



## Informe d'Intervenció núm. 749/2017

### Identificació de l'expedient.

Expedient: 2017-ASC-E0401-000001

Assumpte: Pressupost general exercici 2018.

### Antecedents de fet.

1. Mitjançant decret d'Alcaldia núm. 2196/2017, de 5 d'octubre de 2017, va incoar-se expedient per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'exercici 2018, incorporant-s'hi els documents preceptius.

2. En data 6 de novembre de 2017, l'expedient amb les dades i documentació definitius es sotmet a informe d'Intervenció.

### Fonaments de Dret.

#### 1. Normativa aplicable:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, text refós de les disposicions legals vigents de règim local (TRRL).
- Decret Legislatiu 2/2003, de 23 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (TRLMRLC).
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel què s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació als Ens Locals.
- Reial Decret 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament regulador del règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària - com a legislació supletòria estatal - (LGP).

#### 2. Pressupost General.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





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

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

### 3. Documentació.

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

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

De conformitat amb el disposat en la normativa esmentada - especialment l'article 164 del TRLRHL i els articles 106 a 112 del R.D. 500/90 - el Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa està integrat pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost del Consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis (D.A. 20a Llei 30/1992) i els estats de previsió de despeses i ingressos de l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de les societats de capital social íntegrament de titularitat municipal GUMTSA, Tortosa Media SL, Tortosasport SL, GESAT SAM i Tortosa Salut SL. La aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el Pressupost General s'ha produït en els següents termes:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.
3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 23 d'octubre de 2017.





4. Tortosasport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.
5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.

L'Assemblea del Consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis encara no ha aprovat el pressupost de l'exercici 2018. Tot i així, a proposta de la Regidoria de Turisme, s'incorporen les mateixes quanties del pressupost 2017 com a previsions per a l'any 2018.

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

1. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L., aprovat pel Consell d'Administració el 20 d'octubre de 2017.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració el 23 d'octubre de 2017.

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

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

Fases:

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





## 5. Plantilla (article 90.1 LRBRL).

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

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

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

### Informe.-

1. L'expedient incoat per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2018 inclou la documentació exigida per la normativa aplicable (detallada en l'apartat 3 dels fonaments de Dret).

2. L'òrgan competent per a la aprovació és el Ple de la Corporació, amb el quòrum de majoria simple; és a dir, l'aprovació del pressupost general no exigeix cap quòrum especial, en no disposar-ho de forma expressa cap norma ni estar comprés entre els supòsits per als quals s'exigeix una majoria qualificada en l'art. 47 i concordants de la LRBRL.

3. El procediment per a la seva aprovació és el descrit en l'apartat 4 dels fonaments de Dret (fases de tramitació de l'expedient).

4. El Pressupost General per a l'exercici 2018 i el de cada ens es presenten a l'aprovació sense dèficit inicial, és a dir amb els ingressos iguals o superiors a les despeses, amb un import de 69.990.128,00 € en ingressos i de 69.905.628,00 € en despeses, en termes consolidats, d'acord amb el següent detall:

**Estat d'ingressos**

| Cap   | Ajuntament    | Hospital   | Tortosa Media | Tortosasport | GESAT         | GUMTSA     | Tortosa Salut | Consorci Ruta dels Tres Reis | Total         | Eliminacions | Consolidat    |
|-------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------------|------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| I     | 15.321.000,00 | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 15.321.000,00 | 0,00         | 15.321.000,00 |
| II    | 380.000,00    | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 380.000,00    | 0,00         | 380.000,00    |
| III   | 6.335.000,00  | 0,00       | 20.400,00     | 284.768,00   | 20.586.405,00 | 384.000,00 | 13.657.000,00 | 0,00                         | 41.267.573,00 | 379.500,00   | 40.888.073,00 |
| IV    | 9.799.000,00  | 6.000,00   | 137.000,00    | 776.204,00   | 40.000,00     | 0,00       | 0,00          | 20.000,00                    | 10.778.204,00 | 922.204,00   | 9.856.000,00  |
| V     | 546.000,00    | 408.334,00 | 0,00          | 0,00         | 15.000,00     | 139.000,00 | 0,00          | 0,00                         | 1.108.334,00  | 468.779,00   | 639.555,00    |
| VI    | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| VII   | 15.750,00     | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 46.100,00  | 0,00          | 0,00                         | 61.850,00     | 46.100,00    | 15.750,00     |
| VIII  | 39.750,00     | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 39.750,00     | 0,00         | 39.750,00     |
| IX    | 2.850.000,00  | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 2.850.000,00  | 0,00         | 2.850.000,00  |
| Total | 35.286.500,00 | 414.334,00 | 157.400,00    | 1.060.972,00 | 20.641.405,00 | 569.100,00 | 13.657.000,00 | 20.000,00                    | 71.806.711,00 | 1.816.583,00 | 69.990.128,00 |
| Elim. | 0,00          | 330.579,00 | 137.000,00    | 776.204,00   | 0,00          | 563.800,00 | 0,00          | 9.000,00                     | 1.816.583,00  |              |               |
| Cons. | 35.286.500,00 | 83.755,00  | 20.400,00     | 284.768,00   | 20.641.405,00 | 5.300,00   | 13.657.000,00 | 11.000,00                    | 69.990.128,00 |              |               |



**Estat de despeses**

| Cap   | Ajuntament    | Hospital   | Tortosa Media | Tortosasport | GESAT         | GUMTSA     | Tortosa Salut | Consorci Ruta dels Tres Reis | Total         | Eliminacions | Consolidat    |
|-------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------------|------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| I     | 10.416.000,00 | 0,00       | 92.132,00     | 792.383,00   | 14.501.204,00 | 343.554,72 | 7.195.000,00  | 0,00                         | 33.340.273,72 | 0,00         | 33.340.273,72 |
| II    | 11.497.100,00 | 44.125,00  | 58.268,00     | 222.964,00   | 6.110.201,00  | 59.152,00  | 5.884.000,00  | 19.500,00                    | 23.895.310,00 | 848.279,00   | 23.047.031,00 |
| III   | 619.000,00    | 0,00       | 0,00          | 7.125,00     | 15.000,00     | 29.000,00  | 154.000,00    | 500,00                       | 824.625,00    | 0,00         | 824.625,00    |
| IV    | 4.189.000,00  | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 4.189.000,00  | 922.204,00   | 3.266.796,00  |
| V     | 305.000,00    | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 305.000,00    | 0,00         | 305.000,00    |
| VI    | 3.866.000,00  | 370.209,00 | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 400.000,00    | 0,00                         | 4.636.209,00  | 0,00         | 4.636.209,00  |
| VII   | 711.100,00    | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 711.100,00    | 46.100,00    | 665.000,00    |
| VIII  | 13.000,00     | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 13.000,00     | 0,00         | 13.000,00     |
| IX    | 3.670.300,00  | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 137.393,28 | 0,00          | 0,00                         | 3.807.693,28  | 0,00         | 3.807.693,28  |
| Total | 35.286.500,00 | 414.334,00 | 150.400,00    | 1.022.472,00 | 20.626.405,00 | 569.100,00 | 13.633.000,00 | 20.000,00                    | 71.722.211,00 | 1.816.583,00 | 69.905.628,00 |
| Elim. | 1.486.004,00  | 0,00       | 0,00          | 0,00         | 330.579,00    | 0,00       | 0,00          | 0,00                         | 1.816.583,00  |              |               |
| Cons. | 33.800.496,00 | 414.334,00 | 150.400,00    | 1.022.472,00 | 20.295.826,00 | 569.100,00 | 13.633.000,00 | 20.000,00                    | 69.905.628,00 |              |               |

Les línies fonamentals del pressupost 2018 van ser aprovades per decret d'Alcaldia 1946/2017, de 5 de setembre de 2017, amb dació de compte al Ple el 2 d'octubre de 2017. En les línies fonamentals, s'hi van incloure les previsions per al 2018 de l'Ajuntament i de les entitats dependents classificades com a administració pública: EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Tortosasport SL, Tortosa Media SL, GUMTSA i GESAT. Per aquest grup d'entitats es preveia per al 2018 uns ingressos totals de 55.093.594,36 € i un total de despeses de 55.052.070,40 €, en termes consolidats. Tanmateix, per aquest mateix grup el Pressupost General per a l'exercici 2018 contempla ingressos per import de 56.322.128 € i despeses per import de 56.261.628 €.

| Ingressos Total - Consolidat          | PP-2018-20           | LF-2018              | P-2018 **            | vs PP         | vs LF         | vs LF               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------------|
| - Cap. I                              | 14.518.000,00        | 14.518.000,00        | 15.321.000,00        | 5,53 %        | 5,53 %        | 803.000,00          |
| - Cap. II                             | 353.500,00           | 353.500,00           | 380.000,00           | 7,50 %        | 7,50 %        | 26.500,00           |
| - Cap. III                            | 27.533.153,05        | 27.500.464,30        | 27.231.073,00        | -1,10 %       | -0,98 %       | -269.391,30         |
| - Cap. IV                             | 9.732.357,38         | 9.793.457,41         | 9.845.000,00         | 1,16 %        | 0,53 %        | 51.542,59           |
| - Cap. V                              | 538.422,65           | 538.422,65           | 639.555,00           | 18,78 %       | 18,78 %       | 101.132,35          |
| = Ingressos no financers corrents     | 52.675.433,09        | 52.703.844,36        | 53.416.628,00        | 1,41 %        | 1,35 %        | 712.783,64          |
| - Cap. VI                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |               |               | 0,00                |
| - Cap. VII                            | 0,00                 | 0,00                 | 15.750,00            |               |               | 15.750,00           |
| = Ingressos no financers de capital   | 0,00                 | 0,00                 | 15.750,00            |               |               | 15.750,00           |
| = Ingressos no financers              | 52.675.433,09        | 52.703.844,36        | 53.432.378,00        | 1,44 %        | 1,38 %        | 728.533,64          |
| - Cap. VIII                           | 39.750,00            | 39.750,00            | 39.750,00            | 0,00 %        | 0,00 %        | 0,00                |
| - Cap. IX                             | 2.021.616,00         | 2.350.000,00         | 2.850.000,00         | 40,98 %       | 21,28 %       | 500.000,00          |
| = Ingressos financers                 | 2.061.366,00         | 2.389.750,00         | 2.889.750,00         | 40,19 %       | 20,92 %       | 500.000,00          |
| <b>= Ingressos Total - Consolidat</b> | <b>54.736.799,09</b> | <b>55.093.594,36</b> | <b>56.322.128,00</b> | <b>2,90 %</b> | <b>2,23 %</b> | <b>1.228.533,64</b> |

| Despeses Total - Consolidat           | PP-2018-20           | LF-2018              | P-2018               | vs PP         | vs LF         | vs LF               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------------|
| - Cap. I                              | 25.558.255,61        | 25.941.367,37        | 26.145.273,72        | 2,30 %        | 0,79 %        | 203.906,35          |
| - Cap. II                             | 17.113.342,89        | 17.321.830,84        | 17.143.531,00        | 0,18 %        | -1,03 %       | -178.299,84         |
| - Cap. III                            | 1.167.246,69         | 708.418,16           | 670.125,00           | -42,59 %      | -5,41 %       | -38.293,16          |
| - Cap. IV                             | 2.614.680,83         | 2.591.414,47         | 3.275.796,00         | 25,28 %       | 26,41 %       | 684.381,53          |
| - Cap. V                              | 147.622,22           | 150.241,15           | 305.000,00           | 106,61 %      | 103,01 %      | 154.758,85          |
| = Despeses corrents                   | 46.601.148,23        | 46.713.271,99        | 47.539.725,72        | 2,01 %        | 1,77 %        | 826.453,73          |
| - Cap. VI                             | 3.418.500,40         | 3.756.782,73         | 4.236.209,00         | 23,92 %       | 12,76 %       | 479.426,27          |
| - Cap. VII                            | 505.615,00           | 581.615,00           | 665.000,00           | 31,52 %       | 14,34 %       | 83.385,00           |
| = Despeses de capital                 | 3.924.115,40         | 4.338.397,73         | 4.901.209,00         | 24,90 %       | 12,97 %       | 562.811,27          |
| = Despeses no financers               | 50.525.263,63        | 51.051.669,72        | 52.440.934,72        | 3,79 %        | 2,72 %        | 1.389.265,00        |
| - Cap. VIII - Operacions patrimonials | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |               |               | 0,00                |
| - Cap. VIII - Altres                  | 13.000,00            | 13.000,00            | 13.000,00            | 0,00 %        | 0,00 %        | 0,00                |
| - Cap. VIII - Total                   | 13.000,00            | 13.000,00            | 13.000,00            | 0,00 %        | 0,00 %        | 0,00                |
| - Cap. IX                             | 4.156.804,52         | 3.987.400,68         | 3.807.693,28         | -8,40 %       | -4,51 %       | -179.707,40         |
| = Despeses financeres                 | 4.169.804,52         | 4.000.400,68         | 3.820.693,28         | -8,37 %       | -4,49 %       | -179.707,40         |
| <b>= Despeses Total - Consolidat</b>  | <b>54.695.068,15</b> | <b>55.052.070,40</b> | <b>56.261.628,00</b> | <b>2,86 %</b> | <b>2,20 %</b> | <b>1.209.557,60</b> |

Les diferències entre les línies fonamentals aprovades i el projecte de Pressupost General per al 2018 s'expliquen a la memòria d'Alcaldia i a l'informe econòmic - financer.





5. El R.D. 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, en el seu article 7 regula els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions de l'esmentat personal. Pel tal d'analitzar el compliment d'aquesta norma, s'ha de calcular, en primer lloc, la part de la massa retributiva destinada al Pressupost 2018 per a complement específic, complement de productivitat i gratificacions per a serveis extraordinaris:

|  |              |
|--|--------------|
| Massa retributiva funcionaris (1)      | 5.015.713,07 |
| Retribucions bàsiques (2)              | 2.204.217,31 |
| Ajuts socials (3)                      | 68.408,57    |
| Complement destí (4)                   | 737.317,19   |
| Massa per CE+Product.+Gratif (1-2-3-4) | 2.005.770,00 |

Partint d'aquest import de 2.005.770 €, els límits són els següents:

| Límit C.E. (75% massa) | Límit Prod. (30% massa) | Límit Gratif (10% massa) |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 1.504.327,50           | 601.731,00              | 200.577,00               |

Tanmateix, les quanties incloses al Pressupost 2018 per a cadascun d'aquests conceptes són:

|               | Compl. Específic | Productivitat | Gratificacions |
|---------------|------------------|---------------|----------------|
| Consignac.    | 1.879.289,60     | 162.888,97    | 37.000,00      |
| Excés consign | 374.962,10       | -438.842,03   | -163.577,00    |

En conseqüència, la quantia global pressupostada per a complements específics supera el límit permès en 374.962,10 €. Les quanties pressupostades per a complement de productivitat i gratificacions es troben per sota dels límits permesos.

6. L'article 18.Dos de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 (LPGE 2017), estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1% respecte de les vigents a 31-12-2016, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació quant a efectius i a antiguitat. D'altra banda, el punt Quatre del mateix article aclareix que la massa salarial del personal laboral, que s'incrementarà en igual percentatge (l'1%), està integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses d'acció social meritats pel personal laboral en 2016, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació. Afegeix aquest punt Quatre «in fine» que les despeses d'acció social en termes globals no podran experimentar cap increment en 2017 respecte a les de l'any 2016.

S'ha de tenir en compte que aquesta norma té una vigència temporal limitada - fins al 31 de desembre de 2017 - i que a dia d'avui no hi ha constància de cap previsió d'increment retributiu per al proper any, per la manca de projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

Sota aquestes premisses cal analitzar les previsions del capítol I, destacant en primer lloc que el capítol I del pressupost de l'Ajuntament per a 2018 - 10.416.000 € - reflecteix un increment del 7,58 % respecte del pressupost inicial 2017 - 9.681.875,30 € - en termes absoluts. Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte de número d'efectius i d'antiguitat, es consignen en 2018 les mateixes quanties que en 2017, atès que la LPGE 2017 no gaudeix de vigència temporal més enllà del 31 de desembre de 2017 i per tant qualsevol increment retributiu del personal al servei del sector públic en 2018 resta condicionat als límits que aprovi la propera Llei de pressupostos generals de l'Estat.



En conseqüència, les retribucions en 2018 romandran inalterades respecte de les vigents a 31-12-2017, davant la hipòtesi més probable de què a 1 de gener de 2018 no s'hagi aprovat la LPGE per al 2018. Malgrat això, com a previsió d'un possible increment retributiu per al personal al servei del sector públic que pogués autoritzar, si s'escau, la LPGE 2018, es pressuposta dins del capítol V «Fons de contingència i altres imprevistos» una quantia equivalent a l'1,5 % de la massa salarial del personal al servei de l'Ajuntament.

Pel que fa als complements de productivitat, es mantenen els dels funcionaris del cos de la policia local (aplicació pressupostària POL-13000-15000), tot i fonamentar-se en un pacte de condicions de treball sense vigència des del 31-12-2014. D'altra banda, convé remarcar que qualsevol complement de productivitat requereix amb caràcter previ al seu meritament, si s'escau, un acord de Ple establint els criteris d'aplicació.

7. En l'àmbit de les entitats dependents de l'Ajuntament, l'article 18 de la LPGE 2017, al igual que les corresponents Lleis de pressupostos generals de l'Estat d'anys anteriors, inclou dins del sector públic els organismes dependents de les entitats locals, les entitats públiques empresarials dependents i les societats mercantils on la participació municipal sigui superior al 50% del capital social. En conseqüència, tant l'EPEL com les societats dependents de l'Ajuntament han de considerar-se a aquests efectes com a sector públic local i per tant es trobaran sotmeses a les limitacions que estableixi la futura Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'any 2018, quan s'aprovi.

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

|                  | 2017          | 2018          | Dif 2018/2017 | %       |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------|
| Tortosa Media SL | 88.800,00     | 92.132,00     | 3.332,00      | 3,75%   |
| GUMTSA           | 384.688,27    | 343.554,72    | -41.133,55    | -10,69% |
| Tortosasport SL  | 765.218,00    | 792.383,00    | 27.165,00     | 3,55%   |
| EMSP             | 790.269,00    | 791.304,00    | 1.035,00      | 0,13%   |
| Escorxador       | 114.877,20    | 114.711,54    | -165,66       | -0,14%  |
| GESAT SAM        | 14.384.622,00 | 14.501.204,00 | 116.582,00    | 0,81%   |
| Tortosa Salut SL | 7.130.817,00  | 7.195.000,00  | 64.183,00     | 0,90%   |

S'observen increments significatius de despeses de personal en el cas de Tortosa Media S.L. (3,75 %) i Tortosasport S.L. (3,55 %), en termes absoluts sense homogeneïtzar. Al respecte, s'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2018 suposaria un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

D'altra banda, cal remarcar que la contractació de personal per les societats mercantils locals resta subjecta a les limitacions i requisits de la D.A. 15a de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017, o norma posterior que la substitueixi.

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





La plantilla que acompanya al projecte de Pressupost de 2018 incorpora 17 noves places; 13 de funcionari, 1 de personal eventual i 3 de personal laboral fix, amb el següent detall:

A) Funcionaris (13).

- 1 plaça de tècnic superior d'administració especial
- 2 places de tècnic mitjà d'administració general
- 4 places d'administratiu
- 1 plaça d'inspector d'obres
- 1 plaça de tècnic auxiliar d'arquitectura
- 1 plaça de caporal de Policia Local
- 2 places de sergent de Policia Local
- 1 plaça d'agent de Policia Local

B) Personal eventual (1)

- 1 Comissionat dels World Sport Games Tortosa 2019

C) Personal laboral fix (3)

- 1 plaça de tècnic mitjà d'educació
- 1 plaça d'auxiliar administratiu
- 1 plaça d'oficial 2ª

Tanmateix, tot i aquest considerable increment d'efectius, no consta a l'expedient cap estudi, document o antecedent que motivi els canvis de la plantilla. És evident que aquesta documentació hauria de ser incorporada a l'expedient d'aprovació de la plantilla, a tenor de l'article 126 TRRL, atesa la necessitat de què aquesta respecti els principis de racionalitat, economia i eficiència (article 90.1 LRBRL). A manca d'aquesta documentació exigida legalment no és possible afirmar que la plantilla respecti els principis al·ludits.

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

- 1 plaça de tècnic superior d'administració especial es consigna al 83,33 %
- 2 places de tècnic mitjà d'administració general es consignen al 83,33 %
- 3 places d'administratiu es consignen al 60 %.
- 1 plaça d'inspector d'obres es consigna al 50 %
- 1 plaça de tècnic auxiliar d'arquitectura es consigna al 25 %
- 1 plaça de caporal de Policia Local, es consigna la diferència retributiva amb una plaça d'agent de la policia local
- 2 places de sergent de Policia Local, es consignen les diferència retributiva amb dues places d'agent de la policia local
- 1 plaça d'administratiu es consigna al 50 %
- 1 plaça de tècnic mitjà d'educació es consigna al 70 %
- 1 plaça de tècnic superior es consigna al 10 %

Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions que els corresponen segons la RLT.



Adicionalment, en relació amb les places de policia local cal assenyalar que els llocs de treball corresponents haurien de quedar reflectits en la relació valorada de llocs de treball, on actualment no hi són.

9. En relació amb els capítols IV i VII de despeses, s'observa que la quantia total destinada a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva és de 178.000 €, mentre que la quantia total destinada a subvencions directes és de 693.018,50 €, excloses les aportacions a entitats en què participa l'Ajuntament.

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

D'altra banda, tot i la previsió de l'article 42.3 de les bases d'execució del pressupost, no consta l'aprovació d'un pla estratègic de subvencions, que, tal com estableix l'article 8 de la LGS, hauria de ser previ a l'establiment de qualsevol subvenció.

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

a) Transferències amb finalitat indeterminada, per finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb cap activitat o àrea d'activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza, fins i tot quan una part de les activitats desenvolupades siguin activitats d'interès públic o general, sempre i quan aquestes no hagin rebut un finançament individualitzat.

b) Transferències realitzades per compensar pèrdues genèriques, fins i tot en el cas de què hagin estat instrumentades mitjançant contractes-programa o documents similars.

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

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



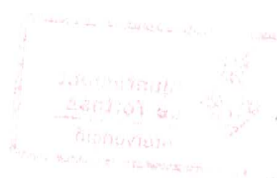


| Ens          | Ges | Descripció  | P-2018            |
|--------------|-----|---|-------------------|
| Gencat       | ENS | Conveni EMM   | 10.000,00         |
| Gencat       | IMA | Conveni AHC-Oficina d'Habitatge                                       | 46.266,00         |
| Gencat       | IMA | Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social                | 8.100,00          |
| Gencat       | POL | Despeses dipòsit detinguts. Part variable                             | 40.000,00         |
| Gencat       | POL | Despeses dipòsit detinguts. Part fixa                                 | 9.630,00          |
| Gencat       | IAC | Subvenció Gencat - Programació i arts visuals (Teatre i arts visuals) | 32.000,00         |
| Gencat       | IMA | Subvenció Gencat PUOIS - Manteniment                                  | 71.510,21         |
| Gencat       | PFO | Programa Sefed - Conveni INFORM                                       | 72.900,00         |
| DT           | IMA | Subv DT - PAM   | 51.793,05         |
| DT           | IAC | Subvenció DT - subv Museu   | 12.000,00         |
| DT           | IAC | Subvenció DT - programació teatre                                     | 12.000,00         |
| DT           | FES | Subv DT - Festa del Renaixement                                       | 12.000,00         |
| DT           | ENS | Subv DT - EMM   | 7.700,00          |
| CCBE         | ENS | Subvenció EMM   | 5.000,00          |
| Gencat       | IAC | Adquisició de llibres Biblioteca                                      | 4.000,00          |
| Gencat       | IAC | Adquisició de mobiliari Biblioteca                                    | 4.250,00          |
| Gencat       | IAC | Adquisició de equipament informàtic Biblioteca                        | 7.500,00          |
| <b>Total</b> |     |   | <b>406.649,26</b> |

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

### Conclusions.

1. El Pressupost General per a l'exercici 2018 i el de cadascun dels ens que l'integren - el pressupost de l'Ajuntament, les previsions de les societats de capital 100 % municipal GUMTSA, Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L., GESAT S.A.M., Tortosa Salut S.A., les previsions de la EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu i el pressupost del Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis - es presenten sense dèficit inicial.
2. Al Pressupost General 2018 s'hi adjunten tots els annexos legalment requerits.
3. Les bases d'execució del pressupost contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària.
4. El pressupost de despeses de l'Ajuntament inclou al capítol 5 l'aplicació pressupostària ASC/92900/50000 anomenada «Fons de Contingència», amb una dotació de 305.000 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta partida fins que no sigui necessari.
5. La quantia global pressupostada per a complements específics supera en 374.962,10 € el límit permès per l'article 7 del R.D. 861/1986, de 30 d'abril.





6. El capítol I del pressupost de l'Ajuntament per a 2018 - 10.416.000 € - reflecteix un increment del 7,58 % respecte del pressupost inicial 2017 - 9.681.875,30 € - en termes absoluts. Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte de número d'efectius i d'antiguitat, es consignen en 2018 les mateixes quanties que en 2017.

Pel que fa a les societats municipals, s'observen increments significatius de despeses de personal en el cas de Tortosa Media S.L. (3,75 %) i Tortosasport S.L. (3,55 %), en termes absoluts sense homogeneïtzar. Al respecte, s'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2018 suposaria un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària.

7. No consta a l'expedient cap estudi, document o antecedent que motivi els canvis introduïts a la plantilla de personal. A manca d'aquesta documentació, exigida per l'article 126 TRRL, no és possible afirmar que la plantilla respecti els principis de racionalitat, economia i eficiència de l'article 90.1 LRBRL.

8. A la plantilla de personal s'hi inclouen places no dotades pressupostàriament amb el 100 % de les retribucions assignades per la relació de llocs de treball. Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions corresponents segons la RL.T.

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

10. Les societats municipals Tortosasport SL i Tortosa Media SL haurien de reflectir comptablement les aportacions municipals com a fons propis i no pas com a ingressos de l'exercici. Pel que fa a la societat municipal GUMTSA es reitera la necessitat d'avaluar la capacitat per continuar la seva activitat, tal com va fer-se palès a les auditories financeres i als informes de control financer del exercicis 2014, 2015 i 2016.

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

12. Fora d'això, el Pressupost General per a l'exercici 2018 s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.

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

Tortosa, 10 de novembre de 2017

L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

