Ajuntament de Reus

HISENDA
Intervenció

Pressupost General 2017

Informe d'Intervenció

Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu.....3

2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....3

3.- Documentació de l'expedient.....4

4.- Quantificació del Pressupost.....5

5.- Equilibri formal i equilibri material.....7

6.- Estabilitat pressupostària.....8

7.- Bases d'avaluació dels ingressos.....12

8.- Despeses de personal.....12

9.- Despeses en béns corrents.....15

10.- Programa d'Inversions.....15

11.- L'endeutament.....19

12.- Bases d'execució del Pressupost.....17

13.- Procediment.....17

14.- Conclusions.....18

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 18.4 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus, per a l'exercici 2017.

2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre HAP/1781/2013. de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de comptabilitat d'administració local, model normal.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RDL 4/2012 de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Acord de Ple de 27 de març de 2012, d'aprovació del Pla d'ajust.
- Instrucció de servei 1/2016 de la Intervenció General

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2017 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:

- ❑ Proposta d'aprovació de l'Alcalde
- ❑ Memòria de l'Alcaldia
- ❑ Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2016
- ❑ Informe econòmic i financer
- ❑ Estat de consolidació dels Pressupostos dels organismes autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals
- ❑ Estats financers d'ingressos i despeses per a cadascun dels Pressupostos integrants del Pressupost general
- ❑ Estat previsional del compte de pèrdues i guanys de les entitats de naturalesa mercantil
- ❑ Quadre de previsió d'inversions i llur finançament de les societats de naturalesa mercantil
- ❑ Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2017
- ❑ Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2017
- ❑ Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2017)
- ❑ Annex de personal per a l'exercici 2017
- ❑ Plantilla de personal per a l'exercici 2017
- ❑ Annex de Beneficis Fiscals
- ❑ Estructura del Pressupost d'acord amb la SEC-2010, als efectes d'avaluació de l'estabilitat pressupostària
- ❑ Informe sobre estabilitat pressupostària
- ❑ Informe sobre el nivell de deute

El Pressupost general que s'informa està integrat, d'acord amb el previst a l'art. 164 del TRLRHL, pel pressupost de la pròpia corporació, dels Organismes autònoms següents:

- ❑ Institut Municipal d'Acció Cultural
- ❑ Institut Municipal de formació i Empresa
- ❑ Institut Municipal de Museus
- ❑ Agència de Promoció de la ciutat

De les societats mercantils quin capital social pertanyin íntegrament a l'entitat local:

- ❑ Hospital Sant Joan, S.A.M
- ❑ Gestió Comarcal Hospitalària, S.A.
- ❑ Centre M.Q. Reus, S.A.
- ❑ Reus Transport Públic, S.A.
- ❑ Reus Esport i Lleure, S.A.
- ❑ Reus Serveis Municipals SA
- ❑ Reus Mobilitat, S.A.M.
- ❑ Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Cal també afegir, els Consorcis quina atribució de dependència es troba realitzada a l'Ajuntament de Reus per aplicació de la Disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, reguladora del Règim jurídic de les Administracions públiques i del Procediment Administratiu Comú:

- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny

4.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general consolidat ascendeix a **323.074.147,70 €,** tant pel que fa al seu estat d'ingressos com el de despeses.

La consolidació del Pressupost s'ha efectuat seguint el criteri estrictament pressupostari d'acord amb la classificació establerta a Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Per tant no s'imputen a conceptes pressupostaris les despeses i recursos que no puguin suposar ni drets ni obligacions dins l'exercici pressupostari, com poden ser les amortitzacions, provisions o la utilització de recursos procedents de l'autofinançament. Els pressupostos dels ens referits presenten el següent resum, a nivell consolidat i amb la comparativa referida a l'exercici 2016:

AJUNTAMENT DE REUS
PRESSUPOST CONSOLIDAT 2017

INGRESSOS

CAPÍTOL		€ 2017	% SOBRE EL TOTAL	€ 2016	% SOBRE EL TOTAL	% Variació 2017/2016
a) Operacions corrents		**281.634.594,99**	**87,17%**	**281.277.714,22**	**88,10%**	**0,13%**
I	Impostos Directes	46.530.863,45	14,40%	45.805.972,33	14,35%	1,58%
II	Impostos Indirectes	2.997.256,78	0,93%	2.786.884,94	0,87%	7,55%
III	Taxes i altres ingressos	200.157.945,95	61,95%	200.652.940,80	62,84%	-0,25%
IV	Transferències corrents	31.791.072,61	9,84%	31.923.677,15	10,00%	-0,42%
V	Ingressos patrimonials	157.456,20	0,05%	108.239,00	0,03%	45,47%
b) Operacions de capital		**12.059.498,68**	**3,73%**	**10.262.926,76**	**3,21%**	**17,51%**
VI	Alienació patrimoni	382.803,85	0,12%	366.288,00	0,11%	4,51%
VII	Transferències de capital	5.645.956,00	1,75%	6.853.956,00	2,15%	-17,62%
VIII	Actius financers	54.998,83	0,02%	39.166,59		
IX	Passius financers	5.975.740,00	1,85%	3.003.516,17	0,94%	98,96%
Subvencions de capital transferides a l'		7.535.159,40	2,33%	7.514.184,15	2,35%	0,28%
Beneficis alienació immobilitzat Ingressos extraordinaris i d'altres ex. Variació fons maniobra		21.844.895,63	6,76%	20.228.038,38	6,34%	7,99%
	Total	**323.074.148,70**	**100,00%**	**319.282.863,51**	**99,99%**	**1,19%**

DESPESES

CAPÍTOL		€ 2017	% SOBRE EL TOTAL	€ 2016	% SOBRE EL TOTAL	% Variació 2017/2016
a) Operacions corrents		**264.124.790,30**	**81,75%**	**262.128.652,32**	**82,10%**	**0,76%**
I	Despeses personal	120.085.186,54	37,17%	116.719.683,87	36,56%	2,88%
II	Compra de béns corrents i s	129.198.120,34	39,99%	129.793.961,70	40,65%	-0,46%
III	Interessos	7.598.187,20	2,35%	9.018.329,00	2,82%	-15,75%
IV	Transferències corrents	7.170.510,35	2,22%	6.572.293,56	2,06%	9,10%
V	Fons de contingència	72.785,87	0,02%	10.000,00	0,00%	627,86%
b) Operacions de capital		**44.834.679,40**	**13,88%**	**41.939.022,19**	**13,14%**	**6,90%**
VI	Inversions reals	9.438.959,60	2,92%	7.938.964,14	2,49%	18,89%
VII	Transferències de capital	10.377.609,40	3,21%	9.517.518,93	2,98%	9,04%
VIII	Actius financers	20.000,00	0,01%	20.000,00	0,01%	0,00%
IX	Passius financers	24.998.110,40	7,74%	24.462.539,12	7,66%	2,19%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries		0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Amortitzacions i provisions		13.133.230,00	4,07%	13.365.722,00	4,19%	-1,74%
Benefici		981.449,00	0,30%	1.849.467,00	0,58%	-46,93%
	Total	**323.074.148,70**	**100,00%**	**319.282.863,51**	**100,00%**	**1,19%**

5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2017 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses, per a cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general i per al Grup consolidat.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar despeses de capital de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost o bé amb ingressos de capital diferents dels anteriors.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Amb aquestes limitacions els ingressos ordinaris del Pressupost, sense operacions de capital, ha de ser capaç d'absorbir la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, qüestió que analitzem a continuació per al Pressupost de l'Ajuntament, donat que la resta d'entitats amb pressupost administratiu no preveuen operacions financeres ni d'actiu ni de passiu i per tant ja es troben equilibrades materialment:

<u>Ingressos Corrents</u>

CAP.	I	IMPOSTOS DIRECTES	47.075.153,45 €
	II	IMPOSTOS INDIRECTES	2.999.597,78 €
	III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	21.518.716,95 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.943.841,85 €
	V	INGRESSOS PATRIMONIALS	240.000,00 €

Total Ingressos..... 95.777.310,03 €.-

Despeses corrents

CAP.	I	DESPESES DE PERSONAL	33.409.895,31 €
	II	COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	36.583.155,48 €
	III	DESPESES FINANCERES	865.000,00 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	14.827.798,16 €
	V	FONS DE CONTINGÈNCIA	72.785,87 €
		Total Despeses	**85.758.634,82€.-**

Contribucions Especials (C.E.)	0,00 €.-
Ingressos Corrents -(C.E.).....	95.777.310,03 €.-
Despeses Corrents.....	84.758.634,82 €.-
Estalvi Brut	**11.018.675,21 €.-**
- Variació passius financers	
Finançada amb ingressos ordinaris...	10.023.484,30 €.-
Estalvi Net.....	**995.190,91 €.-**

Aquest estalvi net, en presentar signe positiu significa que el Pressupost es troba equilibrat materialment, i aquest excedent es destina al finançament de les inversions de l'exercici i transferències de capital de l'exercici.

S'ha de significar que a l'Estat d'ingressos de l'exercici 2017 hi consta l'aportació en concepte de reintegrament de préstecs la xifra de 3.015.83.,24 € que es destinen al finançament de part de les inversions de l'exercici pel mateix valor, atès que és la xifra que han d'amortitzar les entitats dependents del préstec homòleg concedit per l'Ajuntament de Reus al haver assumit en la seva integritat l'operació de crèdit derivada del RDL 4/2012.

Per tant el Projecte de Pressupost es troba equilibrat tant formal com materialment, per als Pressupostos de caràcter administratiu.

6.- Estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 3.2 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera equival a una situació d'equilibri o superàvit estructural, si bé l'article 11.2 del mateix text normatiu indica que les corporacions locals hauran de presentar situació d'equilibri o superàvit pressupostari, en el ben entès que aquest s'ha de calcular en termes

de capacitat de finançament establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Entenent com a criteri de general aplicació per a la medició de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la comparativa de la suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos amb la suma dels capítols 1 a 7 de despeses, per assolir l'objectiu, cal que el saldo sigui igual o superior a zero, en el cas de les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament.

Pel que fa a les entitats definides a l'article 4.2 del Reglament, s'entén que es compleix l'objectiu quan els seus respectius comptes de pèrdues i guanys es trobin en situació d'equilibri financer.

Als Pressupostos administratius, cal dir que aquestos s'han elaborat d'acord amb el criteri de caixa per comptes del criteri del meritament, referits exclusivament als capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, la qual cosa no fa necessari la pràctica d'ajustaments als estats comptables inicials segons el manual del SEC-2010, per aquest concepte, ja que la previsió d'ingressos que contempla el Pressupost inicial (caixa) és inferior a la previsió de liquidació (meritament) en 2.873.546,62 €.

Per tant, tenint en compte aquesta mesura, els ajustos a practicar són els següents:

Concepte	**Import a ajustar**	**Observacions**
Ajust per liquidació PIE - 2008	+71,211,10 €	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2008
Ajust per liquidació PIE - 2009	+277,621,38 €	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2009
Consolidació de transferències entre AAPP	9.347.783,00 €	Si existeix diferències entre les entitats pagadores i les receptores, s'han de seguir els criteris de les unitats pagadores. En aquest supòsit s'homogeneïtzen les transferències de capital a entitats amb pressupost no administratiu

6.1.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.1 del Reglament

Pel que fa als ens definits a l'article 4.1 del Reglament, amb els corresponents ajustos de consolidació, dels pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes autònoms municipals, i dels estats de previsió d'ingressos i despeses de les

empreses municipals dependents afectades per les restriccions normatives de l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost es troben definits pel grup integrat per:

- Hospital Sant Joan de Reus SAM
- Gestió comarcal hospitalària, sa
- Reus Serveis Municipals sa
- Reus transport públic sa
- Reus esport i lleure sa
- Redessa
- Gestió integral sanitària i assistencial a.i.e.
- Grup d'atenció primària de salut s.a.
- Sagessa assistència sanitària i social s. a.
- Laboratori de referència Camp de Tarragona i terres de l'Ebre s.l.
- Fundació Sagessa-Salut,
- Fundació Assistència sanitària i social
- Fundació Social
- Fundació Recerca i Docència,
- Fundació IMFE
- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny.

L'anàlisi s'ha de practicar, d'acord amb l'article 15 del Reglament, en quan els ens definits a l'article 4.1, una vegada consolidats i en termes de capacitat de finançament, a l'efecte de determinar si assoleixen l'objectiu individual establert per a les entitats locals.

De les dades del Pressupost General consolidat, pel que fa al perímetre de consolidació indicat amb anterioritat, tenim:

Per tant, les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, compleixen l'objectiu d'estabilitat per a les entitats locals definit per a l'exercici 2016, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 5,98% (un 13,38% l'any 2015) dels recursos ordinaris.

6.2.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.2 del Reglament

L'article 15 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals preveu que es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat quan,

individualment considerades, aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per tant, cal fer un anàlisi individual per a cadascuna de les entitats, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost, resulten amb el següent detall:

ESTRUCTURA PRESSUPOST 2017 D'ACORD AMB NORMATIVA SEC-95
LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Pressup. Consolidat no mercat)

		Amb Fundacions FASS, Funred, IMFE Amb Consorci Teatre Bartrina i Teatre Fortu
1 Operacions corrents		
1.1 Ingressos		**293.066.441,76**
CAP 1	Impostos directes	46.663.762,45
CAP 2	Impostos indirectes	2.997.256,78
CAP 3*	Taxes i altres ingressos	210.935.310,95
CAP 4	Transferències corrents	32.367.963,58
CAP 5	Ingressos patrimonials	102.148,00
1.2 Despeses		**276.085.803,07**
CAP 1	Despeses de personal	146.955.182,26
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	115.393.857,16
CAP 4	Transferències corrents	6.322.383,78
CAP 5	Fons de contingència	72.785,87
	Estalvi abans d'interessos	**24.322.232,69**
CAP 3	Despeses financeres	7.341.594,00
	(A) Estalvi brut	**16.980.638,69**
2 Operacions de capital		
2.1 Ingressos		**5.931.759,85**
CAP 6	Alienació d'inversions reals	382.803,85
CAP 7	Transferències de capital	5.548.956,00
2.2 Despeses		**18.890.396,00**
CAP 6	Inversions reals	8.645.676,60
CAP 7	Transferències de capital	10.244.719,40
	(B) Formació de capital	**12.958.636,15**
	(A) - (B) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)	**4.022.002,54**
	Ajustos positius (+ capacitat de finançament)	9.696.615,48
	Ajustos negatius (- necessitat de finançament)	0,00
Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos		**13.718.618,02**

Per tant, les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, compleixen l'objectiu

d'estabilitat per a les entitats locals definit per a l'exercici 2017, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 4,68% (5,98% l'any 2016) sobre els recursos ordinaris.

L'article 15 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals preveu que es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per tant, cal fer un anàlisi individual per a cadascuna de les entitats, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost, resulten amb el següent detall:

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

- Reus Mobilitat, S.A.M.	
Ingressos	7.566.755,00
Despeses	7.542.324,00
Resultat	24.431,00
- Centre MQ, S.A.M.	
Ingressos	13.481.502,00
Despeses	13.481.502,00
Resultat	0,00

Aquestes entitats presenta un compte de pèrdues i guanys en situació d'equilibri o superàvit financer.

7.- Bases d'avaluació dels ingressos

Aquestos ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

En tot cas, remarcar l'impacte que sobre l'estat d'ingressos té l'efecte de valorar els ingressos previstos directament pel criteri de caixa.

Excepcionalment, cal destacar l'impacte de la desaparició que representa sobre els ingressos en aquest exercici la liquidació del cànon concessional del Centre Comercial i d'oci integrat de Reus.

8.- Despeses de personal

8.1.1 Anàlisi dels crèdits de personal i la seva evolució

El total del capítol 1 de l'Estat consolidat s'incrementa en un 2,88% respecte el pressupost inicial de 2016, en termes absoluts, la variació és de +3,366 milions d'euros.

Aquesta increment és conseqüència de la consolidació de la supressió de les mesures retributives que incorporen la recuperació prevista a l'acord de juliol de 2013 de les retallades salarials (i també per al conjunt del sector al qui és d'aplicació el Conveni de SISCAT) com a mesures de contenció pressupostària i també l'increment per a la resta d'entitats de l'increment màxim previst a la LPGE de 2016 més la variació del propi Ajuntament, que es detalla més endavant.

Per aquest exercici 2017, Sobre les retribucions del personal, cal dir que la LPGE de 2016 preveia uns increments retributius que no podien sobrepassar el 1% respecte els vigents l'exercici 2015.

En relació a aquesta qüestió, cal tenir present la resposta a una consulta efectuada per la Interventora de l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona, de data 4 d'octubre de 2016, efectuada per la Subdirecció General d'ordenació normativa i recursos de la Secretaria d'Estat de pressupostos i despeses. La resposta a la consulta és la següent:

"En relación con su consulta sobre las consecuencias que la prórroga presupuestaria en 2017 tendría sobre los gastos de personal, se informa lo siguiente:

De acuerdo con los artículos 134.4 de la Constitución y 38 de la Ley General Presupuestaria, si la Ley de Presupuestos Generales del Estado no se aprobaran antes del primer día del ejercicio económico correspondiente se considerarán automáticamente prorrogados los presupuestos iniciales del ejercicio anterior hasta la aprobación y publicación de los nuevos en el "Boletín Oficial del Estado". Es decir, la prórroga afecta a los créditos pero no a las normas de la Ley de Presupuestos Generales del Estado que tengan una vigencia anual, como sucede con las normas que establecen limitaciones a los incrementos retributivos. El artículo19 de la Ley 48/2015, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 regula el Incremento aplicable en este ejercicio y, por ello su vigencia se agota en 2016.

En consecuencia la eventual prórroga en 2017 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 no implica que las retribuciones del personal del sector público se vuelvan a incrementar un 1 por ciento en 2017, sino que quedarían congeladas en las cuantías vigentes en 2016."

Atenent a aquesta resposta, el criteri general d'aplicació, mentre no s'aprovi una LPGE o altre instrument que ho reguli expressament, les retribucions fixades durant l'exercici 2016 hauran de ser les mateixes durant l'exercici de 2017.

No obstant, cal tenir en compte l'impacte que sobre el pressupost té els increments relacionats amb complements de caire personal (triennis, carrera professional etc.) i l'increment previst de les bases màximes de cotització a la seguretat social en un 3%, que s'ha d'acumular al aplicat el gener del 2016 del 5%, que afecta a ens amb un volum personal afectat per aquesta mesura, com és el cas del grup salut.

8.2 La Plantilla de personal

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost la Plantilla prevista per a l'any 2017, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral i personal eventual, així com informe del Cap de Servei de Recursos humans que en detalla les modificacions.

Segons la Plantilla proposada, el nombre de places de personal funcionari i laboral, de l'Ajuntament de Reus per a l'any 2017 és de 775, amb el següent detall i modificacions respecte 2016:

Tipus de personal	Nombre efectius 2017	Nombre efectius 2016	Variació
Personal funcionari	471	475	-4
Personal laboral	285	277	8
Personal eventual	19	19	0

Totals	**775**	**771**	**4**

Tots aquells llocs de treball inclosos en la relació de llocs de treball (Catàleg) que no constin a la Plantilla hauran de comptar, per a la seva provisió, amb una modificació del Pressupost per a atendre el cost no previst en el Pressupost inicial.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

9.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2017, per import de 129.198.120,340 €, suposa una disminució del 0,46% respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2016.

Caldrà tenir cura en l'execució dels crèdits inicials corresponents a aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han d'estar dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

Per contra aquelles partides destinades a programes on no consta una obligació contractual ferma i despesa compromesa, hauran de tenir caràcter no preferent en l'execució del pressupost.

10.- Programa d'Inversions

El Projecte de Pressupost, pel que fa a l'Ajuntament de Reus preveu unes inversions i transferències de capital totals de 15.918.523,00 €

El finançament d'aquestes inversions i transferències de capital és el següent:

Recursos ordinaris	4.011.023,15 €
Alienació de patrimoni	382.803,85 €
Operació de crèdit	5.975.740,00 €
Transferències de capital	5.548.956,00 €
Total finançament	**15.918.523,00 €**

Respecte al finançament de les inversions i transferències de capital, cal dir:

- Les transferències de capital, d'acord amb la memòria del Pressupost, les previsions que consten fan referència als compromisos d'aportació del CATsalud per al finançament del nou hospital, per import de 5.048.956,00 €, i 500.000,00 procedents de l'aplicació del Pla de barris al barri Sol i Vista.

- Operació de crèdit, per valor de 5.975.740,00 €, per al finançament de part de les inversions de l'exercici.

La resta, es finança amb recursos ordinaris provinents del pressupost.

L'Ajuntament de Reus no compta amb un Pla quadriennal d'inversions previstes aprovat pel Ple.

12.- L'endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2017 per atendre les inversions previstes en el seus respectius plans d'inversions i llur finançament.

La darrera liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2016, va presentar respecte les ràtios legals de l'article 53 TRLRHL:

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute viu, el qual inclou el deute existent tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es situava a 31/12/2015 en el **56%, el màxim legal permès és el 110%, en règim de comunicació és del 75%.**

- Ràtio legal d'estalvi net, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'anualitat teòrica d'amortització, situada en el **+3,80%, el mínim legal permès és el 0%.**

En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al Pressupost de 2017, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	292.971.442,00
Passiu financer previst a 31 -12-2017*	237.604.213,00
Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2017	**81,10%**

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) ajustats	95.682.310,03
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	2.873.546,62
Total previsió liquidació d'ingressos (A)	98.555.856,65
Capítols I, II, IV i V despeses (B)	83.893.634,82
Estalvi Brut	14.662.221,83

Anualitat teòrica d'amortització** (C)	14.582.767,00
Estalvi net (A-B-C)	79.454,83
Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2017	**0,08%**

En principi el projecte de Pressupost preveu que la ràtio legal d'estalvi net es situa dins el marge legal previst a l'art. 53 del TRLRHL.

Per al càlcul de la ràtio d'estalvi net, s'ha de prendre en consideració els ingressos ordinaris pel criteri del meritament, no pel criteri de caixa, criteri que s'ha d'utilitzar per validar aquesta magnitud financera, segons les previsions de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, de mesures a aplicar en cas d'incompliment de l'article 53 del TRLRHL.

Pel que fa al rati d'endeutament, aquest és superior al llindar previst a la normativa vigent del 75%, en règim de comunicació, i inferior al llindar del 110% en règim d'autorització, cosa que determina la possibilitat d'accés al crèdit per al finançament d'inversions pel que fa a l'Ajuntament de Reus, prèvia autorització de tutela financera (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda).

12.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de gestió comptable i pressupostària de les despeses i dels ingressos i dels projectes amb finançament afectat.
- El procediments de gestió dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Per a la bona execució de la fiscalització plena posterior i del control financer, caldrà establir els mecanismes informàtics adients que permetin l'accés a la informació dels expedients i l'aplicació de tècniques de mostreig estadístic de tots els expedients de l'Ajuntament susceptibles de generar drets o obligacions.

13.- Procediment

Per part dels Organismes autònoms i les Societats mercantils s'ha remés la proposta de Pressupost amb posterioritat al 15 de setembre de l'exercici anterior.

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, quin règim és de majoria simple, s'exposarà al públic l'acord d'aprovació inicial previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestos respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament s'hauran d'inserir els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, i s'ha d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL).

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.

La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior, els que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats i les subvencions nominatives.

14.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de projecte de Pressupost presentat, s'observa:

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.

- Les previsions de personal hauran de complir les limitacions de la LPGE i l'adequació dels conceptes retributius als límits establerts pel Decret 214/90.

- Les Bases d'execució del Pressupost s'adapten als canvis normatius esdevinguts des de el darrer expedient de pressupost general tramitat.

- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost. Aquest compliment no es preveia assolir fins a l'exercici 2017.

- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.

- En quan a l'Estabilitat pressupostària, el projecte de Pressupost compleix el principi d'estabilitat pressupostària, tant pel que fa a les entitats considerades administració pública, de forma consolidada, com per les entitats de la resta de sector públic no considerat administració pública, de forma individual per a cada agent.

Per tant, s'emet el present informe, que amb les observacions anteriors, es sotmet a la consideració del Ple.

Reus, 30 de març de 2017

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López