



Ajuntament
de Rubí

INFORME D'INTERVENCIÓ CORRESPONENT A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST PER A 2018 DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ

Maria Dolores Rider Alcaide, Interventora accidental d'aquest Ajuntament,

En virtut del que es disposa en 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 desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en Matèria Pressupostària.

Vista la Providència d'Alcaldia de data 4 de setembre de 2017, la Memòria i l'Informe Econòmic i financer subscrit a aquest efecte, emeto el següent informe:

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.
- La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

SOBRE EL PRESSUPOST

PRIMER. El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2018, 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.L." 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).

SEGON. Ascendeix a la quantitat de 80.117.523,40 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 80.117.523,40 euros en l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2018, no presentant en conseqüència dèficit inicial.

TERCER. Al Projecte de Pressupost General s'incorpora la documentació legalment exigible .

El pressupost de l'Entitat Local format pel Sr. Alcaldessa-Presidenta, al que s'uneix la següent documentació:

- Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que present en relació amb el pressupost actualment en vigor.



- 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'anivellació del Pressupost.
- Estat de despeses i estat d'ingressos.
- Bases d'execució del pressupost.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2016
- Avanç de la liquidació de pressupost 2017, referida, almenys, a sis mesos del mateix, confeccionats conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.
- Annex de l'Estat del Deute.
- Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel l'Alcaldessa-Presidenta i degudament codificat.
- Annex de personal de l'Entitat Local, en el qual es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos al pressupost.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Generalitat 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 la 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.
- 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.
- Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la Regla de Despesa i del Deute Públic.



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.- Aprobats inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2018, s'exposarà al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, 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.

L'aprovació definitiva s'havia d'haver realitzat abans del 31 de desembre de 2017, 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 previstos en la Llei reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa (Llei 29/1998).

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.

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. Únicamente 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.).”*

Efectuades les anteriors consideracions en relació al projecte de pressupost per a l'exercici 2018 presentat per l'alcaldia-presidència i un cop comprovats els documents que conté el mateix, aquesta intervenció local emet el següent

INFORME

PRIMER. Anàlisi del compliment formal



En primer lloc, tal i com s'ha exposat, es produeix un incompliment manifest en el termini d'aprovació del pressupost previst en la normativa vigent ja que en data 31 de desembre de 2017 el pressupost per a 2018 no estarà definitivament aprovat.

En segon lloc, cal destacar el notori incompliment dels terminis previstos a la llei per a l'emissió de l'informe per part d'aquesta Intervenció. I això en tant que fins a data 23 de novembre de 2017, no va arribar a aquesta intervenció l'expedient, i, posteriorment encara s'ha incorporat nova documentació.

SEGON.- Anàlisi del contingut material del projecte de pressupost per a l'exercici 2018 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:

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.

I.- Anivellament formal i material:

- a) El Pressupost apareix formalment anivellat. El pressupost consolidat i el de cada entitat per separat es formula equilibrat:

Entitat	Ingressos	Despeses	Diferència
Ajuntament de Rubí	79.197.122,49	79.197.122,49	0,00
PROURSA	2.212.136,30	2.212.136,30	0,00
Font del Ferro SL	894.627,33	894.627,33	0,00
TOTAL	82.303.886,12	82.303.886,12	0,00
Ajustots consolidació	-2.186.362,65	-2.186.362,65	0,00



TOTAL CONSOLIDAT	80.117.523,47	80.117.523,47	0,00
-------------------------	----------------------	----------------------	-------------

- b) Tot i estar anivellat el pressupost supera el límit de despesa no financera que estableix l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en **7.477.059,19 euros**.
- c) Es recomana que en l'execució material del pressupost s'extremi el seguiment de la realització efectiva dels ingressos que l'integren.
- d) 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).
- e) 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 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.
- f) S'ha de periodificar l'execució de la despesa.

Primeres conclusions sobre l'anivellament formal i material:

- El pressupost a aprovar **supera el límit de la despesa no financera per a 2018 en 7.477.059,19 euros**
- Cal que els serveis municipals elaborin un pla d'actuació fixant objectius o ratis d'eficiència, eficàcia i economia;
- Cal periodificar en el temps l'actuació municipal incorporant polítiques de pressupostació pluriennals;
- S'ha dotat un fons de contingència, segons allò previst en la llei orgànica 2/2012- per atendre possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc.. Cal destacar l'escassa dotació i l'absència de criteris de dotació.

II.- Estructura del pressupost:

L'estructura pressupostària s'ajusta a l'establerta en l'ordre vigent.





III.- Acompliment tributari:

- a) 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.
- b) No obstant l'anterior, aquesta intervenció ha de deixar expressa constància dels possibles efectes que pot comportar la sentència del TCO contrària als interessos municipals en relació a la plusvàlua.
- c) 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.
- d) Tal com s'esmenta en el punt de l'anivellament formal i material, 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:
 - a. La inspecció i control de l'activitat realitzada pels particulars efectuada fins avui, ha de ser millorada, tant pel que respecta a les activitats econòmiques dels particulars i empreses (llicències d'obertura d'establiments i activitats) com quant a l'activitat urbanística (disciplina urbanística).



- b. 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.

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.

IV.- 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 impedida, per manca de temps i informació, 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 orgànica:

- 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 assenjala: "*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 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 2018, 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) Pel que fa al càlcul de cobertura de vacants no es justifica degudament la classificació dels llocs ni el motiu de les dates d'inici de cobertura. A tall d'exemple la plaça d'Interventor està prevista amb cobertura a partir de l'1 d'abril de 2018 i hi pot haver la possibilitat de que es cobreixi immediatament. Els assessors de grup municipal no han estat dotats quan en qualsevol moment els grups que no disposen d'assessor podrien sol·licitar la seva cobertura.



3) La plantilla que es proposa haurà de ser objecte de publicació en el BOPB (article 127 del TRLRL), incorporant la informació dels complements.

B) En relació als crèdits consignats en el capítol 1, i que es justifiquen a través de la Plantilla pressupostària o annex de personal: caldrà, una vegada obert l'exercici 2018, comptabilitzar totes les operacions comptables derivades de l'execució de despesa de personal.

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 i els llocs de treball de personal eventual – assessors grups municipals- no proveïts en el moment actual però que existeix el dret per part dels grups municipals a sol·licitar el seu nomenament a l'alcaldia-presidència.

Així les coses, el màxim de despesa a imputar en el pressupost de l'exercici 2018 hauria de ser el pressupostat per a l'exercici 2017 incrementat en un 1%, ja que en l'aprovació de la llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2017 es va preveure aquest import.

La proposta de capítol 1 incorporada en el pressupost de l'exercici 2018 ascendeix a 28.009.465,28 euros, i que supera l'import del pressupost de l'any 2017 de 27.460.260,08 euros en un 2%. L'import pressupostat en excés s'hauria d'incorporar al fons de contingència del pressupost.

Primeres conclusions sobre l'acompliment de la normativa de personal:

- No es disposa d'elements per valorar si la plantilla es veu plenament reflectida en l'annex de personal del pressupost de l'exercici 2018, en no haver disposat d'aquest document en termini.
- No es pot garantir que el projecte de pressupost de l'exercici 2018 compleixi íntegrament la normativa vigent en matèria de despeses de personal atès que existeix un increment en la despesa, partint del supòsit que a la pròxima llei de pressupostos generals de l'estat per a 2018 es contemplarà,



novament, un altra increment de l'1, qüestió de futur que no es pot donar per feta i hauria estat procedent incloure'l en el fons de contingència.

V.- Acompliment de la normativa contractual:

A la vista dels acords adoptats en matèria de convalidació de despeses durant l'exercici 2017, 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.

A banda del volum de convalidació de despeses hi ha un elevat nombre de contractes menors, sistema de contractació immediat però ineficient.

S'adjunta quadre resum, provinent del compte general de l'exercici 2016, de la tipologia de contractació efectuada durant l'exercici 2016. Es pot veure l'elevat nombre d'adjudicacions directes (convalidacions i contractes menors) que suposen un volum del 67% de l'import dels contractes. Aquest percentatge és difícilment justificable en una administració local de l'envergadura de l'Ajuntament de Rubí

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DÍÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	*MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	*MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT	TOTAL			
- D'Obres	760.549,88	3.226.230,78	3.986.780,66					427.613,21	427.613,21		1.894.983,04	6.309.377,51
- De subministrament	1.355.688,41	416.756,14	1.772.342,55				193.533,64	409.352,44	602.886,08		3.465.833,74	5.841.062,37
- Patrimonials												
- De gestió de serveis públics	6.927.423,29		6.927.423,29								569.247,04	7.496.671,23
- De serveis	3.488.687,60	188.728,80	3.677.416,40					267.769,51	267.769,51		9.143.632,11	13.088.818,02
- De concessió d'obra pública												
- De col·laboració entre el sector públic i el sector privat												
- De caràcter administratiu especial	709.500,00		709.500,00								48.853,16	758.353,16
- Altres		81.965,31	81.965,31								19.412.597,08	19.494.562,39
TOTAL	13.241.747,18	3.913.681,03	17.155.428,21				193.533,64	1.104.735,16	1.298.268,80		34.535.147,67	52.988.844,68

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.

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 es tracten com a contracte menor, quan possiblement ens trobem davant d'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, en cas de noves concertacions caldrà verificar la suficiència de saldos.

Primeres conclusions en relació a l'acompliment de la normativa contractual:

- Una part molt important de la despesa del capítol 2 es gestiona sense un expedient de contractació previ o quan el contracte existent s'ha extingit.
- 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;
- 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 existeixi un manual de procediments en matèria de contractació que determini els procediments d'adjudicació i de selecció de l'adjudicatari.



VI.- 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 per import de 7.952.402,32 euros.

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.- Només es podran aprovar les subvencions incloses dins del Pla Estratègic de Subvencions vigent.

Segon.- 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.

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

Primeres consideracions en relació a l'acompliment de la normativa de subvencions:

Les subvencions que s'hagin d'aprovar s'hauran d'ajustar al que determini el Pla Estratègic de Subvencions.

VII.- Annex d'inversions.

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.

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 previsions 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.”

Segon.- Els projectes d'inversió següents seran susceptibles de modificació de crèdit a inici de l'exercici 2018 atesa la poca especificitat d'aquests i en compliment a les pròpies bases d'execució que aporta l'expedient.:

- 2018-2-OBPUB-2 Inversions en la via pública. Pressupostos participatius per import de 200.000,00 euros
- 2018-2-INVER-1Pla d'inversions quadriennal per import de 987.388,38 euros

Tercer.- 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 que es detallen en l'annex d'inversions.

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.

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

Cinquè.- 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 financeres dels que es disposa.

Sisè.- La major part d'aquestes inversions es finançaran amb préstec, per import de 4.000.000,00 euros. Cal que en el moment de la negociació d'aquest es garanteixi la suficiència dels crèdits per assumir les despeses financeres que comporta.

VIII.- 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.



IX.- Estat de consolidació

De la revisió dels estats consolidats, tal i com s'esmenta en l'informe econòmico-financer es deriva un desajust entre les propostes de pressupost aprovades per les dues societats municipals i la tipologia de les aportacions per part de l'Ajuntament. Una vegada obert el pressupost caldrà modificar crèdits per reajustar la despesa al seu concepte correcte.

A data actual no està aprovat el pressupost de la societat municipal Promocions Urbanes de Rubí SA (PROURSA). Serà condició suspensiva de l'aprovació del pressupost de l'Ajuntament de Rubí l'aprovació del pressupost de Proursa.

X.- Coherència dels documents que integren el pressupost

Amb independència del contingut de cada document que integra el pressupost, i que s'analitzen en diferents apartats d'aquests informe, cal verificar que aquestos siguin coherents amb el pressupost a aprovar:

- **Despeses de personal:** L'annex de personal que s'adjunta al pressupost ascendeix a 28.009.465,28 euros, import corresponent al capítol I.
- **Despeses financeres:** Les previsions inicials sobre la càrrega financera preveuen uns interessos per préstecs de 306.377,31 euros i unes amortitzacions per import de 1.764.000,00 euros. La despesa financera prevista per interessos d'amortitzacions de préstecs ascendeix a 306.377,31 euros, tot i que les despeses financeres totals estan previstes en 439.049,51 euros, i per amortitzacions 2.600.000,00 euros. En el moment de concertar el préstec previst en el pressupost caldrà garantir la suficiència de crèdits per assumir les despeses financeres que comporta.
- **Annex d'inversions:** L'annex d'inversions que s'adjunta al pressupost coincideix amb les despeses en inversions reals previstes per import de 4.343.333,71 euros.



- **Pressupost consolidat:** Els pressupostos utilitzats en el càlcul del pressupost consolidat coincideixen amb els imports per separat de les tres entitats que l'integren.

TERCER.- Anàlisi de l'acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

I.- Acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària

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 al respecte.

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:

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

Caldrà efectuar especial seguiment de la Regla de la Despesa durant tot l'exercici 2018, especialment en el moment de subministrament d'informació trimestral. **L'incompliment de la Regla de la Despesa, que es pot materialitzar al liquidar el pressupost de 2018, comportarà la necessitat d'aprovar un Pla Econòmic Financer que permeti complir amb la citada regla.**

II.- 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 justificatius de la situació i imports inclosos en l'expedient de pressupost per a l'exercici 2018, que aquesta Intervenció corrobora i subscriu en la seva totalitat.

En el present informe es posa de manifest que el Deute Viu previst a 31 de desembre de 2017 és de 18.452.318,95 euros, corresponent 14.182.558,00 euros a l'Ajuntament



i 4.269.760,95 euros a la mercantil PROURSA, i que en total representa, a nivell consolidat un 25,66% dels ingressos corrents recurrents. Si es tenen en compte els dos préstecs subvencionats de l'Institut Català de Finances i el deute pendent del contracte de gestió del servei públic d'abastament domiciliari d'aigua potable la ràtio de l'estat del deute previst a 31 de desembre de 2017 es situa en el 28,75%.

La previsió del volum d'endeutament de l'Ajuntament de Rubí, a 31 de desembre de 2018 és que es situï en 16.732.933,09 euros, dels quals 12.418.558,00 euros corresponen a l'Ajuntament i 4.314.375,09 euros a Prousa.

Es compleix igualment, tant per l'exercici 2017 com pel 2018, la regla de l'Estalvi Net de signe positiu, que es situarà, a 31 de desembre de 2017, en un 28,23 % dels ingressos corrents liquidats

2.- S'ha observat que tradicionalment aquesta Corporació ha considerat tots els seus contractes de lísing i rënting com a arrendaments operatius. 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.

A tal efecte, i per intentar regularitzar la situació descrita, en el pressupost de l'exercici 2017, ja es va incloure una adaptació al criteri legalment aplicable en imputar de forma correcta la operació "adquisició de la gespa del camp de futbol" i les noves licitacions s'inicien amb aquest criteri.

Tal i com s'estableix en l'informe de l'Estat del Deute, de totes les operacions de rënting 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.

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, no significatiu, de la ràtio d'endeutament municipal.

III.- Compliment dels marcs pressupostaris pluriennals.

Vist l'article 29 de la LOEPySF, 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.

El pressupost de l'exercici 2018 s'emmarca dintre dels Plans Pressupostaris a Mitjà termini 2018-2020 tramesos per l'Ajuntament de Rubí i que foren comunicats al Ministerio de Hacienda en el seu dia. Així doncs, caldria justificar en l'expedient de pressupost les possibles adaptacions a efectuar en els plans pressupostaris per guardar coherència entre els dos documents.

IV.- Línees fonamentals del pressupost

L'article 15 de l'ordre '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 l'obligació de comunicar abans del 15 de setembre de cada any les línees fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent o dels estats financers.

Comparant la variació entre la proposta de pressupost i les línees del pressupost aprovades cal destacar la disminució de les despeses corresponents a passius financers i l'increment en la despesa corrent.



QUART.- Altres consideracions

Possibilitat de que existeixin noves despeses que hagin de ser reconegudes durant l'exercici 2018:

- 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.

Pel que fa a les 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.

CONCLUSIÓNIS

En relació a l'objecte d'aquest informe, el Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici econòmic de 2018, presentat per l'Alcaldessa-Presidenta, s'han comprovat els documents que conté, i es considera que existeix equilibri pressupostari.

Per tant, aquesta Intervenció Municipal informa favorablement l'esmentat projecte, si bé cal destacar les consideracions o observacions efectuades al llarg del present informe tot deixant constància de la situació descrita, fonamentalment pel que fa a l'incompliment del sostre i la regla de despesa. I això, en descàrrec de les obligacions que són inherents a qui subscriu el present informe als efectes previstos en l'article 38 i següents de la LOTCu.



Aquest informe s'emet en compliment de la normativa vigent, s'ha elaborat amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats, la gestió de les quals són objecte de control, amb les limitacions preceptives i sense perjudici d'un millor fonamentat en dret.

Rubí, a 29 de novembre de 2017

La interventora accidental

Maria Dolores Rider Alcaide