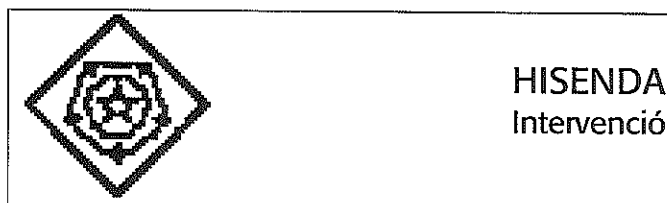




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## Ajuntament de Reus



**Pressupost General 2018**

**Informe d'Intervenció**



## Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu.....	3
2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	3
3.- Documentació de l'expedient.....	3
4.- Quantificació del Pressupost.....	5
5.- Equilibri formal i equilibri material.....	7
6.- Estabilitat pressupostària.....	8
7.- Bases d'avaluació dels ingressos.....	13
8.- Despeses de personal.....	13
9.- Despeses en béns corrents.....	17
10.- Programa d'Inversions.....	17
11.- L'endeutament.....	18
12.- Bases d'execució del Pressupost.....	19
13.- Procediment.....	20
14.- Conclusions.....	21



## 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 2018.

## 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.
- Instrucció de servei 2/2017 de la Intervenció General, sobre la confecció del pressupost.

## 3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2018 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



- Execució del pressupost a 31/10/2017 i projecció a 31/12/2017
- 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 2018
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2018
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2018)
- Annex de personal per a l'exercici 2018
- Plantilla de personal per a l'exercici 2018
- 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 la sostenibilitat financera

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
- 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

Cal indicar que per a aquest exercici de 2018 s'ha tingut en compte per a la elaboració del pressupost la previsió de l'extinció de la concessió de l'explotació de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre, que fineix el mes d'abril de 2018, la qual cosa determinarà que els estats d'ingressos i despeses de GECOHA, quin objecte únic és l'explotació de la dita concessió, siguin els únicament previstos fins a la data de finalització.

Això fa que en determinats estats financers la informació comparada no sigui homogènia d'un exercici a un altre. En aquest supòsit, quan s'expliquin en aquest informe variacions sobre magnituds pressupostàries es farà sobre la informació homogènia i no sobre els estats financers consolidats, en que aquesta ha variat pels motius abans indicats.

#### **4.- Quantificació del Pressupost**

El Pressupost general consolidat ascendeix a **319.836.518,64 €**, 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 dels ens que conformen el pressupost general d'acord amb el TRLRHL, així com la comparativa referida a l'exercici 2017:



<b>PRESSUPOST CONSOLIDAT 2018</b>			
<b>INGRESSOS</b>			
<b>CAPÍTOL</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variació 2018/2017</b>
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>280.316.686,09</b>	<b>281.634.594,99</b>	<b>-0,47%</b>
I Impostos Directes	48.132.731,47	46.530.863,45	3,44%
II Impostos Indirectes	3.266.136,08	2.997.256,78	8,97%
III Taxes i altres ingressos	191.746.613,85	200.157.945,95	-4,20%
IV Transferències corrents	36.480.509,88	31.791.072,61	14,75%
V Ingressos patrimonials	690.694,81	157.456,20	338,66%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>10.467.907,83</b>	<b>12.059.498,68</b>	<b>-13,20%</b>
VI Alienació patrimoni	0,00	382.803,85	0,00%
VII Transferències de capital	5.242.956,00	5.645.956,00	-7,14%
VIII Actius financers	54.998,83	54.998,83	
IX Passius financers	5.169.953,00	5.975.740,00	-13,48%
Subvencions de capital transferides a l'exercici	8.459.099,00	7.535.159,40	12,26%
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	20.592.825,72	21.844.895,63	-5,73%
<b>Total</b>	<b>319.836.518,64</b>	<b>323.074.148,70</b>	<b>-1,00%</b>
<b>DESPESES</b>			
<b>CAPÍTOL</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variació 2018/2017</b>
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>260.366.895,89</b>	<b>264.124.790,30</b>	<b>-1,42%</b>
I Despeses personal	117.409.831,75	120.085.186,54	-2,23%
II Compra de béns corrents i serveis	128.549.437,27	129.198.120,34	-0,50%
III Interessos	6.514.225,00	7.598.187,20	-14,27%
IV Transferències corrents	7.378.758,49	7.170.510,35	2,90%
V Fons de contingència	514.643,38	72.785,87	0,00%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>42.265.731,31</b>	<b>44.834.679,40</b>	<b>-5,73%</b>
VI Inversions reals	8.486.721,94	9.438.959,60	-10,09%
VII Transferències de capital	9.198.153,06	10.377.609,40	-11,37%
VIII Actius financers	20.000,00	20.000,00	
IX Passius financers	24.560.856,31	24.998.110,40	-1,75%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	15.761.899,00	13.133.230,00	20,02%
Benefici	1.441.992,44	981.449,00	46,92%
<b>Total</b>	<b>319.836.518,64</b>	<b>323.074.148,70</b>	<b>-1,00%</b>



## 5.- Equilibri formal i equilibri material

### 5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2016 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:

#### Ingressos Corrents

CAP.	I	IMPOSTOS DIRECTES	49.108.350,47 €
	II	IMPOSTOS INDIRECTES	3.268.477,08 €
	III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	21.439.543,66 €



IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.904.427,58 €
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	240.000,00 €
<b>Total Ingressos.....</b>		<b>98.960.798,79 €.-</b>

Despeses corrents

CAP.	I	DESPESES DE PERSONAL	33.848.586,56 €
	II	COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	37.181.685,80 €
	III	DESPESES FINANCERES	715.000,00 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.115.109,29 €
	V	FONS DE CONTINGÈNCIA	514.643,38 €
<b>Total Despeses</b>			<b>87.375.025,03 €.-</b>
Contribucions Especials (C.E.) .....			0,00 €.-
Ingressos Corrents -(C.E.).....			98.960.798,79 €.-
Despeses Corrents.....			87.375.025,03 €.-
<b>Estalvi Brut .....</b>			<b>11.585.773,76 €.-</b>
- Variació passius financers			
Finançada amb ingressos ordinaris...			7.234.167,76 €.-
<b>Estalvi Net.....</b>			<b>4.351.606,00 €.-</b>

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

S'ha de significar que a l'Estat d'ingressos de l'exercici 2018 hi consta l'aportació en concepte de reintegrament de préstecs la xifra de 3.015.832,24 € que es destinen al finançament de part del Capítol IX de l'Estat de despeses 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 2.880.737,13 €.

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 2018 de la PIE negativa de 2008
Ajust per liquidació PIE - 2009	+277,621,38 €	Correspon a la devolució durant 2018 de la PIE negativa de 2009
Consolidació de transferències entre AAPP	+ 9.184.961,00	Si existeix diferències entre les entitats pagadores i les receptores, s'han de seguir els criteris de les unitats pagadores. En aquest supòsit s'homogeneïzen 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:

**ESTRUCTURA PRESSUPOST 2018 D'ACORD AMB NORMATIVA SEC-2010**  
**LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Pressup. Consolidat no mercat)****1 Operacions corrents****1.1 Ingressos** **290.230.930,35**

CAP 1	Impostos directes	48.248.682,47
CAP 2	Impostos indirectes	3.266.136,08
CAP 3*	Taxes i altres ingressos	201.671.226,85
CAP 4	Transferències corrents	36.830.552,74
CAP 5	Ingressos patrimonials	214.332,21

**1.2 Despeses** **271.232.711,15**

CAP 1	Despeses de personal	142.146.390,23
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	115.886.785,22
CAP 4	Transferències corrents	6.422.162,92
CAP 5	Fons de contingència	514.643,38
	<b>Estalvi abans d'interessos</b>	<b>25.260.948,60</b>
CAP 3	Despeses financeres	6.262.729,40
	<b>(A) Estalvi brut</b>	<b>18.998.219,20</b>

**2 Operacions de capital****2.1 Ingressos** **5.242.956,00**

CAP 6	Alienació d'inversions reals	0,00
CAP 7	Transferències de capital	5.242.956,00

**2.2 Despeses** **15.674.760,00**

CAP 6	Inversions reals	6.489.798,94
CAP 7	Transferències de capital	9.184.961,06

**(B) Formació de capital** **10.431.804,00**

**(A) - (B) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)** **8.566.415,20**

**Ajustos positius (+ capacitat de finançament)** **9.533.793,48**

**Ajustos negatius (- necessitat de finançament)** **0,00**

**Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos** **18.100.208,68**



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 2018, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 6,24% 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:

#### *PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ*

- Reus Mobilitat, S.A.M.	
Ingressos	7.700.047,00
Despeses	7.647.363,00
Resultat	52.684,00
- Centre MQ, S.A.M.	
Ingressos	14.701.626,00
Despeses	14.701.626,00
Resultat	0,00

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

El Projecte de Pressupost General de l'exercici 2018, en termes d'estabilitat pressupostària, tant per a les entitats definides a l'article 4.1 com a les del 4.2 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat pel Govern de l'Estat per a l'exercici 2018, en termes de capacitat de finançament, ja que aquest és del 0%, segons acord del Consell de ministres de 7 de juliol de 2017, (BOCG de 13 de julio de 2017).



## **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 majors ingressos de caràcter no consolidable per aquest exercici, per import de 1.454.705,49 €, que es destinen en la quantitat de 1.344.458,51 a despesa també no consolidable, detallada a la Memòria d'Alcaldia.

## **8.- Despeses de personal**

### **8.1. Anàlisi dels crèdits de personal i la seva evolució**

#### **8.1.1 Pressupost consolidat:**

El total del capítol 1 de l'Estat consolidat disminueix en un 2,23% respecte el pressupost inicial de 2017, en termes absoluts, la variació és de -2.676 milers d'euros.

Aquesta reducció s'origina, com succeeix en altres capítols de despesa, per la previsió que ha fet la societat mercantil GECOUSA d'un pressupost provisional que fineix el mes d'abril de 2018, data d'extinció de la concessió per a l'explotació i gestió de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre, i com a conseqüència, per la qual cosa, si es projectés en termes d'homogeneïtat les despeses de personal de GECHOSA durant tot l'exercici, el capítol 1 de l'estat de despeses consolidat augmentaria en 6,157 milers d'euros, amb un creixement percentual del 5,1%.

Aquesta increment és conseqüència de l'aplicació de les mesures retributives següent:

- Amb caràcter general, s'actualitzen les retribucions dels empleats públics en el 1% previst a la LPGE de 2017 així com els increments de les bases màximes de contització a la seguretat social d'un 3% (no previstos inicialment en el pressupost de l'exercici anterior).
- S'han incrementat els efectius de personal amb motiu de l'assumpció per delegació de la comunitat autònoma, del servei corresponent a l'EAIA i el SIFE, que suposen un increment de 447 mil euros.



- S'actualitzen els meritaments de nous triennis i s'adapten les necessitats de plantilla conjuntament amb les baixes per jubilacions o altres causes.
- En relació a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, s'han actualitzat les retribucions segons les previsions del nou Conveni Col·lectiu (2017-2019), tenint en compte l'ús que s'ha fet de la DA 29ª de la LPGE de 2017, en el sentit que les Administracions i la resta de les entitats que integren el sector públic que en exercicis anteriors haguessin minorat les retribucions dels seus empleats en quanties no exigides per les normes bàsiques de l'Estat o que no hagin aplicat els increments retributius màxims previstos en les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, podran restablir les quanties vigents abans de la minoració o les que corresponguin fins a aconseguir l'increment permès en les Lleis de Pressupostos. Les quantitats que es meritin en aplicació d'aquesta mesura no tindran la consideració d'increments retributius dels regulats en l'article 18.Dos de la LPGE de 2017. En aquest sentit, i tenint en compte que durant l'exercici 2016 l'Hospital no va aplicar increments retributius al seu personal, el nou Conveni col·lectiu preveu una recuperació de les retribucions, sense esgotar el límit del 1% previst a la LPGE de 2016.

En relació a les retribucions del personal dels ens dependents, i atès que no es disposa d'un detall pormenoritzat per poder analitzar les variacions de retribucions en termes d'homogeneïtat del personal, es recorda que la massa salarial, a manca de LPGE de 2018, no es poden incrementar.

#### 8.1.2 Pressupost Ajuntament de Reus:

L'import total previst per a l'any 2018 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" pel que fa al pressupost de l'Ajuntament és de **33.848.856,56 €**, cosa que representa, en termes relatius, un increment respecte els crèdits inicials de l'any anterior del 4,44%.

Aquesta variació respon als següents paràmetres:

#### Increment cost personal:

- Venciment de nous triennis: 50.057,48 €.
- 1% increments retributius LPGE 2017: 269.460,00 €
- Increment 3% bases màximes de cotització: 89.485,17 €
- Personal EAIA i SIFE: 447.915,30 €
- Personal subrogat d'IMAC i Museus: 157.397,50
- Increment equips bàsics Assistència Social (Contracte-Programa): 209.000,00 €



- 4 programadors + tècnic GEP per adaptació administració electrònica Llei 39/2015: 182.836,58 €
- Altres (substitucions, excedències, reingressos, estalvis per jubilacions, interinatges en places vacants, finalització contractes etc.): 32.539,22 €

## 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 2018, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral, personal eventual i directiu.

Segons la Plantilla proposada, el nombre de places de personal funcionari i laboral, de l'Ajuntament de Reus per a l'any 2018 és de 788, amb el següent detall i modificacions respecte 2017:

Tipus de personal	Nombre efectius 2018	Nombre efectius 2017	Variació
Personal funcionari	471	471	0
Personal laboral	294	285	+9
Personal Directiu	4	4	0
Personal eventual	19	19	0
<b>Totals</b>	<b>788</b>	<b>779</b>	<b>+9</b>

Les variacions de plantilla s'originen en la creació dels llocs de treball de personal laboral corresponents a l'EAIA i SIFE.

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.

### 8.3 Avaluació del compliment dels límits retributius previstos al Decret 214/1990

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, que són els següents:

A la massa retributiva del personal funcionari, se li detreu les retribucions bàsiques i el complement de destinació, aquesta nova magnitud, es distribuirà amb els següents líndars màxims:

- Complement específic, màxim 75%
- Complement de productivitat, màxim 30%
- Gratificacions, màxim 10%

De les dades que consten als crèdits del capítol I per al personal funcionari, segons l'annex de personal de l'expedient del pressupost, s'extreu:

Total massa salarial	16.752.732,24
Retribucions bàsiques	5.499.605,59
Complement de destinació	2.431.240,40
Diferència	8.821.886,25
Màxim complement Específic (75%)	6.616.414,69
Màxim complement Productivitat (30%)	2.646.565,87
Màxim gratificacions (10%)	882.188,62

Les retribucions que consten a l'annex de personal són les següents:

Complements Pressupost 2018	Imports consignats	Percentatge S/ diferència
C. Específic	6.325.610,27	71,70%
C. Productivitat	2.226.384,78	25,23%
Gratificacions	269.891,20	3,06%





Per tant, els tres complements es troben per sota dels màxims per a cada complement retributiu d'acord amb el que preveu l'article 175 del Decret 214/90.

## 9.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2018, per import de 128.549.437,27 €, suposa una disminució del 0,50%, respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2017.

S'ha de tenir en compte l'efecte de la finalització de la concessió de GECOHTSA ja explicat al capítol de personal.

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 i llur finançament

El Projecte de Pressupost, pel que fa a l'Ajuntament de Reus preveu unes inversions i transferències de capital totals de 12.594.562,00 €

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

Recursos ordinaris	4.351.606,00
Operació de crèdit	3.000.000,00
Transferències de capital	5.242.956,00
<b>Total finançament</b>	<b>12.594.562,00</b>

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 194.000,00 € procedents de la Generalitat de Catalunya procedents del BSIV.

- Operació de crèdit, per valor de 3.000.000,00 €, 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.

## 11.- L'endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2018, preveu una variació de nou endeutament de l'Ajuntament, pel que fa al grup d'empreses municipals, aquelles no sotmeses a les restriccions de l'art. 53 del TRLRHL projecten noves operacions de crèdit 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 31/12/2016 en el 78,96%, 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'annualitat 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 2018, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	290.230.930,35
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	2.880.737,13
Total previsió liquidació d'ingressos	293.111.667,00
Passiu financer previst a 31-12-2018*	217.840.446,00
<b>Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2018</b>	<b>74,31%</b>

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) ajustats	98.960.798,79
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	2.880.737,13
Total previsió liquidació d'ingressos (A)	101.841.535,92



Capítols I, II, IV i V despeses (B)	86.660.025,03
Estalvi Brut	15.181.510,89
Anualitat teòrica d'amortització** (C)	15.066.929,21
Estalvi net (A-B-C)	114.581,68
<b>Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2018</b>	<b>0,11%</b>

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 les ràtios de deute viu i d'estalvi net, s'han 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 inferior 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, amb posterior comunicació a 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.



Les principals modificacions introduïdes al projecte de pressupost general per a l'exercici de 2018 són les següents:

- Previsió del nou règim de fiscalització limitada prèvia.
- Concretar determinats aspectes de gestió pressupostària (òrgans, tramitació de factures, justificació de despeses etc.)

### **13.- Procediment**

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

D'alguns d'ells no consta acord d'aprovació de la propsta de pressupost.

D'acord amb el principi d'universalitat recollit a l'art. 168.5 del TRLRHL serà el Ple qui determini el seu pressupost en un acte únic, en el moment d'aprovació del seu pressupost general, el detall de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, estant expressament prohibit per la normativa pressupostària la seva aprovació separada del pressupost general.

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, pel que fa al pressupost de l'Ajuntament, compleixen les limitacions de la LPGE i l'adequació dels conceptes retributius als límits establerts pel Decret 214/90, pel que fa als ens dependents, es recorda que la massa salarial, a manca de LPGE de 2018, no es poden incrementar.
- 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.
- 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.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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

Reus, 12 de gener de 2018

L'Interventor general.

  
Baldomero Revira López