

INFORME INTERVENCIÓ

Pressupost Municipal 2017



Ajuntament de Rubí



Intervenció General

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ LOCAL AL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017

De conformitat amb allò que estableix l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i en l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en Matèria Pressupostària, emeto informe de conformitat amb les següents consideracions:

PRÈVIES

Primera.- Malgrat els treballs efectuats per intentar confeccionar un pressupost per al dit exercici dintre del termini reglamentàriament establert, no s'ha aprovat -abans del 31 de desembre de 2016- el pressupost definitiu corresponent a l'exercici 2017, incomplint-se conseqüentment els terminis legalment establerts per a l'aprovació dels pressuposts dels ens locals.

Òbviament, aquesta situació d'anormalitat en l'elaboració, confecció i aprovació de l'expedient de pressupost hauria de ser superada en el proper exercici, per tal de garantir el correcte funcionament d'aquesta administració.

Segona.- El moment temporal en el que s'emet aquest informe es caracteritza per una situació "d'atzucac" de l'administració municipal espanyola, degut als greus efectes econòmics que sobre els pressupostos municipals pot produir la Sentència - que roman pendent de dictar per part del Tribunal Constitucional (TCO)-, en relació a la qüestió d'inconstitucionalitat plantejada en relació a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (al que ens referirem d'ara en endavant com "plusvàlua").

Cal recordar però, que el dit Tribunal ja s'ha pronunciat en relació a una Norma Foral que reproduïx per al seu àmbit territorial d'aplicació els preceptes establerts en la llei reguladora de les hisendes locals; declarant com inconstitucional l'actual fórmula de càlcul de l'impost, en els supòsits en que no existeixi un increment del valor dels terrenys.

Així les coses, en aquest context cal recordar que un pronunciament contrari als interessos municipals en relació a la "plusvàlua" suposaria a nivell comptable i pressupostari:

- a) Una inexecució del pressupost d'ingressos: la previsió d'ingressos en relació a l'impost no s'arribarà a produir, la qual cosa generaria un possible dèficit pressupostari.



Intervenció General

- b) Una minoració del pressupost d'ingressos de l'exercici –que podria arribar fins i tot a ser negativa- com a conseqüència de la possible devolució d'ingressos indeguts en relació a les reclamacions que puguin presentar-se sobre les liquidacions (o auto-liquidacions) que no siguin fermes i consentides (4 anys endarrere). Igualment, aquesta situació esdevindrà a final d'exercici dèficit pressupostari.

A tal efecte, cal tenir present que la Corporació no ha contemplat una possible mesura pal·liativa de la situació descrita, mitjançant una possible consignació pressupostària en el capítol V del pressupost de despeses (“Fons de Contingència”) que continua sense ser utilitzat corporativament.

Conseqüentment, un efecte contrari als interessos municipals de la sentència del TCO únicament podrà contemplar-se de dues maneres:

- a) Generant un possible dèficit al final de l'exercici: els ingressos materialitzats serien inferiors a les despeses executades.
- b) Reduint la despesa corrent pressupostada –al no comptar amb el Fons de Contingència- per un import igual al de l'impacte que pot tenir en el pressupost d'ingressos els efectes de la sentència.

Tercera.- La legislació vigent no precisa el contingut ni l'abast que ha de tenir l'informe de la intervenció al pressupost, si bé l'estableix com a preceptiu i determina un termini no inferior a deu dies per a la seva redacció, circumstància un cop més que tampoc s'ha produït enguany.

No obstant l'anterior, cal deduir que¹ l'informe de la intervenció local ha d'abordar, en virtut del principi de generalitat o globalitat contingut en l'article 214 del TRLRHL, tots els extrems de la documentació pressupostària, dictaminant sobre tots els aspectes legals, tant formals com materials, incloent les previsions i puntualitzacions que permetin conèixer l'adequació de tot el contingut de l'expedient pressupostari a la legislació jurídico-financera local, cuidant de dictaminar sobre la cobertura dels recursos ordinaris (corrents) de la despesa d'administració o ordinaris, entre els que s'han d'incloure els d'amortització financera de préstecs i emprèstits, de la correlació de l'annex de personal en la legislació aplicable i els oportuns acords corporatius, destacant la seva correlació o no amb els corresponents crèdits pressupostaris, de l'adequació de l'Annex d'Inversions als ingressos que els financin, de la capacitat financera existent per assumir noves operacions de crèdit, i, principalment, com a conseqüència de tot l'anterior, de la veracitat de l'anivellament pressupostari general.

Així mateix, cal assenyalar que en informe independent al del pressupost s'ha d'avaluar l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària prevista en aquesta

¹ ARNAU BERNIA, V.J., Manual de Presupuestos de las Entidades Locales, Editorial Marcial Pons, Madrid, 1991



Intervenció General

normativa específica.

Quarta.- A la vista de les anteriors consideracions, el present informe esdevé a la vegada un informe sobre les previsions pendents executar durant l'any 2017 i de les ja executades.

I

LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable és, fonamentalment, la que seguidament s'indica la següent:

— Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

— Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

— L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, en la seva actual redacció atorgada per la Ordre HAP 419/2014.

— La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPySF).

— Els articles 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

— L'article 4.1 h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.

— El Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

II



Intervenció General

PRESSUPOSTOS QUE INTEGREN EL PRESSUPOST GENERAL DE LA CORPORACIÓ

El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2017, format per la Sra. Alcaldessa-Presidenta de l'Ajuntament, està integrat pel Pressupost de l'Entitat Local i dues societats municipals de capital íntegrament municipal: "Finca Font del Ferro, S.A." i "Promocions Urbanes de Rubí, S.A.", que tenen d'acord amb la classificació efectuada per la IGAE la condició de societats mercantils dependents (sector administracions públiques).

III

QUANTIA A LA QUE ASCENDEIX EL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2017

El pressupost general consolidat ascendeix a la quantitat de 76.071.184,15 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 76.071.184,15 euros en l'Estat d'ingressos del Pressupost de l'exercici 2017, no presentant en conseqüència formalment dèficit inicial.

IV

DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE HA DE CONTENIR EL PRESSUPOST

El pressupost de l'Entitat Local format pel Sr. Alcalde - President ha de contenir – segons previsió legal expressa- la documentació següent²:

- Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils, la capital de les quals pertanyi íntegra o majoritàriament a l'Entitat Local.
- Bases d'execució del pressupost.

² No s'inclou el Pressupost de cadascun dels Organismes Autònoms integrants del general, per no existir-ne en aquests moments, ni tampoc el pressupost de cap Consorci per no tenir-ne adscrit cap.



- Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic anterior, i avançament de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, confeccionats de conformitat amb allò que disposa la instrucció de comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre. (A tal efecte, i donat el moment temporal en que es confecciona aquest pressupost, s'incorporen a l'expedient de pressupost de l'exercici 2017 la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 i un avanç dels resultats econòmics de la del 2016).
- Annex de personal de l'Entitat Local, en què es relacionin i valorin els llocs de treball existents en aquesta, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- Annex de l'Estat del Deute.
- Informe econòmic i financer, en què s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del Pressupost.
- Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària³.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.

³ En quant a la Regla de la Despesa, actualment no existeix obligació legal de remetre al MINHAP l'avaluació del compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost (si bé persisteix l'obligació legal de que el pressupost compleixi amb la mateixa).

D'acord amb l'article 18 de la LOEPSF i amb el criteri actual de MINHAP, si fruit de l'aprovació del pressupost es posés de manifest un possible incompliment de la regla de despesa, la corporació hauria d'adoptar mesures **preventives** de reducció de despeses per tal de garantir el seu compliment al final de l'exercici (futura liquidació).

Pel que respecta al compliment del principi de sostenibilitat financera (deute financer i no financer), aquesta Intervenció es remet i es fa seu els corresponents informes de la Tresoreria annexos a l'expedient.



Intervenció General

- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la qual es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

ESPECIAL REFERÈNCIA A LA PLANTILLA ORGÀNICA

Davant de certes consideracions efectuades durant la tramitació de l'expedient del pressupost, en el sentit següent:

- a) La plantilla orgànica és un document que forma part del pressupost,
- b) Derivat de l'anterior, sense pressupost no es pot executar l'oferta d'ocupació de l'any 2016.

A tal efecte, cal tenir present que segons l'article 90.1 de la LRBRL l'aprovació de la plantilla es durà a terme *“a través del Pressupost s'aprovarà la plantilla que comprendrà tots els llocs de treball, degudament classificats reservats a funcionaris, personal laboral i eventual”*, la qual cosa semblaria, en un primer moment, indicar que l'aprovació d'una –plantilla- i un altre –pressupost- no pot fer-se de forma independent i, per tant, haurien d'aprovar-se en un mateix acte.

No obstant això, el Tribunal Superior de Justícia de Castella i Lleó, Burgos (Sala contenciosa administrativa, Secció 2a) en Sentència núm. 347/2008, de 31 juliol, - Recurs contenciós-administratiu núm. 254/2007- desestima la pretensió de la recurrent que es declari l'anul·lació de la Plantilla per haver estat separada per a la seva aprovació del Pressupost Municipal i no aprovar-se conjuntament amb el mateix. Argumenta aquest Tribunal que:

“En todo caso, ya se ha indicado la razón de que el presupuesto municipal y la plantilla estén convenientemente relacionados y de ahí que el artículo 126.1 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las Disposiciones Legales Vigentes en materia de Régimen Local diga



Intervenció General

que las plantillas (...) se aprobarán anualmente con ocasión de la aprobación del Presupuesto, y esto es lo que ha acontecido en el presente caso.

Vemos que se publica conjuntamente la aprobación de la plantilla y del presupuesto y que aquella figura como un anexo de este, sin que se denuncie ninguna contradicción entre el gasto aprobado y el que deriva de la plantilla de personal.” (FD 10º)

I en el mateix sentit es pronuncia el Tribunal Superior de Justícia d'Illes Canàries, Las Palmas (Sala contenciosa administrativa, Secció1a). Sentencia núm. 621/2007 de 14 desembre -Recurs contenciós-administratiu núm. 271/2006- en el qual desestima la pretensió de nul·litat pel fet que la plantilla de personal s'aprovés abans que el pressupost:

“De la norma transcrita (artículo 168 del TRLHL) no puede desprenderse que el hecho de que la plantilla de personal se aprobara antes que el presupuesto sea motivo de nulidad de éste, pues ello se opone a la concepción del Presupuesto como expresión cifrada, conjunta y sistemática al que se refiere el mismo precepto. Y, en todo caso, no ha impedido, sino todo lo contrario, que los miembros del Pleno tuviesen perfecto conocimiento de la plantilla de personal al aprobarse los Presupuestos del Ayuntamiento. Este criterio lo sostuvo el Tribunal Supremo en sus Sentencias de 4.3.1992, 30.12.1993 y 22.1.2003. Concretamente, en la última citada puede leerse lo siguiente: "Lo que ocurre es que los Anexos de Personal, el Plan de Inversiones, la memoria explicativa y las Bases de Ejecución constan unidos a las actuaciones, al igual que el estudio económico y financiero, en la sesión en la que se aprobó definitivamente el presupuesto para 1993; con lo que su falta de aportación tempestiva en el trámite de discusión y aprobación provisional, no ha de merecer mayor relevancia que la otorgada a la ausencia de presentación en dicho trámite del informe de la Secretaria-Interventora.” (FD 5º)

D'altra banda, cal tenir en compte que la Plantilla de personal pot ser recorreguda sense necessitat que el recurs es plantegi contra el Pressupost aprovat. De fet, l'article 170.2 del TRLHL limita la possibilitat de recórrer els pressupostos a la concurrència d'algun dels tres motius que enumera (no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts en aquesta Llei; 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 o ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació amb les despeses pressupostades o bé d'aquests respecte a les necessitats per les quals estigui previst), limitació que no afecten en absolut als motius en els quals poden fundar-se les reclamacions contra la Plantilla de personal.



Intervenció General

Per tant, l'acord plenari d'aprovació de la Plantilla de personal és diferent de l'acord d'aprovació del Pressupost i que poden adoptar-se en la mateixa o en diferent sessió, encara que en aquest cas, l'aprovació de la Plantilla ha de precedir a l'aprovació del Pressupost ja que la previsió que aquest contingui en relació a les despeses de personal ha de ser conforme amb aquesta Plantilla.

V

PROCEDIMENT D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

El procediment a seguir hauria d'haver estat el següent:

PRIMER.- Un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia-Presidència, i lliurat a la Intervenció local per tal que en el termini de 10 dies hàbils pugui emetre el preceptiu informe, s'emet el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, que s'ha d'eleva al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació abans del 15 d'octubre de l'any anterior al del pressupost que es pretén aprovar.

En relació a la competència, el Ple serà l'òrgan competent per aprovar el Pressupost General, mitjançant majoria simple, de conformitat amb allò que estableixen els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

SEGON.- Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2017, s'exposarà al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils⁴, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.

TERCER.- El pressupost es considerarà definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

⁴ En aquest moment, i degut a l'entrada en vigor de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, no es tindran en compte els dissabtes (article 30.2):

“Siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos.”



Intervenció General

L'aprovació definitiva s'havia d'haver realitzat abans del 31 de desembre de 2016, tal com indica l'article 169.2 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, així com l'article 20.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril

QUART.- El Pressupost General s'ha de publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona resumit per capítols, amb entrada en vigor una vegada s'hagi publicat en la forma prevista anteriorment.

CINQUÈ.- Cal remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, i aquesta remissió s'ha de realitzar simultàniament a l'enviament al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de l'anunci descrit anteriorment.

Igualment cal remetre la informació, d'acord amb els terminis i format previstos en la Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, al Ministerio de Hacienda y Función Pública.

De forma addicional, una còpia del Pressupost ha d'estar a disposició del públic, als efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

SISÈ.- Contra l'aprovació definitiva del Pressupost es pot interposar directament recurs contenciós administratiu, en la forma i terminis establerts en les normes d'aquesta Jurisdicció, davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

El Tribunal de Comptes informará prèviament a la resolució del recurs quan la impugnació afecti o es refereixi a l'anivellament pressupostari.

La interposició de recursos no suspèn per si mateixa l'aplicació del pressupost aprovat definitivament per la Corporació.

Efectuades les anteriors consideracions en relació al projecte de pressupost per a l'exercici 2017 presentat per l'alcaldia-presidència i un cop comprovats els documents que conté el mateix, aquesta intervenció local emet el següent

VI



Intervenció General

INTERESSATS I CAUSES D'IMPUGNACIÓ DEL PRESSUPOST

L'article 22 .del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en concordança amb el que estableix l'article 170 del TRLRHL, determina qui ostenta la condició d'interessat per a presentar reclamació contra el pressupost així com el número tancat de motius per presentar reclamacions contra el pressupost:

“1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 20, tendrán la consideración de interesados:

- a. Los habitantes en el territorio de la respectiva Entidad local (artículo 151.1, a), L.R.H.L.).*
- b. Los que resulten directamente afectados, aunque no habiten en el territorio de la Entidad local (artículo 151.1, b), L.R.H.L.).*
- c. Los Colegios oficiales, Cámaras oficiales, Sindicatos, Asociaciones y demás Entidades legalmente constituidas para velar por intereses profesionales o económicos y vecinales, cuando actúen en defensa de los que les son propios (artículo 151.1, c), L.R.H.L.).*

2. Unicamente podrán establecerse reclamaciones contra el presupuesto:

- a. Por no haberse ajustado su elaboración y aprobación a los trámites legales.*
- b. Por omitir el crédito necesario para el cumplimiento de obligaciones exigibles a la Entidad local, en virtud de precepto legal o de cualquier otro título legítimo (artículo 151.2, b), L.R.H.L.).*
- c. Por ser de manifiesta insuficiencia los ingresos con relación a los gastos presupuestados o bien de éstos respecto a las necesidades para las que estén previstos (artículo 151.2, c), L.R.H.L.).*”

INFORME PRECEPTIU

PRIMER.- Anàlisi de l'acompliment formal:

Tal i com s'ha exposat, es produeix un incompliment manifest en el termini d'aprovació del pressupost previst en la normativa vigent. En aquest sentit, aquesta intervenció es veu amb l'obligació de recordar que, un cop aprovada la Llei Orgànica 2/2012, existeixen unes previsions temporals en relació a l'obligació de tramitar el



Intervenció General

pressupost que són encara més restrictives que les existent amb anterioritat a la promulgació i entrada en vigor de la dita llei orgànica.

SEGON.- Anàlisi del contingut material del projecte de pressupost per a l'exercici 2017 elaborat per l'alcaldia-presidència:

A la vista de la situació cronològica de tramitació de l'expedient, aquesta Intervenció procedirà a efectuar un estudi relatiu a les qüestions bàsiques i fonamentals, amb emissió d'una opinió provisional i subjecta a posterior informe si esdevingués necessari:

I.- Estructura del pressupost:

L'estructura pressupostària s'ajusta a l'establerta en l'ordre vigent. Si bé cal indicar, que, respecte de l'exercici anterior, s'han adequat a norma les classificacions orgàniques del pressupost d'ingressos, de manera que siguin coincidents amb les de despeses.

II.- Annex d'inversions i compliment dels marcs pressupostaris plurianuals.

En la darrera versió del Projecte de Pressupost elaborat per l'Alcaldia – Presidència que s'ha facilitat a la intervenció local s'inclouen les inversions que seguidament es detallen:

Aplicació i denominació	Finançament				Import anualitat 2017
	Subvencions Generalitat	Subvencions Diputació	Op. de crèdit	CCEE	
3U040-3420-62200 Inversió nova en edificis i altres construccions. Gespa Camp 25 de Setembre					47.958,49 €
4U045-9241-63208 Acondicionament locals Associació Veïns 25 Setembre i Ca n'Oriol		62.500,00 €			62.500,00 €



Intervenció General

4U045-1510-60904 Inversió nova en infraestructures Accessibilitat Ca n'oriol i 25 setembre		75.000,00 €			75.000,00 €
4U045-9208-63208 Millors edificis municipals. Local antic cinema		400.000,00 €			400.000,00 €
4U045-1532-61918 Altres inv. de reposic. Millora pl. Constitució		125.000,00 €			125.000,00 €
4U045-1532-61919 Altres inversions de reposició en infraestructures		281.692,85 €			281.692,85 €
		944.192,85 €			992.151,34 €

A la data en que s'elabora el present informe, aquesta Intervenció emet les següents consideracions en relació al dit annex d'inversions:

Primer.- No consta que vingui recollit en el mateix els Plans i Programes d'Inversió i Finançament a quatre anys recollit en l'article 166.1 a) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Aquest article estableix que:

“Al presupuesto general se unirán como anexos:

a) Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal.”

Així doncs, aquests “plans i programes d'inversió i finançament” poden formular-se –el text de la norma diu “podrán” i no pas “deberán”-, i per tant l'existència d'aquest document és potestativa. No obstant l'anterior no es pot oblidar que aquesta obligació de contenir previsions pressupostàries plurianuals que justifiquin el document pressupostari anual es contempla, ara sí de forma obligatòria, en d'altres normes.

Efectivament, l'article 29 de la LOEPySF estableix que:

“Artículo 29. Plan presupuestario a medio plazo.



Intervenció General

1. Se elaborará un plan presupuestario a medio plazo que se incluirá en el Programa de Estabilidad, en el que se enmarcará la elaboración de los presupuestos anuales y a través del cual se garantizará una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de conformidad con la regla de gasto.

2. El plan presupuestario a medio plazo abarcará un periodo mínimo de tres años y contendrá, entre otros parámetros:

a) Los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y regla de gasto de las respectivas Administraciones Públicas.

b) Las proyecciones de las principales partidas de ingresos y gastos teniendo en cuenta tanto su evolución tendencial, es decir, basada en políticas no sujetas a modificaciones, como el impacto de las medidas previstas para el periodo considerado.

c) Los principales supuestos en los que se basan dichas proyecciones de ingresos y gastos.

d) Una evaluación de cómo las medidas previstas pueden afectar a la sostenibilidad a largo plazo de las finanzas públicas.

3. Las proyecciones adoptadas en el plan presupuestario a medio plazo se basarán en previsiones macroeconómicas y presupuestarias elaboradas conforme a las metodologías y procedimientos establecidos en el proceso presupuestario anual.

4. Toda modificación del plan presupuestario a medio plazo o desviación respecto al mismo deberá ser explicada.”

I, per la seva banda, l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 6 l'obligació de remetre informació sobre els plans pressupostaris a mitjà termini, recollits en l'esmentat article 29 de la LOEPySF, en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos de les Entitats Locals i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

Així doncs, caldria justificar en l'expedient de pressupost que:



Intervenció General

- I. El pressupost de l'exercici 2017 s'emmarca dintre dels Plans Pressupostaris a Mitjà termini 2017-2019 tramesos per l'Ajuntament de Rubí i que foren comunicats al Ministerio de Hacienda en el seu dia;
- II. Les possibles adaptacions a efectuar per guardar coherència entre els dos documents.

Segon.- Que tampoc li consta en aquesta Intervenció si en relació a les quantitats consignades en l'annex d'Inversions es contemplen les possibles actuacions i expropiacions que es derivin de l'execució del corresponent pla d'etapes previst en el Pla General d'Ordenació Urbanística (PGO) encara vigent.

Així les coses, si derivat d'aquesta obligació per imperi de la llei (expropiacions urbanístiques) s'haguessin de realitzar expropiacions durant l'exercici no existiria, a data del present document, consignació adequada i suficient.

Tercer.- Que tampoc li consta a la Intervenció municipal les bases de càlcul utilitzades per a calcular les inversions.

Quart.- Tampoc consta que s'hagi efectuat cap tipus d'anàlisi cost-benefici ni en termes econòmics ni en termes socials de les actuacions a incloure en l'annex d'inversió. Aquesta consideració, malgrat no tenir previsió en la normativa està essent molt emprada per les diferents administracions públiques per tal d'avaluar i determinar els objectius a assolir amb els mitjans financers dels que es disposa.

Cinquè.- Igualment aquesta Intervenció es veu en l'obligació d'apuntar que és necessari, en ares d'acomplir el que estableix l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que la Corporació aprovi el "sostre" o límit de despesa no financera, en el que els pressupostos anuals s'hi hauran d'ajustar.

Aquesta aprovació s'ha d'efectuar amb caràcter previ a l'elaboració del pressupost, havent de ser coherent amb els marcs pressupostaris a mitjà termini, i servir de topall per a l'elaboració i aprovació de cada pressupost, situació que no s'acompleix en el present expedient.



Intervenció General

III.- Nivell de Sostenibilitat (Sostenibilitat del Deute bancari i Sostenibilitat del Deute Comercial)

1.- Consta a l'expedient informe subscrit per la Tresoreria Municipal relatiu a l'Estat del Deute així com informe de la càrrega financera justificatiu de la situació i imports inclosos en l'expedient de pressupost per a l'exercici 2017, que aquesta Intervenció corrobora i subscriu en la seva totalitat.

En el present informe es posa de manifest que el Deute Viu a 31 de desembre de 2016 és de 24.525.929,91 euros, corresponent 19.976.223,49 euros a l'Ajuntament i 4.549.706,42 euros a la mercantil PROURSA, i que en total representa, a nivell consolidat un 30,51% dels ingressos corrents recurrents.

La previsió del volum d'endeutament de l'Ajuntament de Rubí, a 31 de desembre de 2017 és que es situï en 15.271.308,64 euros, complint-se igualment, tant per l'exercici 2016 com pel 2017, la regla de l'Estalvi Net de signe positiu.

2.- S'ha observat que tradicionalment aquesta Corporació ha considerat tots els seus contractes de lísing i rènting com a arrendaments operatius. Un cop s'ha efectuat un petit anàlisi sobre el contingut dels mateixos, es posa de manifest la situació totalment inversa. Efectivament, de conformitat amb allò que disposa la Norma de Reconeixement i Valoració 6ena del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a les Administracions Locals annex a la Instrucció de comptabilitat Local aprovada mitjançant Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, es pot constatar que totes les operacions analitzades compleixen les característiques necessàries per tal de ser considerades com a arrendament financer, i, conseqüentment, de conformitat amb la norma comptable, el que s'està produint és una sèrie d'adquisicions de béns a termini, per la qual cosa, caldria instrumentar aquestes operacions, no en el capítol 2 de despeses –tal i com s'ha fet fins ara- sinó en el capítol 6 –inversions reals- i 3 –despeses financeres-; i a la vegada, imputar aquestes operacions dins del nivell d'endeutament de la Corporació.

A tal efecte, i per intentar regularitzar la situació descrita, en el pressupost de l'exercici 2017, ja s'inclou una adaptació al criteri legalment aplicable en imputar de forma correcta la operació "adquisició de la gespa del camp de futbol". Així les coses, caldrà, durant l'exercici 2017, efectuar una progressiva reformulació de la resta d'operacions, així com evitar en el futur, que els nous contractes a subscriure en aquesta modalitat, s'imputin de forma incorrecta en el pressupost municipal.

Tal i com s'estableix en l'informe de l'Estat del Deute, de totes les operacions de rènting i lísing que tenen la consideració de financeres, únicament s'ha imputat –per la seva importància relativa- la de l'adquisició de la gespa del camp de futbol.



No obstant l'anterior, a la vista dels treballs que s'estan realitzant per part de la Tresoreria municipal, de contemplar-se totes les operacions classificades en aquest moment com a arrendament operatiu (lloguer pur) com a arrendament financer (operació d'endeutament), suposaria, un lleuger increment de la ràtio d'endeutament municipal. No obstant l'anterior, és important ponderar l'efecte d'aquesta situació, que, a judici dels intervinents (Intervenció i Tresoreria) no suposaria un increment significatiu en el compliment de les ràtios legals d'endeutament i d'estabilitat.

3.- És totalment necessari i inajornable clarificar i establir quin ha de ser el marc de relació amb la Diputació de Barcelona als efectes de la gestió i recaptació dels ingressos de naturalesa pública, atès que no existeix una correlació entre el que s'estableix en el vigent conveni de delegació i el que s'està portant terme a la pràctica. Aquesta situació comporta una disfunció clara entre allò conveniat i la realitat.

4.- Igualment s'ha de fer esment dels efectes econòmics que sobre el pressupost, i, principalment, sobre la seva execució, comporta l'aprovació del nou Calendari Fiscal derivat de la imposició efectuada per part de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona. Efectivament, l'any 2017, l'Ajuntament de Rubí s'ha vist obligat a rectificar el seu Calendari Fiscal per tal d'adaptar-lo a les directrius de l'ORGT. Els efectes d'aquesta obligació, de conformitat amb el que s'ha establert en el Pressupost de Tresoreria, són de moment soportables, atès el gran estoc econòmic del que disposa aquesta Corporació; no obstant l'anterior, a mesura que aquest es vagi reduint –com a conseqüència de la gradual disposició del Romanent Líquid de Tresoreria- les conseqüències derivades de la modificació del Calendari Fiscal poden esdevenir força gravoses per la Corporació municipal.

No obstant l'anterior, d'acord amb el que s'ha reflectit en el Pressupost de Tresoreria –i sense perjudici de les prevencions que en ell s'hi realitzen-, s'estima que durant l'any 2017 l'Ajuntament de Rubí podrà complir amb el Període Mitjà de Pagament.

Tercer.- Anàlisi de l'acompliment formal:

Es estaquen dintre d'aquesta rúbrica les següents consideracions:

Primer.- Es produeix un incompliment manifest en els terminis fixats legalment per la tramitació i aprovació del pressupost. A la dita situació cal afegir els següents fets:

- L'avanç projecte del pressupost de l'exercici 2018 ha de comunicar-se al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del dia 10 d'octubre de 2017 de conformitat amb les noves previsions de la llei orgànica 2/2012. Aquest fet comporta que un cop s'acabi de tramitar el pressupost de l'exercici 2017, ja s'hauria d'estar treballant el pressupost de l'exercici 2018;



Intervenció General

- Abans del 15 d'octubre de 2017 cal remetre el compte general de l'exercici 2016 a la sindicatura de comptes de Catalunya degudament informat per la Comissió Especial de comptes i aprovat pel ple de la corporació;
- En els mesos de setembre-octubre del 2017 han d'estar elaborades i haver-se aprovat inicialment l'expedient de modificació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2018.
- El compte general de l'exercici 2017 ha de tenir implantada la corresponent comptabilitat de costos, circumstància que a hores d'ara resta totalment pendent de realitzar.

Segon.- Conseqüentment, aquesta Intervenció ja avança⁵ mitjançant el present informe les greus dificultats per poder acomplir els terminis legalment establerts per a la tramitació i aprovació dels expedients i obligacions precedents amb els mitjans personals i materials amb els que es disposa.

Quart.- Anàlisi de l'acompliment material:

En l'anàlisi de compliment material del document pressupostari format per l'Alcaldia-Presidència s'ha d'entrar en consideració sobre l'equilibri material real del Pressupost proposat, així com del compliment real de la normativa vigent en matèria tributària, de personal, contractual i subvencional, així com de les Bases d'Execució.

1.- Anivellament formal i material:

- a) El Pressupost apareix formalment anivellat. **No obstant l'anterior, aquesta intervenció ha de deixar expressa constància dels possibles efectes que pot comportar una sentència del TCO contrària als interessos municipals en relació a la plusvàlua.**

Cal recordar a tal efecte que el pressupost de l'any 2017 incorpora inclús un creixement en aquest impost:

⁵ Als efectos previstos en els articles 38 a 41 de la Llei Orgànica 2/1982, del Tribunal de Cuentas.



Intervenció General

Comparativa principals ingressos municipals

Concepte	2016	2017	% Variació
Impost sobre Béns Immobles	26.723.200,00	25.623.200,00	-4,12
Impost Vehicles Tracció Mecànica	4.500.000,00	4.400.000,00	-2,22
Impost increment valor terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua)	4.600.000,00	5.600.000,00	21,74
Impost sobre Activitats Econòmiques	4.800.000,00	4.370.000,00	-8,96
Impost sobre Construccions i Obres	284.000,00	550.000,00	93,66
Total	40.907.200,00	40.543.200,00	-0,89%

b) A la vista de l'anterior es recomana que en l'execució material del pressupost s'extremi el seguiment de la realització efectiva dels ingressos que l'integren. Així doncs, per tal de garantir la correcta execució de l'estat d'ingressos pressupostats per l'Alcaldia - Presidència, cal procedir de forma immediata i inajornable a la implementació de mesures de gestió, disciplina i inspecció en les diferents àmbits de l'activitat municipal, que afavoreixin una millora en els rendiments obtinguts en les diferents exaccions de dret públic i altres ingressos de d'altre caràcter, per la qual cosa s'han d'adoptar mesures tals com:

- La inspecció i control de l'activitat realitzada pels particulars efectuada fins avui, ha ser millorada, tant pel que respecta a les activitats econòmiques dels particulars i empreses (licències d'obertura d'establiments i activitats) com quant a l'activitat urbanística (disciplina urbanística).
- S'ha detectat una insuficient recaptació de les taxes per utilització del domini públic (guals), fet imposable la regulació del qual, continguda en la corresponent Ordenança fiscal, s'aplica parcialment en determinades zones, amb el consegüent detriment de l'obtenció de recursos i la vulneració dels principis de capacitat econòmica i justícia tributària.

c) S'han d'implementar rigorosos mecanismes interns encaminats la gestió i control de la despesa pública, especialment ordinària, pels propis serveis municipals (quadre de comandament integral).

Efectivament, de forma tradicional una bona gestió es mesurava en el percentatge d'execució de la despesa que portava a terme un determinat centre gestor, actualment aquesta visió és totalment anacrònica i obsoleta: no es valora



Intervenció General

el que més gasta sinó el que millor gasta, i en aquesta missió ha de ser el pròpia àrea qui s'auto-reguli i s'auto-controli.

d) S'ha de periodificar l'execució de la despesa.

PRIMERES CONCLUSIONS SOBRE L'ANIVELLAMENT FORMAL I MATERIAL:

- a) A judici de la Intervenció, l'anivellament formal i material de l'any 2017 pot veure's afectat pels efectes negatius que pot comportar la sentència del TCO sobre la plusvàlua.
- b) Cal que els serveis municipals elaborin un "full de ruta" fixant objectius o ratis d'eficiència, eficàcia i economia;
- c) Cal periodificar en el temps l'actuació municipal incorporant polítiques de pressupostació plurianuals;
- d) No consta que s'hagi tingut una dotació –fons de contingència previst en la llei orgànica 2/2012- per atendre possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc.

2.- Acompliment tributari:

La totalitat dels ingressos de naturalesa tributària inclosos al Pressupost tenen la seva empara en la corresponent Ordenança fiscal, no advertint-se existeixin a les Bases d'Execució que es proposen normes contràries a la vigent legislació reguladora.

No obstant l'anterior, aquesta Intervenció ha de deixar constància que té dubtes més que raonables que tots els fets imposables recollits en les ordenances fiscals vigents aprovades tinguin la seva previsió en el pressupost d'ingressos, i que fins i tot malgrat tenir-li, s'efectuï la seva execució seguint el que en elles s'hi disposa.

Tot això sens perjudici del ja comentat anteriorment en relació a la situació del conveni de gestió i recaptació amb la Diputació de Barcelona

PRIMERES CONCLUSIONS SOBRE L'ACOMPLIMENT TRIBUTARI:

Cal garantir que tots els ingressos amb previsió en una ordenança fiscal degudament aprovada són objecte de liquidació tributària.



3.- Acompliment de la normativa de personal:

Respecte tant a la plantilla, annex de personal i crèdits consignats en el capítol primer de l'estat de despeses del projecte de pressupost, la intervenció no pot manifestar si les mateixes s'ajusten a les previsions legals ja que s'ha vist impedita de poder efectuar les oportunes comprovacions destinades a verificar els càlculs i ajustos que suporten les xifres i estats presentats.

No obstant l'anterior, s'efectuen les següents consideracions:

A) En relació a la plantilla orgànica⁶:

1) En la Plantilla pressupostària que figura en l'expedient s'ha de respectar el que es disposa per l'Art. 92.2 de la LRBRL, que assenyala:

"Son funciones públicas, cuyo cumplimiento queda reservado exclusivamente a personal sujeto al Estatuto funcional, las que impliquen ejercicio de autoridad, (...) y, en general, aquellas que, en desarrollo de la presente Ley, se reserven a los funcionarios para la mejor garantía de la objetividad, imparcialidad e independencia en el ejercicio de la función".

En aplicació de la doctrina emanada del Tribunal Constitucional, l'article 15.1.c) de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Reforma de la Funció Pública, en la redacció donada conforme a la Llei 23/1988, de 28 de juliol, va disposar que:

"c) Con carácter general, los puestos de trabajo de la Administración (...) serán desempeñados por funcionarios públicos.

Se exceptúa la regla anterior y podrán desempeñarse por personal laboral:

- *Los puestos de naturaleza no permanente y aquéllos cuyas actividades se dirijan a satisfacer necesidades de carácter periódico y discontinuo;*
- *los puestos cuyas actividades sean propias de oficio, así como los de vigilancia, custodia, porteo y otros análogos;*
- *los puestos de carácter instrumental correspondientes a las áreas de mantenimiento y conservación de edificios, equipos e instalaciones, artes gráficas, encuestas, protección civil y comunicación social, así como los puestos de las áreas de expresión artística y los vinculados directamente a su desarrollo, servicios sociales y protección de menores;*
- *los puestos correspondientes a áreas de actividades que requieran conocimientos técnicos especializados cuando no existan Cuerpos o Escalas*

⁶ I sense perjudici del que s'ha dit anteriorment en relació a la plantilla en aquest informe.



Intervenció General

de funcionarios cuyos miembros tengan la preparación específica necesaria para su desempeño; y
- los puestos de trabajo en el extranjero con funciones administrativas de trámite y colaboración y auxiliares que comporten manejo de máquinas, archivos y similares.

Asimismo, los Organismos Públicos de Investigación podrán contratar personal laboral en los términos previstos en el artículo 17 de la Ley 13/1986, de 14 de abril, de Fomento y Coordinación General de la Investigación Científica y Técnica".

Aquesta intervenció considera que en el pressupost de l'exercici de l'any 2017, a l'igual que succeí en exercicis anteriors, no s'acompleix la previsió efectuada per aquest article que no ha estat derogat per l'Estatut de l'Empleat Públic.

- 2) La plantilla que es proposa haurà de ser objecte de publicació en el BOPB (article 127 del TRLRL).

B) En relació als crèdits consignats en el capítol 1, i que es justifiquen a través de la Plantilla pressupostària o annex de personal:

Un cop entrat en vigor el pressupost prorrogat de l'exercici 2017, aquesta intervenció efectuà conjuntament amb el servei de recursos humans un seguit de tasques encaminades a comptabilitzar totes les operacions comptables derivades de l'execució de despesa de personal.

A tal efecte, es procedí a confeccionar⁷ els següents documents comptables –per un import total de 26.527.919,50 euros- en base a la Relació de Llocs de Treball (d'ara en endavant RLT) vigent en aquell moment temporal⁸ :

- 1.- Document comptable AD per la despesa a imputar a tots el llocs de treball que romanien, segons la dita RLT, com ocupats. Aquesta intervenció no entra a valorar en aquest moment la legalitat del procediment emprat per establir la provisió d'aquests llocs.

⁷ Si bé a data del present informe no totes aquestes operacions s'han materialitzat degut a les disponibilitats materials i personals de les que disposa aquesta intervenció.

⁸Aprovada inicialment per acord plenari adoptat en la sessió extraordinària de 17 de desembre de 2015, publicant-se la seva aprovació definitiva en el DOGC núm. 7047 de data 28.1.2016



2.- Document comptable AD per la despesa a imputar a tots el llocs de treball no inclosos en la RLT, però que romanien ocupats (contractacions temporals de personal laboral i nomenament de funcionaris interins que no estan vinculats a una plaça).

3.- Document comptable AD per la despesa a imputar a tots el llocs de treball que haurien d'haver-se incorporat a la RLT però que per motius desconeguts no apareixien a la RLT.

4.- Document comptable RC per part de la despesa a imputar en els següents llocs de treball:

a) Llocs de treball que apareixien vacants a la RLT però que el seu titular té – almenys aparentment- un dret a tornar a ocupar el seu lloc de treball (per exemple les persones a les que se'ls ha atribuït les funcions de directius públics i que, per motius que es desconeixen, en la RLT de l'any 2016 apareixen ocupant els llocs de directius i no pas el que teòricament ocupaven).

b) Llocs de treball vinculats a les places incorporades a l'Oferta Pública d'Ocupació corresponent a l'exercici 2015 i publicada en el DOGC de 30 de desembre de 2016.

c) Alguns dels llocs de treball que apareixien vacants a la RLT. Efectivament, tal i com en un altre punt d'aquest informe s'explicitarà, l'Ajuntament de Rubí no ha pressupostat –tradicionalment- tots els seus llocs de treball. Així les coses existeixen més llocs a la RLT que llocs a la plantilla pressupostària (Relació de llocs valorada i amb consignació pressupostària).

5.- Document comptable RC per la despesa que es preveu s'haurà d'imputar en concepte de variables que es meritaren durant l'any 2017 i ajuts socials d'aquest any.

6.- Document comptable RC per la despesa a imputar en concepte de “part no subvencionada” i que ve derivada de les contractacions temporals vinculades a programes subvencionats.

7.- Document comptable AD pel lloc de treball d'Oficial manteniment “La Sala”.

En aquesta despesa caldria afegir, la derivada de la diferència retributiva pels funcionaris agents de policia que actualment es troben a l'Escola de Policia de Catalunya (90.000,00 euros/any/total) i els llocs de treball de personal eventual – assessors grups municipals- no proveïts en el moment actual però que existeix el



Intervenció General

dret per part dels grups municipals a sol·licitar el seu nomenament a l'alcaldia-presidència (98.520,05 euros/any/total).

Així les coses, el màxim de despesa a imputar en el pressupost de l'exercici 2017 hauria de ser 26.716.439, 55 euros.

Com es pot observar, aquest import supera el topall màxim de la despesa a imputar en concepte de capítol 1 per a l'any 2017, que ha de ser exactament la mateixa –fins que s'aprovi la llei de pressupostos generals de l'Estat- a la de l'any 2016; i això és així atès que el límit màxim es situaria en 26.481.451,26 euros (equivalents a l'import total despesa 2016 menys l'aportació a la devolució de la paga extra).

No obstant aquest increment, cal dir que el mateix pot obeir a una mala "praxis"⁹ emprada tradicionalment per aquest ajuntament de:

1. No pressupostar tots aquells llocs de treball que, malgrat no estar "físicament" ocupats, hi ha un dret de possible retorn del seu titular;
2. Revocar nomenaments efectuats per la provisió de llocs de treball¹⁰, sense tenir pressupostat el lloc de reingrés del funcionari/laboral remogut.
3. No pressupostar els llocs de treball vacants –amb dret de retorn, inclosos a l'OEP, o simplement vacants que es volen/poden proveir- per tot l'import de l'any. En certs casos no es pressupostaven i en d'altres es pressupostaven només per una part de l'exercici.

La proposta de capítol 1 incorporada en el pressupost de l'exercici 2017 ascendeix a 27.460.260,08 euros, i que supera l'import del pressupost de l'any 2016 (devolució paga extra inclosa), atès que aquest segon ascendia a 27.208.846,59.

Així les coses, donat que el topall màxim legal per a l'exercici 2017 és sensiblement inferior a l'import de la despesa qualificable com a "real" –si no es pretén incrementar més el capítol 1- es podria arribar a considerar –prèvia justificació fefaent per part

⁹ Consistent en pressupostar únicament part de la despesa: es consignen crèdits destinats a personal sense incloure el pes específic de tot l'any.

Aquesta és una tècnica molt estesa entre els gestors de recursos humans consistents en només pressupostar, en matèria del capítol 1, allò que es "preveu" que es gastarà fins a final d'any i no tota la despesa "meritable" derivada de la plantilla que es pretén aprovar. Aquest a tècnica que ajuda a "quadrar" el pressupost pot comportar un pes específic molt important de cara al futur (el pressupost haurà d'assumir tota la despesa derivada d'una situació ja existent a dia 01/01 de l'any següent) que pot comportar una necessitat de recursos pressupostaris que en el passat no s'han tingut en compte.

¹⁰ Ad ex. lloc de treball 857.



Intervenció General

del servei de recursos humans¹¹ - que la despesa màxima a imputar en el pressupost de l'exercici 2017 hauria de ser 26.716.439, 55 euros i no pas el 26.481.451,26 euros (equivalents a l'import total despesa 2016 menys l'aportació a la devolució de la paga extra).

Conseqüentment amb l'anterior, es considera –amb els antecedents obrants en l'expedient del pressupost- que no hi hauria cobertura jurídica per excedir d'aquest import - 26.716.439, 55 euros- i fins arribar als 27.460.260,08 euros als que ascendeix el pressupost de l'exercici 2017.

Igualment, i en relació a l'import de la despesa d'aquest capítol es considera oportú que, per la seva correcta quantificació, es tingui en compte el contingut de la recent sentència del Tribunal Superior de Justícia de Extremadura de data 9 de febrer de 2017 que corrobora la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Castilla-La Mancha de 7 de maig de 2010.

C) En relació a les dades derivades de la Relació de Llocs de treball:

D'una anàlisi únicament superficial de la dita documentació s'observa que probablement poden existir les següents inconsistències caracteritzades per:

- i. Les dades relatives al capítol 1 es basen en un seguit de documentació (proposta de RLT) que no consta que es justifiqui que responen als principis de racionalitat, economia i eficiència, i que s'hagin establert de conformitat amb l'ordenació general de l'economia.
- ii. No consta que l'ajuntament de Rubí no disposa d'una relació de llocs de treball degudament tramitada i aprovada que determini les funcions dels llocs de treball corporatius. Tampoc li consta en aquesta intervenció que l'ajuntament, davant de la manca d'aquesta relació hagi adoptat les mesures alternatives que preveu el decret 214/1990: assignació de funcions a cada lloc de treball per decret de l'alcaldia-presidència.
- iii. Es constata que la provisió de determinats llocs de treball en la RLT no s'ha efectuat una provisió del lloc respectant els principis de mèrit, capacitat, publicitat i concurrència sinó que es va fer de forma "directa" en l'aprovació de la RLT de l'any 2016 (no es respecten les assignacions de funcions sinó que s'adcriu directament la persona al lloc de treball).

¹¹ I tot això sense perjudici de una possible impugnació per part de la Delegació del Govern per incompliment dels límits màxims pressupostaris.



Intervenció General

- iv. No li consta en aquesta intervenció que l'ajuntament de Rubí disposi d'un registre de personal en els termes formulats per la legislació aplicable.

Conseqüentment amb tot el que s'acaba d'exposar, aquesta intervenció no pot garantir que el projecte de pressupost de l'exercici 2017 acompleixi íntegrament la normativa vigent en matèria de despeses de personal.

PRIMERES CONCLUSIONS SOBRE L'ACOMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PERSONAL:

a) Malgrats els treballs comptables efectuats envers el pressupost prorrogat de l'any 2017 en matèria de personal, aquesta no es veu plenament reflectida en l'annex de personal del pressupost de l'exercici 2017.

b) No es pot garantir que el projecte de pressupost de l'exercici 2017 acompleixi íntegrament la normativa vigent en matèria de despeses de personal atès que existeix un increment en la despesa sobre els que existeixen dubtes de la seva legalitat (increment superior a la despesa "real", equivalent a la comptabilitzada en el pressupost prorrogat del 2016. Observant-se al mateix temps inconsistències derivades de la plantilla orgànica i de la pròpia RLT que, un cop valorades, conformen la plantilla valorada o pressupostària (annex de personal).

4.- Acompliment de la normativa contractual:

A la vista dels acords adoptats en matèria de convalidació de despeses durant l'exercici 2016, aquesta Intervenció es veu impossibilitada de pronunciar-se sobre si els crèdits consignats per al compliment dels contractes poden considerar-se amb dotació suficient per assumir les obligacions econòmiques derivades de l'execució dels mateixos o del seu incompliment.

Aquesta situació –manca de contracte- és especialment destacable en el cas de l'àrea de Serveis a les Persones i l'àrea de Serveis Territorials, circumstància, aquesta, que, pel seu volum, hauria de corregir-se amb caràcter prioritari.

Aquesta mateixa apreciació es pot efectuar en relació als efectes de les clàusules de revisió de preus dels contractes subscrits.



Intervenció General

Així mateix, aquesta Intervenció fa les següents salvetats:

- a) No consta que existeixi un manual de procediments en matèria de contractació, fet i circumstància que pot comportar que moltes de les despeses que s'apliquen en el capítol segon de despeses s'apliquen el seu tractament com a contracte menor, quan el que correspondria seria un procediment negociat, restringit o obert.
- b) Es recomana, a l'igual que s'efectua en altres administracions públiques, que en el marc del manual dels processos de contractació es fixin mesures per tal de garantir que el preu sigui un element cabdal en la selecció del contractista, determinant que el preu de l'oferta tingui un pes determinant a l'hora de determinar el contractista.

No obstant l'anterior, pel que respecta les dotacions inicials del capítol tercer cal entendre-les suficients per tal de suportar les despeses financeres (interessos) derivades de les operacions a llarg termini actives concertades per la corporació.

PRIMERES CONCLUSIONS EN RELACIÓ A L'ACOMPLIMENT DE LA NORMATIVA CONTRACTUAL:

- a) Una part molt important de la despesa del capítol 2 es gestiona sense un expedient de contractació previ;
- b) Això comporta que aquesta Intervenció es vegi impossibilitada de pronunciar-se sobre si els crèdits consignats per al compliment dels contractes poden considerar-se amb dotació suficient per assumir les obligacions econòmiques derivades de l'execució dels mateixos o del seu incompliment. Aquesta mateixa apreciació es pot efectuar en relació als efectes de les clàusules de revisió de preus dels contractes subscrits;
- c) No es té constància de que s'hagi aprovat un plec de clàusules generals –o adherit a l'aprovat per la Diputació de Barcelona- ni que existeix un manual de procediments en matèria de contractació que determini els procediments d'adjudicació i de selecció de l'adjudicatari.



Intervenció General

5.- Acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

En quant al compliment dels principis inspiradors de l'Estabilitat Pressupostària, l'article 32.4 de la Llei d'Economia Sostenible, i en termes similars la nova Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (que encara ha vingut a reforçar aquestes previsions) assenyalen que l'aprovació del pressupost, la seva execució i la seva liquidació s'haurà d'efectuar amb ple sotmetiment als principis en ella recollits i d'acord amb les regles fiscals.

L'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que:

“Artículo 16. Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad.

(...) En cuanto al presupuesto inicial y, en su caso, sus modificaciones, la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad corresponderá a la Intervención local, en los mismos términos previstos en el apartado siguiente.

2. En las restantes entidades locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.”

A tal efecte, aquesta Intervenció es remet al citat informe que consta a l'expedient amb independència i substantivitat pròpia, indicant-se en aquest apartat únicament les conclusions arribades.

Així doncs, d'acord amb l'àmbit de consolidació en matèria d'estabilitat pressupostària (SEC 2010), conformat per l'Entitat Ajuntament i per les dues societats mercantils municipals (Promocions Urbanes de Rubí SA –PROURSA- i Font del Ferro, SL) es posen de manifest les següents conclusions:



Intervenció General

- a) Estimació de compliment de l'Estabilitat Pressupostària
- b) Estimació de compliment de la Regla de la Despesa
- c) Compliment dels marcs previstos en l'article 53 del TRLRHL del deute financer.

6.- Bases d'execució:

Des del punt de vista financer, les Bases contenen les prescripcions precises per a un correcte tractament comptable i financer de l'execució pressupostària.

7.- Acompliment normativa en matèria de subvencions:

En el capítol 4 de l'estat de despeses s'incorporen previsions pressupostàries per a les subvencions i transferències corrents que seguidament es detallen:

Org	Prog	Ec.	Descripció	Import
1U055	4320	46700	U055 - IDENTITAT I PROJECCIÓ EXTERIOR :: IDENTITAT I PROJECCIÓ EXTERIOR :: Quota consorci turimes	6.285,00
1U016	4310	47000	U016 - COMERÇ :: COMERÇ :: Subvenció millora activitat comercial	35.000,00
1U016	4310	47001	U016 - COMERÇ :: COMERÇ :: Premis comerç	10.000,00
1U016	4310	48001	U016 - COMERÇ :: COMERÇ :: Conveni Associació de Comerciants, Serveis i Restauració de Rubí, pel projecte de gestió de Dinamització Comercial	37.500,00
1U015	4330	48004	U015 - OFICINA DE SERVEI A L'EMPRESA :: PROMOCIÓ ECONÒMICA I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL :: Concurs Projectes Empresarials	35.000,00
1U062	2410	5E+06	U062 - SERVEI D'IMPULS A L'OCUPACIÓ :: PROMOCIÓ DE L'OCUPACIÓ :: A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ANINO DE LUCRE	4.000,00
2U025	9320	45390	U025 - OFICINA DE GESTIÓ D'INGRESSOS :: HISENDA I SERVEIS ECONÒMICS :: Subvenció INCASOL	80.000,00
2U025	9320	48002	U025 - OFICINA DE GESTIÓ D'INGRESSOS :: HISENDA I SERVEIS ECONÒMICS :: Subvenció IBI aturats i famílies monoparentals	110.000,00



Intervenció General

3U033	2310	44900	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Aportació Finca Font del Ferro	575.007,70
3U033	2310	46500	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Conveni equip atenció a infàncies i adolescència (EAIA) pel	48.000,00
3U036	3341	46700	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: POLÍTICA LINGÜÍSTICA :: Aportació consorci de Normalització Lingüística	85.552,79
3U073	1521	48000	U073 - HABITATGE :: HABITATGE :: Subvenció Reforç Oficina Mediació	20.000,00
3U033	2310	48000	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Ajuts individuals i familiars del reglament	450.000,00
3U035	3110	48000	U035 - SALUT PÚBLICA :: SALUT PÚBLICA :: Subvencions a entitats salut pública	6.000,00
3U038	3262	48000	U038 - ESCOLA D'ART :: ESCOLA D'ART :: Subvenció alumnes preu públic	3.000,00
3U039	3263	48000	U039 - ESCOLA DE MÚSICA :: ESCOLA DE MÚSICA :: Subvenció alumnes preu públic	11.000,00
3U041	3340	48000	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvencions anuals ordinàries a entitats culturals	30.000,00
3U059	3370	48000	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: JOVENTUT :: Subvencions a entitats	8.000,00
3U041	3380	48000	U041 - CULTURA :: FESTES POPULARS :: Premis concursos	3.550,00
3U040	3410	48000	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subv. Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Programa de manteniment 17-18	30.000,00
3U040	3420	48000	U040 - ESPORTS :: INSTAL·LACIONS ESPORTIVES :: Subv. Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Conveni dinamització p	64.669,00
3U059	9242	48000	U059 - GOVERNANÇA I CIUTADANIA :: COOPERACIÓ INTERNACIONAL :: Projectes Cooperació	120.000,00
3U036	3341	48000	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: POLÍTICA LINGÜÍSTICA :: Premi concurs La cosa preferida	600,00
3U033	2310	48001	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Ajuts menjador escolar Consell Comarcal	550.000,00
3U036	3200	48001	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'EDUCACIÓ :: Ajuts transport	0,00
3U036	3260	48001	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Conveni moviment de mestres	800,00



Intervenció General

3U038	3262	48001	U038 - ESCOLA D'ART :: ESCOLA D'ART :: Premi concurs de màscares de l'Escola d'Art	600,00
3U040	3410	48001	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvencions a entitats i programes esportius	10.000,00
3U059	9242	48001	U059 - GOVERNANÇA I CIUTADANIA :: COOPERACIÓ INTERNACIONAL :: Subvencions projectes de sensibilització	30.000,00
3U059	2313	48001	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Subvenció Casal de la Gent Gran de Primer de Maig, pel taller de teatre, de risoterapia i d'informàtica	1.000,00
3U036	3263	48001	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: ESCOLA DE MÚSICA :: Premi concurs Pere Burés	2.000,00
3U040	3420	48001	U040 - ESPORTS :: INSTAL·LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció Club Boxeo Rubí. Gestió instal·lació esportiva	8.500,00
3U033	2310	48002	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Subvenció conveni Club Esportiu Horitzó per l'organització d	5.700,00
3U036	3260	48002	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció amics de la bressola i cercle	601,00
3U038	3262	48002	U038 - ESCOLA D'ART :: ESCOLA D'ART :: Premi concurs pintura Daniel Bass	1.500,00
3U041	3330	48002	U041 - CULTURA :: MUSEUS :: Conveni Centre d'Estudis Rubinencs per edició i impressió de	2.500,00
3U040	3410	48002	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció per la participació en els JEE	7.000,00
3U040	3420	48002	U040 - ESPORTS :: INSTAL·LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció Unió Atlètica Rubí. Conveni gestió pistes d'atleti	72.000,00
3U059	2313	48002	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Subvenció Agrupació de Gent Gran de Rubí, pel taller de manualitats, d'estimulació cognitiva, risoterapia i excursió	1.000,00
3U033	2310	48003	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Conveni amb la Creu Roja pel Punt de Trobada pel seguiment d	6.200,00
3U036	3260	48003	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Conveni col.laboració Fundació Autònoma Solidària. Projecte	4.650,00



Intervenció General

3U040	3410	48003	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Cent Patins. Base. Competicions nacionals i i	17.000,00
3U059	9242	48003	U059 - GOVERNANÇA I CIUTADANIA :: COOPERACIÓ INTERNACIONAL :: Suport a les ciutats agermanades	10.000,00
3U059	2313	48003	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Subvenció Associació de Gent Gran de Rubí i el seu entorn, pel taller de manualitats, dansa i loga	1.000,00
3U041	3330	48004	U041 - CULTURA :: MUSEUS :: Conveni Museu Vallhonrat, programació expositiva i activitat	2.500,00
3U041	3340	48004	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Suport al Festival de dansa Rubifolk- Esbart Dansaires de Ru	20.000,00
3U040	3410	48004	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvencions especials activitats esportives	4.500,00
3U033	2310	48004	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Subvenció nominativa a l'entitat ASAV	24.500,00
3U059	2313	48004	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Subvenció Aula d'Extensió Universitària de Rubí, per xerrades divulgatives i activitats culturals	1.000,00
3U040	3420	48004	U040 - ESPORTS :: INSTAL·LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció CF Juventud 25 de setembre. Gestió instal·lació esportiva	8.500,00
3U036	3260	48005	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció Esbartdansaires de Rubí. Campanya dansa a les esco	42.152,35
3U059	9242	48005	U059 - GOVERNANÇA I CIUTADANIA :: COOPERACIÓ INTERNACIONAL :: Subvenció Fons Català de Cooperació i Desenvolupament per campanyes d'emergències	30.000,00
3U033	2310	48005	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Subvenció nominativa a l'entitat CREU ROJA	10.000,00
3U040	3420	48005	U040 - ESPORTS :: INSTAL·LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció CE Can Fatjó. Gestió instal·lació esportiva	8.500,00



Intervenció General

3U036	3260	48006	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció Aula Jove. Programa de reforç escolar curs 16-17	3.000,00
3U041	3340	48006	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció CECAR per al dia d'Andalucía en Rubí	8.500,00
3U040	3410	48006	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Unió Esportiva Rubí. Temporada esportiva competici	61.000,00
3U033	2310	48006	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Subvenció nominativa a l'entitat FRATER NADAL	36.500,00
3U036	3260	48007	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvencions Centres educatius	20.000,00
3U041	3340	48007	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Sant Antoni activitats tradicionals i Rua Tres Tom	22.000,00
3U040	3410	48007	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció CE Olímpic de Can Fatjó. Temporada esportiva compe	18.000,00
3U040	3420	48007	U040 - ESPORTS :: INSTAL.LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció CEB Sant Jordi. Gestió instal·lació esportiva	8.500,00
3U041	3340	48008	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Associació Promoció de l'espectacle Infantil La Xa	4.200,00
3U040	3410	48008	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció CE Esportiu Rubí Futbol Sala. Temporada esportiva	15.000,00
3U040	3420	48008	U040 - ESPORTS :: INSTAL.LACIONS ESPORTIVES :: Subvenció CE futbol Can Mir. Gestió instal·lació esportiva	8.500,00
3U041	3340	48009	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Associació d'Animació Cultural carrer Sant Jaume p	2.500,00
3U040	3410	48009	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció CF Juventud 25 de Septiembre. Temporada esportiva	18.000,00
3U059	2313	48009	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Subvenció Lleure educatiu	12.000,00



Intervenció General

3U036	3260	48010	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció aniversaris escoles	500,00
3U041	3340	48010	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Associació Cultural Sant Galderic per Fira i activ	2.500,00
3U040	3410	48010	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Unió Atlètica Rubí. Temporada esportiva competicio	9.000,00
3U033	2310	48011	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Accions de suport a les famílies	716.066,00
3U041	3340	48011	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Associació d'Amics d'Automòbils Antics, programa t	2.200,00
3U040	3410	48011	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subv.Club Esportiu Horitzó. Programa d'activitats esportives	3.600,00
3U059	2313	48011	U059 - CIUTADANIA I DRETS CIVILS :: CIUTADANIA I CIVISME :: Ajuts infants activitats lleure educatiu	40.000,00
3U033	2310	48012	U033 - SERVEIS SOCIALS :: ACCIÓ SOCIAL :: Suport a entitats socials de Rubí	163.000,00
3U041	3340	48012	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Colla de Geganters de Rubí, programa sortides, tro	14.000,00
3U040	3410	48012	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Voleibol Rubí. Temporada esportiva competicio	6.200,00
3U041	3340	48013	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Associació de Pessebristes de Rubí per a l'exposic	1.200,00
3U040	3410	48013	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció CEB Sant Jordi. Temporada esportiva competicions f	6.500,00
3U036	3260	48013	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció AMPA Mossèn Cinto Verdaguer	37.000,00
3U040	3410	48014	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Handbol Rubí. Temporada esportiva comp.i handbol per discapacitats	2.000,00
3U036	3260	48014	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Ajuts transport	7.000,00



Intervenció General

3U041	3340	48014	U041 - CULTURA :: PROMOCIÓ CULTURAL :: Subvenció Sant Antoni Abad. Suport Espai	4.800,00
3U040	3410	48015	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Escola Esportiva.	3.100,00
3U036	3260	48015	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Joan Maragall	4.999,17
3U040	3410	48016	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció CEB Sant Jordi. Escola Esportiva.	2.500,00
3U036	3260	48016	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Rivo Rubeo	3.684,65
3U040	3410	48017	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Voleibol Rubí. Escola Esportiva.	1.500,00
3U036	3260	48017	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Teresa Altet	3.545,23
3U040	3410	48018	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Handbol Rubí. Escola Esportiva.	600,00
3U036	3260	48018	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques CEE Ca n'Oriol	3.385,89
3U040	3410	48019	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Cent Patins. Escola Esportiva.	1.000,00
3U036	3260	48019	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Mossèn Cinto Verdaguer	3.060,58
3U036	3260	48020	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Ca n'Alzamora	2.549,38
3U036	3260	48021	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Torre de la Llebre	2.396,68



Intervenció General

3U040	3410	48022	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Club Unió Pentanca Les Torres-Rubí. Temporada espo	5.000,00
3U036	3260	48022	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola del Bosc	2.018,26
3U040	3410	48023	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Associació de veïns Les Torres. Programa d'esports	0,00
3U036	3260	48023	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Ramon Llull	2.463,07
3U040	3410	48024	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció Escola Regina Carmeli. Temporada esportiva competi	4.500,00
3U036	3260	48024	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola 25 de Setembre	3.352,70
3U040	3410	48025	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció GAER. Temporada esportiva gimnàstica	1.500,00
3U036	3260	48025	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Montessori	2.529,46
3U036	3260	48026	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Pau Casals	1.805,81
3U040	3410	48027	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subvenció ajuts socials esportius	80.000,00
3U036	3260	48027	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció transport activitats pedagògiques Escola Schola	1.208,30
3U036	3260	48028	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció a l'AMPA del CEE Ca n'Oriol per al projecte de Musicoteràpia	7.400,00
3U036	3260	48029	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Ajuts per al petit manteniment	37.000,00



Intervenció General

3U036	3260	48030	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Subvenció recursos pedagògics per les AMPA	150.000,00
3U036	3260	48100	U036 - SERVEI D'EDUCACIÓ :: PROMOCIÓ EDUCATIVA :: Premi de recerca Miquel Segura	1.250,00
3U040	3410	5E+06	U040 - ESPORTS :: PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT :: Subv.Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Progr. mant. curs 16-17	26.000,00
4U042	1521	44900	U042 - ÀREA DE PLANIFICACIÓ, ECOLOGIA URBANA I SEGURETAT :: HABITATGE :: Subvenció estructura Prousa	627.310,00
4U050	1340	46101	U050 - MOBILITAT :: MOBILITAT :: Conveni DIBA. Elaboració Pla Mobilitat Urbana	25.000,00
4U083	1623	46700	U083 - GESTIÓ DE RESIDUS I NETEJA :: TRACTAMENT DE RESIDUS :: Aportació Consoci per la Gestió de Residus del Vallès Occide.	11.412,57
4U050	4411	47900	U050 - MOBILITAT :: TRANSPORT PÚBLIC :: Transferència Corporació Espanyola de Transporte. Transport U	2.070.000,00
4U050	4411	47901	U050 - MOBILITAT :: TRANSPORT PÚBLIC :: Conveni servei transport Castellbisbal-Rubí. Autos Castellbi	25.628,79
4U046	9208	48000	MANTENIMENT DEPENDÈNCIES MUNICIPALS :: Subvenció. Projecte Euronet 50-50	45.000,00
9U001	9120	48000	U001 - ORGANS DE GOVERN :: ÒRGANS DE GOVERN :: Aportació a grups municipals	279.300,00
9U078	9241	48000	U078 - RELACIONS CIUTADANES I PROXIMITAT :: SUPORT A LES ENTITATS :: Subvenció de participació	30.000,00
9U080	1350	48003	U080 - PROTECCIO CIVIL :: PROTECCIÓ CIVIL :: Subvenció Associació Voluntaris de Protecció Civil	2.000,00
9U078	9241	48100	U078 - RELACIONS CIUTADANES I PROXIMITAT :: SUPORT A LES ENTITATS :: Premis al civisme	5.000,00
TOTAL CAPÍTOL 4				7.389.134,38



Intervenció General

A la vista de l'anterior relació i amb les salvetats efectuades en relació al termini per emetre el present Informe, aquesta Intervenció fa avinent, com a mínim el que segueix:

Primer.- Atesa l'aprovació del Pla Estratègic de Subvencions per tràmit independent a la de l'aprovació del Pressupost, i, fins que l'aprovació del nou Pla Estratègic de Subvencions, haurien de romandre suspeses la tramitació i aprovació de les subvencions incloses en el pressupost municipal i que no estiguin contemplades en el dit Pla, atesa la manca de causa justificativa de les mateixes, circumstància que produïda per la seva inclusió en aquest.

Segon.- En relació a les subvencions nominatives s'ha incorporat a les mateixes la corresponent a un conveni signat en el seu dia amb l'INCASOL, per tal de fer efectiu el pagament dels import que aquell organisme ha de suportar en concepte d'IBI.

Tercer.- A l'empara del que disposa el Tribunal de Cuentas en diversos informes de fiscalització, és inajornable que l'Alcaldia – Presidència dicti un manual de gestió de subvencions en que es fixi, no tant sols els procediments, sinó també el calendari d'execució de les subvencions previstes en el capítol quart del pressupost.

Quart.- Es recorda la necessitat de que la gestió de les subvencions contemplades en el pressupost municipal s'executin seguint els conceptes de plurianualitat previstos en la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

PRIMERES CONSIDERACIONS EN RELACIÓ A L'ACOMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE SUBVENCIONS:

Primera.- La inexistència de la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions comporta la impossibilitat d'aprovar processos de convocatòria de subvencions.

8.- Altres consideracions:

Primera.- Suspensió de l'endeutament a llarg termini: No es preveu la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.



Intervenció General

Segona.- Possibilitat de que existeixin noves despeses que hagin de ser reconegudes durant l'exercici 2017:

A les consideracions efectuades en relació a la plusvàlua –si bé tindrien el tractament de devolució d'ingressos-, caldria afegir:

- a) Les derivades dels contenciosos amb petició de condemna a pagar una quantitat certa de diners, i que es troben pendents de resoldre per part dels corresponents òrgans judicials;
- b) Les derivades de possibles reclamacions de l'Agència Estatal Tributaria per diferències en la liquidació de l'IVA en les subvencions a l'explotació.

Tercera.- Previsions d'ingressos vinculades a transferències corrents: aquesta Intervenció únicament informa favorablement la inclusió de previsions en el pressupost de l'estat d'ingressos d'aquelles subvencions per a despesa corrent que es coneix seran efectivament transferides, a causa de l'existència d'una resolució ferma o d'un compromís ferm d'aportació.

Qualsevol altres possibles transferències per subvencions concedides que puguin ser ingressades durant l'actual exercici, podran generar crèdit adequat i suficient per atendre a necessitats municipals si es compleixen tots i cadascun dels requisits fixats legalment.

Aquest informe que s'emet en relació a l'expedient de pressupost de l'exercici 2017 format per l'Alcaldia-Presidència, sense perjudici d'un de millor fonamentat en dret.

Rubí, a 7 de març de 2017.

Jordi Manau i Terrés
Interventor

COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

CALCUL REGLA DE LA DESPESA PRESSUPOST INICIAL 2017 (Art. 12 Llei Orgànica 2/2012)		Liquidació exercici 2016	Pressupost inicial 2017
=	A) DESPESA NO FINANCERA (SUMA CAPÍTOLS 1 A 7)	65.562.223,02	70.966.579,06
(-)	Interessos deute	543.661,76	515.661,91
=	B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA (Excepte interessos del deute)	65.018.561,26	70.450.917,15
(-)	Alienació d'inversions		
(+/-)	Inversions realitzades per compte de corporacions locals		
(+)	Execució d'avalis		
(+)	Aportacions de capital		
(+)	Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar	4.511.969,69	
(+/-)	Arrendaments financers	98.435,51	
(+/-)	Grau d'execució de la despesa		-7.026.027,51
(-)	Ajust consolidació pressupostària		
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes	-8.450.455,82	-5.002.733,61
(-)	Inversions finançament sostenibles	-3.072.647,77	
=	C) DESPESA COMPUTABLE	58.105.862,87	58.422.156,03
(-)	Incrementos permanents de recaptació (art.12.4)		
(+)	Disminucions permanents de recaptació (art.12.4)		
=	D) DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA any n=G^e computable +/- Increment / reducció		58.422.156,03
a	Variació despesa computable		0,54%
b	Taxa de referència creixement PIB m/p		2,10%

COMPLEIX / INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA b>a 903.929,96

Rubí, 7 de març de 2017



CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST INICIAL 2017

PRESSUPOST D'INGRESSOS	Ajuntament	Proursa	FFF	Consolidat
+ Cap I. Impostos directes	39.993.200,00			39.993.200,00
+ Cap II. Impostos indirectes	550.000,00			550.000,00
+ Cap III. Taxes i preus públics	12.225.018,37	37.299,34	134.700,41	12.397.018,12
+ Cap IV. Transferències corrents	21.002.431,45	691.299,30	650.497,55	21.141.910,60
+ Cap V. Ingressos patrimonials	346.659,32	652.226,73		848.642,73
+ Cap VI. Alienació d'inversions	0,00			0,00
+ Cap VII. Transferències de capital	944.192,85	76.219,85		1.020.412,70
= A) TOTAL INGRESSOS (Cap.I a VII)	75.061.501,99	1.457.045,22	785.197,96	75.951.184,15

PRESSUPOST DE DESPESES	Ajuntament	Proursa	FFF	Consolidat
+ Cap I. Despeses de personal	27.460.260,08	604.704,25	556.114,74	28.621.079,07
+ Cap II. Despeses en béns corrents i serveis	33.956.918,15	514.112,01	229.083,22	34.549.870,60
+ Cap III. Despeses financeres	558.023,19	58.638,72		616.661,91
+ Cap IV: Transferències corrents	7.389.134,38	0,00		6.186.816,68
+ Cap V: Fons de contingència	0,00	0,00		0,00
+ Cap VI: Inversions reals	992.151,34	0,00		992.151,34
+ Cap VII: Transferències de capital	0,00	0,00		0,00
= B) TOTAL DESPESES (Cap.I a VII)	70.356.487,14	1.177.454,98	785.197,96	70.966.579,06
= A-B=C) ESTABILITAT/NO ESTABILITAT PRESSUPOSTARI	4.705.014,85	279.590,24	0,00	4.984.605,09
D) AJUSTOS SEC-10				8.061.618,29
C+D=F) ESTABILITAT/NO ESTABILITAT PRESSUPOSTAR	4.705.014,85	279.590,24	0,00	13.046.223,38

En aquest escenari les despeses de Proursa i FFF s'executen en la seva totalitat

Rubí, 7 de març de 2017

