 € en 2018, 727.978 € en 2017 -. L'aportació a Tortosa Media SL es manté invariable respecte del 2018 - 137.000 € en 2019, 137.000 € en 2018; 103.000 € en 2017 -. Com a contrapartida, els estats de previsió d'aquestes societats mercantils (Tortosasport SL i Tortosa Media SL) reflecteixen les aportacions municipals com a ingressos d'explotació. Altrament, segons l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, les aportacions municipals haurien de comptabilitzar-se directament com a fons propis per les empreses receptores. En concret, estableix la norma 6^a.2 a) i b) que les aportacions rebudes de l'Administració atorgant quan actua com a soci, és a dir, aquelles que no financen la realització d'una activitat concreta i en conseqüència no es concedirien de la mateixa forma a una empresa privada, s'han de comptabilitzar directament en els fons propis de l'empresa pública. En particular, aquests criteris s'aplicaran en els següents supòsits:

- a) Transferències amb finalitat indeterminada, per finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb cap activitat o àrea d'activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza, fins i tot quan una part de les activitats desenvolupades siguin activitats d'interès públic o general, sempre i quan aquestes no hagin rebut un finançament individualitzat.
- b) Transferències realitzades per compensar pèrdues genèriques, fins i tot en el cas de què hagin estat instrumentades mitjançant contractes-programa o documents similars.

Per a la societat municipal GUMTSA també es mantenen aportacions municipals en concepte de contraprestació per encàrrecs de gestió com a mitjà propi de l'Ajuntament. Aquestes contraprestacions, juntament amb els lloguers d'edificis al propi Ajuntament, constitueixen les úniques fonts d'ingressos d'aquesta societats i li permeten finançar les seves despeses de funcionament. Addicionalment, el Pressupost de l'Ajuntament preveu una aportació patrimonial de 44.362 € en capítol VII - 46.100 € en 2018, 38.500 € en 2017 -, destinada a compensar pèrdues previsibles de l'exercici 2019. Per aquest motiu, es reitera la necessitat d'avaluar la capacitat de GUMTSA per continuar la seva activitat, tal com va fer-se palès a les auditories financeres i als informes de control financer del exercicis 2014, 2015, 2016 i 2017.



11. Els capítols IV i VII d'ingressos (transferències corrents i transferències de capital) incorporen subvencions finalistes que, tot i ser recurrents en algun cas, encara no n'existeix el corresponent conveni de col·laboració ni cap altre document que suposi compromís ferm d'aportació per part de l'Administració atorgant. Es troben en aquesta situació les següents:

Ens	Departament	Centre Gestor	Descripció	P-2019
Gencat	Ensenyament	ENS	Conveni EMM	10.000,00
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Oficina d'Habitatge	46.266,00
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social	8.100,00
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	40.000,00
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	9.630,00
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals (Teatre i arts visuals)	32.000,00
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat Turisme - Taxa turística	11.000,00
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	75.579,26
DT	DT	IMA	Subv DT - PAM	94.042,50
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subv Museu	12.000,00
DT	DT	IAC	Subvenció DT - programació teatre	12.000,00
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subv A cel obert	12.000,00
DT	DT	FES	Subv DT - Festa del Renaixement	12.000,00
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	8.000,00
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció EMM	5.000,00
Total dels conceptes relacionats				387.617,76

En aquest supòsits, el principi de màxima prudència en la pressupostació dels ingressos obliga a no incloure'ls en el pressupost inicial, incorporant-les-hi, mitjançant la modificació pressupostària que calgui, quan s'obtingui el compromís ferm d'aportació de l'ens atorgant. En tot cas, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris que s'aprovin en aquesta situació restarà condicionada a l'existència del document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació (article 173.6.a TRLRHL).

CONCLUSIONS.

1. El Pressupost General per a l'exercici 2019 i el de cadascun dels ens que l'integren - el pressupost de l'Ajuntament, les previsions de les societats de capital 100 % municipal GUMTSA, Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L., GESAT S.A.M., Tortosa Salut S.A., les previsions de la EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu i el pressupost del Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis - es presenten sense dèficit inicial.

2. Al Pressupost General 2019 s'hi adjunten tots els annexos legalment requerits.

3. Les bases d'execució del pressupost contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària.

4. El pressupost de despeses de l'Ajuntament inclou al capítol 5 l'aplicació pressupostària ASC/92900/50000 anomenada «Fons de Contingència», amb una dotació de 160.000 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta partida fins que no sigui necessari.

5. La quantia global pressupostada per a complements específics supera en 539.405,38 € el límit permès per l'article 7 del R.D. 861/1986, de 30 d'abril.

6. El capítol I del pressupost de l'Ajuntament per a 2019 - 10.900.000 € - reflecteix un increment del 4,65 % respecte del pressupost inicial 2018 - 10.416.000 € - en termes absoluts. Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte del número d'efectius i de l'antiguitat, es consigna en 2019 un increment del 2,5 %, respecte de les retribucions vigents a 31-12-2018, més un 0,3 % per a fons addicionals, tal com preveu el «II Acuerdo para la Mejora del Empleo Público y de Condiciones de Trabajo». L'aplicació de qualsevol increment retributiu restarà condicionada al que aprovi la LPGE per a l'exercici 2019, per la qual cosa les retribucions a partir de l'1 de gener de 2019 romandran inalterades respecte de les vigents a 31-12-2018, mentre no hi estigui aprovada la LPGE per al 2019.

Pel que fa a les societats municipals, s'observen increments significatius de despeses de personal en el cas de Tortosa Media S.L. (3,80 %) i Tortosasport S.L. (11,35 %). S'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2019 per sobre de les previsions de la LPGE 2019 suposaria un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

7. A la plantilla de personal, s'hi inclouen places no dotades pressupostàriament amb el 100 % de les retribucions assignades per la relació de llocs de treball. Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions corresponents segons la RLT.

9. D'acord amb l'article 8 de la LGS, l'Ajuntament hauria d'aprovar un pla estratègic de subvencions, amb caràcter previ a l'establiment de qualsevol subvenció.

10. Les societats municipals Tortosasport SL i Tortosa Media SL haurien de reflectir comptablement les aportacions municipals com a fons propis i no pas com a ingressos de l'exercici. Pel que fa a la societat municipal GUMTSA es reitera la necessitat d'avaluar la capacitat per continuar la seva activitat, tal com va fer-se palès a les auditories financeres i als informes de control financer.

11. D'acord amb el principi de màxima prudència en la pressupostació dels ingressos no haurien d'incloure's en el pressupost inicial previsions d'ingressos sense compromís ferm d'aportació de l'ens atorgant.

12. Fora d'això, el Pressupost General per a l'exercici 2019 s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.

Sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, del objectiu del deute públic i de la regla de despesa s'informa separatament..

Tortosa, 12 de novembre de 2018
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

