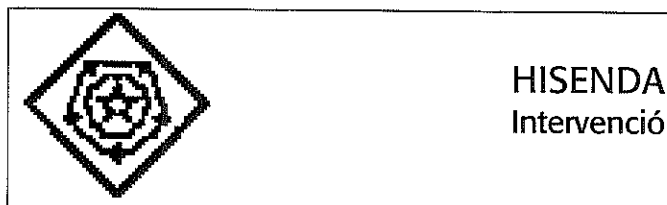




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Pressupost General 2015

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.- Consistència del Pressupost general amb el Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012.....	12
8.- Bases d'avaluació dels ingressos.....	13
9.- Despeses de personal.....	13
10.- Despeses en béns corrents.....	18
11.- Programa d'Inversions.....	18
12.- L'endeutament.....	19
13.- Bases d'execució del Pressupost.....	21
14.- Procediment.....	21
15.- Conclusions.....	22



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 2015.

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 EHA/4041/2004. de 23 de novembre, 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 4/2014 de la Intervenció General



3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2015 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 2013
- Execució del pressupost a 30/09/2014 i projecció a 31/12/2014
- 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 2015
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2015
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2015)
- Annex de personal per a l'exercici 2015
- Plantilla de personal per a l'exercici 2015
- Estructura del Pressupost d'acord amb la SEC-2010, als efectes d'avaluació de l'estabilitat pressupostària
- Informe sobre estabilitat pressupostària
- Informe sobre la regla de la despesa
- 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
- Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias
- Agència de Promoció de la ciutat

De les societats mercantils quin capital social pertanyin íntegrament a l'entitat local o bé la seva participació sigui majoritària:



- Hospital Sant Joan, S.A.M
- Gestió Comarcal Hospitalària, S.A.
- Centre M.Q. Reus, S.A.
- Centre Oftalmològic Reus, S.L.
- Gestió Integral Sanitària i Assistencial, A.I.E.
- SAGESSA, Assistència Sanitària i Social S.A.
- Laboratori de referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre S.L.
- 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 **343.571.855,22 €**, 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 2014:



PRESSUPOST CONSOLIDAT 2015			
INGRESSOS			
CAPÍTOL	€	€	%
	2015	2014	Variació 2015/2014
a) Operacions corrents	310.747.268,10	282.676.781,07	9,93%
I Impostos Directes	44.932.552,97	45.172.790,61	-0,53%
II Impostos Indirectes	2.918.664,73	2.496.992,70	16,89%
III Taxes i altres ingressos	199.791.747,25	199.195.511,44	0,30%
IV Transferències corrents	29.727.863,15	30.646.265,79	-3,00%
V Ingressos patrimonials	33.376.440,00	5.165.220,53	546,18%
b) Operacions de capital	5.367.256,00	9.263.404,96	-42,06%
VI Alienació patrimoni	0,00	0,00	#DIV/0!
VII Transferències de capital	5.048.956,00	5.144.373,00	-1,85%
VIII Actius financers	0,00	708.118,96	
IX Passius financers	318.300,00	3.410.913,00	-90,67%
Subvencions de capital transferides a l'e	7.165.628,00	6.672.365,00	7,39%
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	20.291.703,12	16.925.905,09	19,89%
Total	343.571.855,22	315.538.456,12	8,88%
DESPESES			
CAPÍTOL	€	€	%
	2015	2014	Variació 2015/2014
a) Operacions corrents	260.749.282,25	258.721.122,07	0,78%
I Despeses personal	123.909.202,92	118.676.213,63	4,41%
II Compra de béns corrents i s	119.076.038,66	121.996.114,63	-2,39%
III Interessos	12.793.315,00	13.765.780,53	-7,06%
IV Transferències corrents	4.960.725,67	4.283.013,28	15,82%
V Fons de maniobra	10.000,00	0,00	#DIV/0!
b) Operacions de capital	68.703.667,97	42.744.225,05	60,73%
VI Inversions reals	4.407.527,85	6.572.982,00	-32,94%
VII Transferències de capital	9.673.427,00	9.836.249,00	-1,66%
VIII Actius financers	15.000,00	15.000,00	
IX Passius financers	54.607.713,12	26.319.994,05	107,48%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	12.321.614,00	12.220.486,00	0,83%
Benefici	1.797.291,00	1.852.623,00	-2,99%
Total	343.571.855,22	315.538.456,12	8,88%



5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2014 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.

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	46.400.838,97 €
	II	IMPOSTOS INDIRECTES	2.918.664,73 €
	III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	21.334.926,25 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	22.458.929,92 €



V	INGRESSOS PATRIMONIALS	34.480.000,00 €
Total Ingressos.....		127.593.359,87 €.-

Despeses corrents

CAP.	I	DESPESES DE PERSONAL	31.519.840,64 €
	II	COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	36.220.630,50 €
	III	DESPESES FINANCERES	3.450.000,00 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.376.417,73 €
	V	FONS DE MANIOBRA	10.000,00 €
Total Despeses			84.576.888,87 €.-
		Contribucions Especials (C.E.)	0,00 €.-
		Ingressos Corrents -(C.E.).....	127.593.359,87 €.-
		Despeses Corrents.....	84.576.888,87 €.-
		Estalvi Brut	43.016.471,00 €.-
		- Variació passius financers	
		Finançada amb ingressos ordinaris...	41.092.000,00 €.-
		Estalvi Net.....	1.924.471,00 €.-

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 2015 hi consta l'aportació en concepte de reintegrament de préstecs la xifra de 3.000.000,00 € que es destinen al finançament del Capítol IX de l'Estat de depeses 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.

Aquesta mesura es deriva del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament de data 27 de març de 2012, en el marc del previst al RDL 4/2012, de 24 de febrer.

A títol informatiu, la previsió de liquidació d'ingressos ascendeix en 3.314.771,19 € menys que els inicialment previstos, als quals s'ha deduït la previsió dels no cobrats durant l'exercici.

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

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
- Centre MQ Reus sa
- Reus transport públic sa
- Reus esport i lleure sa
- Gestió integral sanitària i assistencial a.i.e.
- Grup d'atenció primària de salut s.a.
- Sagessa assistència sanitària i social s. a.
- Centre oftalmològic de Reus s.l.
- Laboratori de referència Camp de Tarragona i terres de l'Ebre s.l.
- Fundació Sagessa-Salut,
- 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.

Així a diferència dels inclosos en l'anàlisi de l'estabilitat efectuada en el Pressupost 2014, no es classifica en el sector Administracions Públiques i per tant es disminueix el grup de consolidació per l'efecte de la reclassificació esdevinguda a Reus Serveis Municipals (abans Innova SA), donat que la fusió va provocar una alteració de la seva estructura d'ingressos, essent majoritàriament de mercat.

En defecte de classificació per part de la IGAE, les Bases d'execució del pressupost classifiquen a Reus Serveis Municipals com a societat no financera, en aplicació dels criteris fixats a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Per tant l'anàlisi a efectes d'estabilitat pressupostària que es realitza del Pressupost 2015 s'incorporen al grup consolidable com AAPP, les Fundacions i els Consorcis classificats per l'IGAE o bé que per la seva naturalesa siguin de no mercat.



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

1 Operacions corrents

1.1 Ingressos		302.434.607,28
CAP 1	Impostos directes	46.309.091,97
CAP 2	Impostos indirectes	2.918.664,73
CAP 3	Taxes i altres ingressos	189.714.491,25
CAP 4	Transferències corrents	29.733.805,33
CAP 5	Ingressos patrimonials	33.758.554,00
1.2 Despeses		256.084.407,43
CAP 1	Despeses de personal	131.608.598,73
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	115.265.147,53
CAP 4	Transferències corrents	5.227.540,17
CAP 5	Fons de contingència	10.000,00
	Estalvi abans d'interessos	50.323.320,85
	Despeses financeres	3.973.121,00
	(A) Estalvi brut	46.350.199,85

2 Operacions de capital

2.1 Ingressos		5.048.956,00
CAP 6	Alienació d'inversions reals	0,00
CAP 7	Transferències de capital	5.048.956,00
2.2 Despeses		11.278.521,85
CAP 6	Inversions reals	1.605.094,85
CAP 7	Transferències de capital	9.673.427,00
	(B) Formació de capital	6.229.565,85

(A) - (B) Capacitat (+) / Necessitat de finançament (-)	40.120.634,00
--	----------------------

Ajustos positius (+ capacitat de finançament)	348.832,48
Ajustos negatius (- necessitat de finançament)	0,00

Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos	40.469.466,48
---	----------------------

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 2015, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 13,38% 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 Serveis Municipals, S.A.M	
Ingressos	29.779.191,00
Despeses	27.852.727,00
Beneficis	1.926.464,00
- REDESSA	
Ingressos	8.679.681,00
Despeses	8.679.681,00
Resultat	0,00
- Reus Mobilitat, S.A.M.	
Ingressos	7.490.411,00
Despeses	7.490.411,00
Resultat	0,00

Cap d'elles presenta un compte de pèrdues i guanys en situació de desequilibri financer.

El Projecte de Pressupost General de l'exercici 2015, 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 2014, en termes de capacitat de finançament.

7.- Consistència del Pressupost general amb el Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Reus en data 27 de març de 2012.



Es fa una anàlisi de la consistència de les dades que conté el pressupost general amb les previstes al Pla d'ajust aprovat en data 27 de març de 2012, així com un seguiment de les mesures previstes i d'aquelles que consten com adoptades pel propi pressupost. No es tenen en compte les operacions de capital, donat que el propi Pla d'ajust ja significava que aquestes operacions s'aprovarien en els corresponents pressupostos anuals, i que haurien de comptar amb finançament específic.

També cal considerar la modificació de l'àmbit subjectiu (entitats afectades per la consolidació a efectes de comptabilitat nacional), degut a la classificació de la IGAE de març de 2013, així com la incorporació del Consorci del Teatre Fortuny.

Expressats en milers d'euros

Previsions	Previsió Pla d'ajust	Previsió Pressupost 2015	Diferència
Ingressos ordinaris	282.093,38	302.434,61	20.341,23
Despeses ordinàries	261.653,27	256.084,41	-5.568,86
Estalvi brut	20.440,11	46.350,20	25.910,09
Capacitat de finançament	20.440,11	40.469,47	20.029,36

Els ingressos corrents consolidat es veuen incrementat en relació al Pla d'ajust, mentre que les despeses corrents es troben per sota de les previstes. Per aquest motiu s'incrementen el marge d'estalvi brut i la capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària.

8.- 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 que representa sobre els ingressos en aquest exercici la liquidació del cànon concessional del Centre Comercial i d'oci integrat de Reus.

9.- Despeses de personal

9.1.1 Anàlisi dels crèdits de personal i la seva evolució



El total del capítol 1 de l'Estat consolidat s'incrementa en un 4,41% respecte el pressupost inicial de 2014, en termes absoluts, la variació és de 5.233 milers d'euros.

Aquesta increment és conseqüència de l'increment de plantilla de GINSA AIE per a atendre la prestació dels serveis de neteja dels diferents centres del grup SAGESA, així com la previsió de la retribució per objectius del Grup salut més la variació del propi Ajuntament, que es detalla més endavant.

Es recorda que per aquest exercici 2015, l'Ajuntament, els seus OOAA, totes les societats mercantils públiques i la resta d'entitats dependents es troben subjectes a les restriccions incorpora el projecte de Llei de PGE de 2015, en que les retribucions del personal inclòs en l'àmbit subjectiu no es poden incrementar, salvat el previst a l'apartat 7 de l'article 22 del citat projecte de pressupostos generals de l'Estat.

L'import total previst per a l'any 2015 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" pel que fa al pressupost de l'Ajuntament és de **31.519.840,64 €**, cosa que representa, en termes relatius, un increment respecte els crèdits inicials de l'any anterior del 2,51%.

Aquesta variació respon als següents paràmetres:

Incrementos cost personal:

- Venciment de nous triennis: 50.031,06 €.
- Pla d'ocupació 2015: 330.000,00 €
- Dotació plantilla Guàrdia urbana (1 intendent + 3 agents): 246.056,10 €
- Cobertura llocs Vicesecretari i Viceinterventor: 199.196,10 €
- Plantilla EPEL (absorbida durant 2014): 197.686,25 €
- Altres ajustos (pagaments delegats i altres): 95.813,13 €

Decrements cost de personal:

- Estalvi cotitzacions socials (8,2% funcionaris integrats): 311.641,63 €

Aquests crèdits de personal incorporen la previsió de les variacions retributives previstes a l'apartat dos de l'article 22 del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015.

Aquest article preveu:

- Una congelació efectiva de les retribucions resultants de l'aplicació de la LPGE de 2015.



- S'ha previst les quanties que per a les retribucions bàsiques i complement de destí consten al Projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2015.

El projecte de LPGE de 2015 preveu a la DA 10ª, l'habilitació a tot el sector públic a abonar els imports efectivament deixats de percebre¹ com a conseqüència de la supressió de la paga extraordinària corresponent al mes de desembre de 2012.

La quantia que com a caràcter general de màxim es pot abonar, es correspon als 44 dies de prorrateig (sobre un període de 183) que equival a un 24,04% d'una paga extraordinària.

En cas que el sistema retributiu de prorrateig o la reducció proporcional fos diferent, la quantificació de la devolució de les quantitats efectivament suprimides ascendirà, com a màxim, al 24,04% de 1/14 de les retribucions brutes anuals de caràcter fix o periòdic.

El personal que no es trobi en situació de servei actiu en el moment de l'entrada en vigor de la LPGE de 2015, o que hagués cessat la seva relació laboral o estatutària amb anterioritat a aquesta data, li seran abonades per l'entitat pagadora prèvia petició de l'interessat adreçada a l'òrgan de gestió de personal de cada entitat.

En cas de que l'interessat hagi mort en el moment de l'entrada en vigor de la LPGE de 2015, la petició esmentada anteriorment haurà de ser sol·licitada pels seus hereus conforme a dret civil.

Per aquelles entitats que haguessin procedit per sentència judicial ferma a liquidar una quantitat igual o superior a la prevista al Projecte de LPGE de 2015 amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, no serà possible liquidar cap quantitat addicional.

A efectes pressupostaris, totes aquelles entitats que hagin afectat els recursos suficients per a atendre els pagaments previstos a la DA 10ª del Projecte de LPGE de 2015, per aquelles entitats que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu, o per a la resta d'entitats que hagin efectuat la corresponent provisió comptable, no han d'incorporar al pressupost inicial de 2015 aquests pagaments, ja que aquests seran atesos amb les afectacions o provisions fetes amb càrrec a exercicis anteriors.

¹ Les quantitats efectivament deixades de percebre s'han de calcular d'acord amb les dades que durant el període de referència van meritjar aquestes retribucions, i per tant es tindrà en compte la situació del treballador a tots els efectes (duració de la jornada laboral, dedicacions parcials, incapacitats temporals o altres situacions que afectin al càlcul de la paga suprimida).



Per aquelles entitats que no comptin amb cap provisió al respecte, o aquesta sigui insuficient, caldrà que es faci la provisió en el pressupost inicial de 2015 aquestes dotacions, amb llur finançament.

Ara bé, d'acord amb la DA 10ª del Projecte de LPGE de 2015, només serà possible procedir a la liquidació d'aquesta part proporcional de la paga extraordinària suprimida de l'exercici de 2012 quan l'entitat compleixi les previsions de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

9.2 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 2015, 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 2015 és de 750, amb el següent detall i modificacions respecte 2014:

Tipus de personal	Nombre efectius 2015	Nombre efectius 2014	Variació
Personal funcionari	474	477	-3
Personal laboral	256	256	0
Personal eventual	20	20	0
Totals	750	753	-3



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.

9.3 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 límits 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	15.801.043,39
Retribucions bàsiques	4.865.530,52
Complement de destinació	2.304.434,49
Diferència	8.631.078,38
Màxim complement Específic (75%)	6.473.308,79
Màxim complement Productivitat (30%)	2.589.323,51
Màxim gratificacions (10%)	863.107,84

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

**Complements Pressupost 2015 Imports consignats Percentatge S/ diferència**

C. Específic	6.240.050,47	72,30%
C. Productivitat	2.211.032,71	25,62%
Gratificacions	179.995,20	2,09%

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.

10.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2015, per import de 119.076.038,66 €, suposa una disminució del 2,39% respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2014.

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.

11.- Programa d'Inversions

El Projecte de Pressupost, pel que fa a l'Ajuntament de Reus preveu unes inversions i transferències de capital totals de 9.973.427,00 €

El finançament d'aquestes inversions és el següent:

Recursos ordinaris	4.925.134,00
Transferències de capital	5.048.956,00
Total finançament	9.973.427,00

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 €.



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 2015, no 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 2013, 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 31/12/2013 en el **121,46%**, 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 **+2,52%**, el **mínim legal permès és el 0%**.

En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al Pressupost de 2015, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V) ²	274.417.607,28
Deute viu previst a 31 -12-2015*	145.210.834,00
Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2015	52,91%

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) (A)	107.625.315,87
Capítols I, II i IV despeses (B)	81.156.888,87
Annualitat teòrica d'amortització** (C)	17.425.846,00
Estalvi net (A-B-C)	9.042.581,00
Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2015	8,40%

* Incorpora el saldo financer existent a 31/12/2013 més les operacions previstes per a 2014 i 2015.

** S'ha pres com a referència l'annualitat teòrica, les previsions de capitals vius a 31/12/2014 i els tipus d'interès vigents a la darrera liquidació de quotes a la data del present informe.

2 Dels ingressos ordinaris del Grup consolidat AAPP, s'ha deduït la fracció de 28.017.000 €, provinent de la liquidació del contracte del Centre comercial i d'oci integrat de Reus que es destina a la reducció extraordinària del deute durant 2015



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. En aquest sentit cal recordar que la planificació financera de l'Ajuntament de Reus es troba condicionada per un Pla de sanejament financer quin horitzó temporal per equilibrar aquesta ràtio és l'exercici 2015.

Ara bé, si es pren en consideració els ingressos ordinaris pel criteri del meritament, no pel criteri de caixa, la projecció d'aquesta ràtio es situa en un **+11,48%**, 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 al projecte de LPGE del 75%, en règim de comunicació, i 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.

Per últim cal destacar que el pressupost general, pel que fa a l'Ajuntament de Reus realitza una previsió d'amortització durant l'exercici 2015 de 41.092.000,00 €. L'Estat del deute que acompanya l'expedient del pressupost general realitza una previsió de 42.517.000,00 €. La diferència, per valor de 1.425.000,00 €, no es finança amb els recursos generats durant 2015, si no que obtindrà el seu finançament de la magnitud "excés de finançament afectat" d'incorporació obligatòria una vegada liquidat el pressupost de l'exercici 2014.

El romanent afectat ho és en virtut de l'acord de Ple de data 8 de juny de 2012, d'aprovació del Pla de sanejament financer, que en seu apartat resolutiu segon deia:

"Destinar per un import de 7.717.864,78 €, part de l'operació de crèdit signada a l'empara del RDL 4/2012, amb la finalitat eixugar la totalitat d'aquest romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2011. La part del crèdit que no finança aquest romanent de tresoreria així com, si s'escau, el saldo a 31/12/2011 del compte 413, despeses pendents d'aplicar al pressupost, restarà com a crèdit afectat i només podrà ser destinat a l'amortització de la citada operació de crèdit."

D'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, aquest excés de finançament afectat ascendia a 3.142.302,04 € i s'aniran destinant a la finalitat prevista pel Ple de l'Ajuntament a mesura que es vagi amortitzant l'operació de crèdit.



Per tant, no apareix com a previsió inicial del pressupost de despeses, ja que l'art. 104.4 del RD 500/1990 estableix la impossibilitat que el Romanent de tresoreria sigui utilitzat per al finançament dels crèdits inicials de l'Estat de despeses, essent la seva aplicació només possible per al finançament de modificacions del pressupost o incorporació de romanents de crèdit afectat comés el cas.

13.- 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.

14.- 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.

15.- 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.
- ❑ El pressupost és coherent, amb les adaptacions oportunes ja explicades, al Pla d'Adjust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012.
- ❑ Les previsions de personal compleixen 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 requisits fixats pel RDL 8/2011 de 8 de juliol i per l'art. 31 de la Llei 2/2012 LOEPSF.



- 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 2015, d'acord amb en el Pla de sanejament financer aprovat per la Generalitat de Catalunya.
- 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 al projecte de Llei de PGE de 2015.
- 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, 15 de desembre de 2014

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López