

**INFORME D'INTERVENCIÓ ECONÒMIC FINANCER AL PRESSUPOST DEL
CONSELL COMARCAL DE L'ALT CAMP PER A L'EXERCICI 2021**

Informe núm. 2021/01

Que s'emet en relació al Pressupost General del Consell Comarcal de l'Alt Camp per a l'exercici 2021, en ús de les funcions reservades al titular de la Intervenció del Consell Comarcal.

Apartats de l'informe:

- 1.- Tràmit d'informe preceptiu i naturalesa del present informe**
- 2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals**
- 3.- Documentació de l'expedient**
- 4.- Quantificació del Pressupost**
- 5.- Equilibri formal i equilibri material**
- 6.- Estabilitat pressupostària**
- 7.- Estat d'execució del Pressupost**
- 8.- Bases d'avaluació dels ingressos**
- 9.- Despeses de personal**
- 10.- Despeses en béns corrents**
- 11.- Programa d'Inversions**
- 12.- Endeutament**
- 13.- Bases d'execució del Pressupost**
- 14.- Procediment**
- 15.- Especial referència a les actuacions previstes en el pressupost i pertanyents al FEDER 2014-2010**
- 16.- Conclusions**

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i 18.4 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 Reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte del Pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Camp, per a l'exercici 2021.

Adicionalment l'article 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que la Intervenció del Consell haurà d'informar, tant en la formació del Pressupost, en les seves modificacions com en la seva liquidació, sobre el compliment dels objectius derivats de la normativa d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes dependents.

De conformitat amb l'art 29.1, paràgraf 2n, del RD 424/2017 al ser l'emissió del present informe preceptiva, per aplicació de l'art. 168.4 i concordants del RD leg 2/2004 que aprova la LHL, la qualificació que li correspon és d'Informe de Control intern, modalitat Control financer permanent, per exigència de normativa específica.

2.- Regulació dels Pressupostos de les Entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- ❑ Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- ❑ Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- ❑ Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- ❑ Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- ❑ Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- ❑ Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- ❑ Ordre EHA/3565/2008 del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- ❑ Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

3.- Documentació de l'expedient

1- L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2021 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:

- ❑ Proposta d'aprovació del President
- ❑ Memòria del President
- ❑ Ultima Liquidació del Pressupost aprovada
- ❑ Avanç estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici precedent
- ❑ Informe econòmic i financer (integrat a l'informe de intervenció preceptiu)
- ❑ Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost general
- ❑ Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2021
- ❑ Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2021
- ❑ Estat del deute (Previsió per a l'exercici)
- ❑ Annex de personal per a l'exercici

Conjuntament amb el pressupost, caldrà també aprovar, tal com ho preveu l'art. 90 de la L7/1985 LBRL:

- ❑ Plantilla de personal per a l'exercici 2021

En l'expedient elaborat per a la seva aprovació hi figuren tots els documents preceptius relacionats.

2.- El Pressupost general que s'informa està integrat pel pressupost del propi Consell. No hi ha organismes autònoms ni altres ens que s'hi hagi d'incloure, en els termes derivats de la Llei d'Hisendes Locals i de la Instrucció de comptabilitat.

Tanmateix, com que des del 1 d'agost de 2018 el consell te sectoritzat en favor seu i resulta ser l'ens matriu a efectes de estabilitat pressupostària del Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp - CLDRC. Derivat d'això, el pressupost del Consorci, ha de ser aprovat pels seus òrgans competents, però de conformitat amb l'art 122.4 de la Ley 40/2015:

Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción.

En definitiva, doncs, el pressupost del Consorci "ha de formar part" del pressupost del CCAC, i del seu compte general, si bé no forma part dels ens que cal incloure en la consolidació d'estats del compte general, de conformitat amb la Instrucció de comptabilitat, a tenor de la Regla 44 de la IC aprovada per OHAP/1781/20134. Sí que s'ha d'integrar en els càlculs, avaluacions i trameses derivades de la Llei d'estabilitat pressupostària. En el cas que ens ocupa, aquesta indefinició o incertesa és quantitativament irrellevant, ja que no hi ha transferències internes entre el Consell i el Consorci.

4.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Camp ascendeix a **7.303.141,03€** en les vessants de despeses i d'ingressos

El pressupost referit presenta el següent resum:

Pressupost Consell Comarcal:

CCAC	Pressupost d'ingressos	CCAC	Pressupost de despeses
Capítol 1	0,00	Capítol 1	3.429.148,06
Capítol 2	0,00	Capítol 2	2.549.369,66
Capítol 3	117.400,00	Capítol 3	19.100,00
Capítol 4	6.717.437,49	Capítol 4	573.304,85
Capítol 5	132.022,44	Capítol 5	63.000,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	489.453,46
Capítol 7	308.926,10	Capítol 7	3.000,00
Capítol 8	2.000,00	Capítol 8	2.000,00
Capítol 9	25.355,00	Capítol 9	174.765,00
TOTAL	7.303.141,03	TOTAL	7.303.141,03

El Pressupost del Consorci Leader ascendeix a **304.584,16 €** en les vessants de despeses i d'ingressos.

El pressupost referit presenta el següent resum:

Pressupost Consorci Leader:

CONSORCI LEADER	Pressupost d'ingressos		CONSORCI LEADER	Pressupost de despeses
Capítol 1	0,00		Capítol 1	226.290,00
Capítol 2	0,00		Capítol 2	69.454,16
Capítol 3	100,00		Capítol 3	100,00
Capítol 4	304.384,16		Capítol 4	8.740,00
Capítol 5	100,00		Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6	0,00
Capítol 7	0,00		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	0,00
TOTAL	304.584,16		TOTAL	304.584,16

Pressupost Global:

Tal i com s'ha informat en el punt 3.2, de conformitat amb la IC, i en defecte de normes específiques de consolidació comptable i pressupostaria, no s'han d'incloure els estats dels consorcis en la consolidació dels estats comptables de la corporació. Tanmateix, com que cal que "en formi part", es redacta el següent estat, al que anomenem "pressupost global", per diferenciar-lo del pressupost consolidat pur, que integra els ens sota dependència del CCAC derivats de la normativa d'estabilitat pressupostaria i del conjunt d'ens que aquest consell té sectoritzats a la data de 1/8/2018 del perímetre d'estabilitat en tant que pressupost.

RESUM PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL - GLOBAL								
DESPESES 2021					INGRESSOS 2021			
	CCAC	LEADER	GLOBAL	%		CCAC	LEADER	GLOBAL
Capítol 1	3.429.148,06	226.290,00	3.655.438,06	48,05	Capítol 1	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	2.549.369,66	69.454,16	2.618.823,82	34,42	Capítol 2	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	19.100,00	100,00	19.200,00	0,25	Capítol 3	117.400,00	100,00	117.500,00
Capítol 4	573.304,85	8.740,00	582.044,85	7,65	Capítol 4	6.717.437,49	304.384,16	7.021.821,65
Capítol 5	63.000,00	0,00	63.000,00	0,83	Capítol 5	132.022,44	100,00	132.122,44
Total ordinari	6.633.922,57	304.584,16	6.938.506,73	91,20	Total ordinari	6.966.859,93	304.584,16	7.271.444,09
Capítol 6	489.453,46	0,00	489.453,46	6,43	Capítol 6	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	3.000,00	0,00	3.000,00	0,04	Capítol 7	308.926,10	0,00	308.926,10
Capítol 8	2.000,00	0,00	2.000,00	0,03	Capítol 8	2.000,00	0,00	2.000,00
Capítol 9	174.765,00	0,00	174.765,00	2,30	Capítol 9	25.355,00	0,00	25.355,00
Total capital	669.218,46	0,00	669.218,46	8,80	Total capital	336.281,10	0,00	336.281,10
TOTALS	7.303.141,03	304.584,16	7.607.725,19	100,00	TOTALS	7.303.141,03	304.584,16	7.607.725,19

5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost del Consell per a l'exercici 2021 es presenta equilibrat. S'ha procedit ja a superar la situació de necessitat d'ajustament i que va aparèixer per a

sanejar el Romanent negatiu que arrossegava l'entitat derivat de la liquidació de l'exercici 2017, d'acord amb el Pla de Sanejament aprovat per la Corporació.

Per tant, el pressupost global es presenta equilibrat en les vessants d'ingressos i despeses, per un import de 7.607.725,19€.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos dels ens locals es troba definit de manera indirecta a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Anàlisi de l'estalvi net del Consell Comarcal:

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI			
Ingressos corrents			6.966.859,93
	Capítol 1	Impostos directes	-
	Capítol 2	Impostos indirectes	-
	Capítol 3	Taxes i altres ingressos	117.400,00
	Capítol 4	Transferències corrents	6.717.437,49
	Capítol 5	Ingressos patrimonials	132.022,44
Despeses corrents			6.633.922,57
	Capítol 1	Despeses de personal	3.429.148,06
	Capítol 2	Despeses béns corrents i serveis	2.549.369,66
	Capítol 3	Despeses financeres	19.100,00
	Capítol 4	Transferències corrents	573.304,85
	Capítol 5	Fons de contingència	63.000,00
Amortitzacions préstecs			174.765,00
	Capítol 9	Passius financers	174.765,00
ESTALVI CORRENT DESPRES AMORTITZACIONS			158.172,36

En el cas de que aquestes previsions inicials es converteixin en definitives, quan es liquidi el pressupost l'estalvi net serà positiu en termes consolidats en un import de 158.172,36 € .

Anàlisi de l'estalvi net del Consorci Leader:

Ingressos corrents				304.584,16
	Capítol 1	Impostos directes		-
	Capítol 2	Impostos indirectes		-
	Capítol 3	Taxes i altres ingressos		100,00
	Capítol 4	Transferències corrents		304.384,16
	Capítol 5	Ingressos patrimonials		100,00
Despeses corrents				304.584,16
	Capítol 1	Despeses de personal		226.290,00
	Capítol 2	Despeses béns corrents i serve		69.454,16
	Capítol 3	Despeses financeres		100,00
	Capítol 4	Transferències corrents		8.740,00
	Capítol 5	Fons de contingència		-
Amortitzacions préstecs				-
	Capítol 9	Passius financers		-
ESTALVI CORRENT DESPRES AMORTITZACIONS				- 0,00

En el cas de que aquestes previsions inicials es converteixin en definitives, quan es liquidi el pressupost l'estalvi net serà positiu en termes consolidats en un import de 0,00 €.

5.3 Ingressos corrents del Pressupost del consell comarcal

Atesa la importància de quantificar degudament la magnitud precisa dels recursos ordinaris corporatius, que tindran relleu a l'hora de determinar les competències entre els òrgans decisoris en matèria de gestió de despeses -autoritzacions, disposicions i reconeixement d'obligacions-, i tant per a les matèries de contractació pública com per a l'activitat de foment, en especial la concessió i gestió de subvencions i transferències, es procedeix a quantificar aquesta magnitud. :

1) Per al consell comarcal – CCAC

(+) Recursos dels capítols 1 a 5		6.966.859,93 €
(-) Ingressos no recurrents	Fons extraordinari adicional 2021	213.841,44 €
	SOC- Programa Referent	36.800,00 €
	SOC- Joves en practiques	33.000,00 €
	SOC- Treball i Formació	128.208,14 €
	SOC- Pla reactivació socioeconòmica COVID	77.012,10 €
	TOTAL	488.861,68 €
(=) Ingressos corrents 2021-CCAC		6.477.998,25 €
10% ingressos ordinaris		647.799,83 €

2) Per al Consorci Leader – CLDRC

(+) Recursos dels capítols 1 a 5	304.584,16 €
(-) Ingressos no recurrents	0 €
(=) Ingressos corrents 2021-CCAC	304.584,16 €
10% ingressos ordinaris	30.458,42 €

6.- Estabilitat pressupostària

D'acord amb l'establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'acompanya informe independent d'Intervenció sobre el compliment dels requisits que contempla.

7.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 de desembre de 2020.

S'ha incorporat a l'expedient la liquidació de l'exercici 2019 complerta i l'estat de liquidació del pressupost 2020, que si be no està completament tancada a data 31/12/20, es pràcticament definitiva, al menys respecte a la major part dels crèdits tant d'ingressos com de despeses. Aquestes liquidacions han estat una de les bases fonamentals per a la configuració del pressupost per a 2021.

Cal fer un especial referència a la forma i els imports per a pressupostar les actuacions incloses en el Pla FEDER 2014-20, del que el Consell n'és ens beneficiari i gestor. Veure el punt 15 del present informe, i que conté reflexions rellevants i destaca especialment com anàlisi concret l'informe econòmic i financer.

8.- Bases d'avaluació dels ingressos

Per tal de avaluar els ingressos d'aquest pressupost s'ha observat per part d'aquesta intervenció la correcció dels càlculs exposats a la memòria de Presidència, en la qual es fa una descripció exhaustiva dels imports previstos a les diferents partides del pressupost.

Tanmateix, si que cal posar de manifest que els ingressos previstos provinents del Fons de Cooperació local -FCLC-, en el seu tram extraordinari per a l'exercici 2021, pressupostats per un import de 213.814,44 € no es troba encara concedit formalment per la Generalitat de Catalunya, si bé s'han publicat diverses referències oficials sobre el volum que adquirirà, la més rellevant i que dona viabilitat a incloure'l parcialment en la proposta de pressupost inicial 2021 es la continguda al paràgraf 3r de l'exposició de motius del Decret Llei 43/2020, pel que es crea el fons extraordinari del FCLC, i al fet que els criteris de repartiment seran idèntics al del FCLC ordinari; el crèdit pressupostat per aquest ingrés ha estat el necessari per tal d'equilibrar el pressupost, i no esgota la totalitat de l'import previsible. La diferència podrà ser incorporada durant la seva vigència mitjançant les modificacions de crèdit adients. Per últim cal dir que s'ha donat als imports d'aquest fons extraordinari caràcter de no finalista -al menys en els imports pressupostats en la proposta de pressupost inicial- cosa que caldrà ratificar quan surti la seva norma reguladora. Addicionalment, en cas que aquest FCL extraordinari arribés per un import inferior al pressupostat, la diferència esdevindria un dèficit pressupostari, i alhora un desequilibri que generaria necessitat de finançament en l'estabilitat pressupostària del CCAC, que hauria de ser atès

mitjançant altres recursos, els quals haurien de tenir caràcter ordinari, d'aquí la dificultat de obtenir-los, si arribés el cas. Per últim, aquest import, en la mesura que no es disposa d'altra font per a finançar-lo que l'esmentat tram extraordinari 2021 del FCLC, significarà un dèficit en les previsions pressupostaries de l'exercici 2021, que el consell ha de preveure com podrà atendre, per complir amb el seu equilibri i estabilitat l'any 2022, cas que com resulta previsible, aquest fons extraordinari no tingui continuïtat. Suggerim com a línia de treball per disposar de fons que permetin aquest equilibri en l'exercici 2022 provinent la necessitat de revisar els equilibris de finançament tant dels preus públics, taxes i transferències dels ajuntaments i usuaris dels serveis del CCAC, com de la necessitat d'incorporar als convenis de finançament de serveis delegats per la Generalitat de Catalunya la part de dèficit de finançament.

És per això que de l'anàlisi d'aquesta memòria, de les previsions que contempla el pressupost, dels acords de preus públics vigents per a l'exercici 2021 i de l'històric del Consell, es pot concloure que s'ha pressupostat d'una manera prudent i coherent tant amb els antecedents i tendències històriques de les despeses i els ingressos, com de les evolucions previsibles per a l'exercici 2021 de les fonts de finançament.

Respecte d'aquestes últimes, cal recordar que a la data d'elaboració de la proposta de pressupost i del present informe, no han estat encara aprovats ni publicats el pressupost de la Generalitat. Per tant, el principi general d'estimació dels crèdits pressupostaris per a 2021 ha estat la realitat de les dotacions reals generades en l'exercici 2020.

No cal elaborar cap pla de sanejament ni PEF, atès que no hi RLT negatiu a absorbir ni incompliments de les avaluacions d'estabilitat. Addicionalment, es troben suspeses les regles fiscals derivades de la normativa d'estabilitat, segons acord de data 20/10/2020 de ratificació per majoria absoluta del Congrés dels diputats, de la proposta en aquest sentit, aprovada per consell de Ministres de data 6/10/20.

També es preveu que amb el present pressupost es pugui donar compliment al període mig de pagament a proveïdors, PMP, i per tant tampoc sigui necessari l'aprovació de cap mesura addicional de tresoreria, sempre que es mantingui el ritme de cobrament de les transferències tal i com s'estan produint a la data present per part de la Generalitat de Catalunya.

9.- Despeses de personal

Les retribucions dels empleats públics s'han previst incrementar de conformitat amb les disposicions previstes al Títol III de la Llei 11/2020 de PGE per a 2021, i molt en particular del seu art. 18. Dos, que disposa:

*Dos. En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior **al 0,9 por ciento** respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo*

Per tant, s'han tingut en compte en la proposta de pressupost 2021 les quanties del Capítol 1 de conformitat amb la norma anteriorment esmentada i d'acord amb l'estructura salarial del Consell.

Tanmateix, les partides pressupostaries s'han dotat amb el mateix crèdit definitiu que disposaven en l'exercici 2020, preveient-se la seva ulterior suplementació via expedient de modificació de crèdits, que podrà ser finançat amb la dotació del fons

de contingència previst per a aquest fi en la partida 5000200 i per un import de 33.000,00 € .

S'han produït alguns ajustos puntuals a retribucions de determinats empleats, incloses en l'annex de personal, on s'hi pot veure el seu detall i import.

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries venen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball. També cal tenir present que el consell no disposa de relació de llocs de treball, de forma que l'annex de personal, que correlaciona les retribucions amb les partides pressupostàries, és l'únic document administratiu on es reflecteixen els llocs de treball del consell i les quanties retributives que tenen, incloent aquells que es troben coberts -de forma definitiva, interina o provisional- i els llocs vacants que disposen de dotació pressupostària. Aquest document és el que servirà de guia per tal de poder informar la disposició de crèdit pressupostari per les futures noves contractacions de personal, excepció feta dels que puguin incloure's en plans d'ocupació o altres programes amb finançament finalista per a contractar personal, que tinguin la condició d'ampliables o que puguin incorporar-se al pressupost previ expedient de generació de crèdits.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al projecte de Pressupost la Plantilla, facilitada per Gerència, prevista per a l'any 2021, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral i personal directiu.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost (sobre aquest aspecte ja informa aquesta intervenció en l'expedient de nòmina mensual). En defecte de la RLT, aquesta correlació s'ha donat mitjançant l'elaboració de l'annex de personal, que figura en la documentació de l'expedient, constituint-se aquest document en la columna vertebral de la gestió econòmica de les retribucions del personal del CCAC, i molt especialment, en la determinació de les quanties de les retribucions complementaries no determinades prèviament per norma de caràcter general, i molt en concret els complements específics, les productivitat, i les gratificacions no puntuals.

La legislació aplicable està constituïda, fonamentalment, per:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic -TREBEP-.

- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.

L'article 75.bis.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de les Administracions Locals, disposa que: "En el marc del que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 93.2 d'aquesta Llei, les lleis anuals de pressupostos generals de l'Estat poden establir un límit màxim i mínim total que per tots els conceptes retributius pugui percebre el personal al servei de les entitats locals i entitats que en depenen en funció del grup professional dels funcionaris públics o equivalent del personal laboral, així com d'altres factors que es puguin determinar en les Lleis de pressupostos generals de l'Estat de cada any ".

Límit que, a data d'avui, encara no s'ha establert.

Afegeix l'article 93 de la citada Llei que:

"1. Les retribucions bàsiques dels funcionaris locals tindran la mateixa estructura i idèntica quantia que les establertes amb caràcter general per a tota la funció pública.

2. Les retribucions complementàries s'han d'atenir, així mateix, a l'estructura i criteris de valoració objectiva de les de la resta dels funcionaris públics. La seva quantia global la fixa el Ple de la corporació dins els límits màxims i mínims que assenyalí l'Estat.

3. Les corporacions locals han de reflectir anualment en els seus pressupostos la quantia de les retribucions dels seus funcionaris en els termes que preveu la legislació bàsica sobre funció pública. "

En similars termes es pronuncia el Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-, l'article 129 disposa que correspon al Govern, a proposta del Ministeri establir els límits màxims i mínims de les retribucions complementàries dels funcionaris d'Administració Local. Per afegir en els seus articles 153 i 154 que:

Article 153 "1. Els funcionaris d'Administració local només seran remunerats per les corporacions respectives, pels conceptes establerts a l'article 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost (en l'actualitat art. 21 i seg. EBEP).

*2. En virtut d'això, no podran participar en la distribució de fons de cap classe ni percebre remuneracions diferents de les compreses en aquesta Llei ni, fins i tot, per confecció de projectes, o direcció o inspecció d'obres, o pressupostos, assessories o emissió de dictàmens i informes.
Les quantitats procedents dels indicats fons s'inclouran en el pressupost d'ingressos de les corporacions.*

3. L'estructura, criteris de valoració objectiva, si escau, i quanties de les diverses retribucions dels funcionaris d'Administració local, es regeixen pel que disposa l'article 93 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril. "

Article 154 "1. La Llei de pressupostos generals de l'Estat per a cada any fixarà els límits a l'increment de les retribucions o despeses de personal de les Corporacions locals. Quan aquests límits facin referència a la quantia global de les retribucions dels funcionaris, s'entendran sense perjudici de les

ampliacions de plantilles que puguin efectuar-se, d'acord amb el que disposa l'article 126.2 i 3 d'aquesta Llei.

2. El que disposa el paràgraf segon del número anterior no obsta al fet que, per" la Llei de pressupostos o per altres lleis especials o conjunturals, es puguin establir regles específiques per a certs casos o limitacions a la quantia de les retribucions individuals.

3. L'ordenació del pagament de despeses de personal tindrà preferència sobre qualsevol altre que hagi de realitzar amb càrrec als fons de la respectiva entitat. Reglamentàriament es regularà el procediment substitutiu per a la percepció pels interessats de les quantitats que indegudament hagin deixat de satisfer-se. "

El Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local, després de determinar respecte a les retribucions bàsiques que la quantia de les retribucions bàsiques dels funcionaris d'Administració Local serà la que es fixi en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any corresponent i s'han de reflectir anualment en el pressupost de cada corporació local. Així com que el sou, triennis i pagues extraordinàries es meriten i faran efectius de conformitat amb la legislació aplicable als funcionaris de l'Administració civil de l'Estat (art. 2), estableix, en els articles 3 i següents les característiques dels diferents conceptes de les retribucions complementàries: complement de destinació, complement específic, productivitat i gratificacions.

Aquesta norma, en el seu article 7, estableix una sèrie de límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions. De tal manera que:

1. Els crèdits destinats a complement específic, complement de productivitat, gratificacions i, si escau, complements personals transitoris, seran els que resultin de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponguin pels conceptes de retribucions bàsiques, ajuda familiar i complement de destinació.

2. La quantitat que resulti, d'acord amb el que disposa el número anterior, es destinarà:

- a) Fins a un màxim del 75 per 100 per complement específic, en qualsevol de les seves modalitats.
- b) Fins a un màxim del 30 per 100 per complement de productivitat.
- c) Fins a un màxim del 10 per 100 per gratificacions.

Comprovació:

Complement	Import 2021	%
Específic	71.958,75 €	88,39 %
Productivitat	9.450,00 €	11,61 %
Gratificacions *	0,00 €	0 %
TOTAL	81.408,75 €	

* Al pressupost 2021, a la partida de *Gratificacions*, hi ha un crèdit de 43.700€ que corresponen a la remuneració anual del secretari i l'interventor, tal com marca la legislació, per tant l'import que es fa constar per al càlcul és 0.

10.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2021, per import de **2.618.823,82 € (dels quals 2.549.369,66 € CCAC,**

Per tant, resta previst que quedi un **capital viu a 31 de desembre de 2021 d' 1.517.979,25 €**, el que situaria l'endeutament comarcal al voltant del **23,43%** dels seus ingressos corrents (6.477.998,25).

Cal dir que el Consorci no té concertada cap operació de tresoreria ni de crèdit i tampoc en les previsions que es fan per al proper exercici hi ha cap previsió de finançament extern.

13.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat auto normativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de gestió de la despesa, competències orgàniques per acordar-la i règim de delegacions, de conformitat amb els respectius acords plenaris i decrets.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de fiscalització de les subvencions.
- Els procediments de contractació i de compres, especialment el de contractes menors, que ha estat modificat en ordre a obtenir una major agilitat en la gestió dels servis del consell
- Les bestretes de caixa fixa, que s'han reconduït cap a un mode de "targes moneder", cercant major agilitat gestora, i substituint el sistema de xecs, molt penalitzat pel sistema bancari vigent i dificultós per la gestió remota, en especial en moments de confinament i de foment del teletreball.

14.- Procediment

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, per a la qual el quòrum d'aprovació és per majoria simple, s'exposarà al públic previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
- b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestes respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament hauran d'inserir-se els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, havent-se d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a

l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL). Els efectes temporals de la seva entrada en vigor son sempre a 1 de gener de l'exercici al que s'ha d'aplicar.

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.

La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici.

15.- Especial referència a les actuacions previstes en el pressupost i pertanyents al FEDER 2014-2010

El contingut del pressupost per a l'exercici 2021 presenta una important continuïtat respecte del de l'exercici precedent, i concretament dels seus crèdits definitius, de forma que poca novetat estructural o de continguts s'hi contempla. L'únic aspecte altament rellevant el configura el tractament pressupostari del projecte subvencionat en el marc del programa FEDER 2014-2020 anomenat «*Alt Camp: Història i patrimoni, les arrels d'una terra*»; com es prou conegut, en essència es tracta d'un projecte del qual l'ens comarcal en serà l'executor responsable, en qualitat de beneficiari de la subvenció del programa FEDER 2014-2020 Eix 6. El programa consta de planificar, contractar, i coordinar l'execució de vuit diferents projectes en vuit diferents municipis per un import total entre obres i costos complementaris d'1.780.324,37 euros de despesa elegible, als quals cal afegir-hi l'import dels costos no elegibles (IVA, despeses de gestió i direccions d'obra no elegible). La subvenció atorgada és de 890.162,19 euros.

El factor crític de l'execució d'aquest projecte – o millor dels vuit subprojectes que configuren el projecte global – el constitueix el calendari d'execució preceptiu. Inicialment, segons les bases de la convocatòria del programa a data 31 de desembre de 2020, caldria que estigui executat el programa, o bé si no hi està, cal haver executat i pagat un mínim del 70% de la despesa elegible com a requisit previ per poder sol·licitar una pròrroga en l'execució de tres anys (fins a 31 de desembre de 2023). Aquestes dates i limitacions temporals han estat objecte d'una pròrroga per un termini d'un any, com a conseqüència de l'estat d'alarma i de les demores derivades de la pandèmia Covid-19.

Amb aquest allargament, s'ha suavitzat enormement el gran risc posat de manifest en els informes d'aquesta intervenció en els pressupostos precedents, considerant-se a la data present que es poden complir raonablement aquests terminis, si bé cal continuar esperonant la seva puntual execució i no demorar-la perquè hi ha encara alguns projectes pendents tant d'aprovació com de licitació i execució.

Volem recordar les conseqüències de l'eventual falta de compliment d'aquests terminis. El primer factor pressupostari de risc, molt rellevant i crític per a les finances: **si no s'arriba a aquest llindar del 70%, equivalent a 1.246.227,05 euros, es perdrà la totalitat de la subvenció.** Això significa que en cas d'haver executat parcialment l'obra i no arribar a aquest llindar (executat i pagat), la part d'obra executada no serà tampoc subvencionable i per tant no tindrà finançament provinent del programa. Això equival a dir que cal programar adequadament tots els procediments i accions prèvies conduents a l'execució i pagament de cada projecte per tal d'arribar a aquesta data límit havent executat l'import citat. Significa també que els retards que s'introdueixin conseqüència de demores en la tramitació i aprovació dels projectes, de la seva licitació i de la seva execució d'obra posaran en

perill no només la elegibilitat del projecte demorat sinó del conjunt de tots els projectes. No cal dir la gran importància que té coordinar adequadament aquesta execució.

L'estructura de finançament de tota l'actuació segueix fonamentalment la seqüència següent:

- Aportació municipal del 100% de l'import de les despeses del projecte, direcció, gestió i complementàries prèvia a la contractació de l'obra.
- Redacció i aprovació dels projectes, licitació, execució i direcció de l'obra, més totes les actuacions complementàries necessàries per a aquestes finalitats, per part del Consell Comarcal.
- Justificació semestral de tota l'obra executada per part del Consell davant de la Generalitat de Catalunya, administració encarregada del programa FEDER.
- Revisió i aprovació (o ajustament i reducció si s'escau) de les justificacions per part de la Generalitat de Catalunya i reconeixement del seu import. Es preveu que es realitzi en un termini dels sis mesos posteriors a la justificació. A la data present la GC ha realitzat la verificació de l'execució fins al termini de 31/12/19, havent manifestat algunes incidències, que es troben en fase de al·legació pel CCAC, esperant que es puguin atendre, atès que simplement no s'havien acreditat adequadament algunes qüestions, que en aquestes al·legacions esperem que quedaran resoltes i acceptades.
- Pagament per part de la Generalitat de Catalunya de l'import de la subvenció determinada segons el punt anterior. Es preveu que es realitzi en el termini **de tres a quatre anys posteriors a l'aprovació de la justificació esmentada en el punt anterior.**
- Devolució a cada ajuntament de la part proporcional de subvenció que correspon al seu subprojecte.

La vertebració pressupostària i comptable de tots aquests requeriments no és ni menor ni simple, com a qüestió tècnico-comptable i de pressupostació d'aquestes obres es presenta una desafiament tècnic de l'elevada complexitat ja que s'han de resoldre des de l'instrument pressupostari i comptable diversos objectius, tots ells molt rellevants:

- Permetre el seguiment de tot el projecte de forma que es disposi de la necessària «pista d'auditoria» que faciliti la verificació de totes les anotacions comptables derivades de la justificació a realitzar per al cobrament de la subvenció FEDER.
- Permetre, en tot moment, facilitar informació acurada, fiable i actualitzada de les aportacions que farà cada ajuntament.
- Seguir l'execució de les obres, tan a nivell global (tot el projecte «FEDER Alt Camp, història i patrimoni») com a nivell de cadascun dels subprojectes que el componen.
- Portar raó precisa de la part d'aportació municipal que s'utilitza a fons perdut per finançar parcialment cada subprojecte, diferenciant-la de la part d'aquesta mateixa aportació municipal que correspon a una «bestreta» de la part de finançament que la Generalitat de Catalunya determinarà (un cop aprovi l'import sobre les justificacions presentades) corresponent a la subvenció del programa FEDER. Es ressalta que aquest import és desconegut a l'hora d'aprovar la certificació i que per tant cal fer una comptabilització-pont en el moment de l'aprovació i pagament de cada certificació, i un cop la Generalitat comunica l'import reconegut i la quantia de la subvenció de cada volum certificat, modificar aquesta comptabilització-pont per la definitiva, moment en el que es sabrà amb exactitud els imports d'aportació municipal final, a

fons perdut, de l'aportació «bestreta», la qual haurà de ser objecte de devolució un cop pagada per la Generalitat i ingressada pel Consell Comarcal.

La vertebració de tots aquests requeriments s'ha fet mitjançant l'arquitectura que es desprèn del document annex núm. 1, on s'hi descriu l'operativa que es durà a terme en cada fase del procediment.

16.-Conclusions

- ❑ El Pressupost compleix l'equilibri formal i material d'acord amb allò exposat en el punt 5 d'aquest informe.
- ❑ Les previsions de personal compleixen les previsions de la LPGE per a 2021.
- ❑ La previsió de l'endeutament s'ajusta a la normativa vigent, doncs només està previst rebre préstecs a curt termini per part dels Ajuntaments que participen en el projecte FEDER, les actuacions dels quals es duran a terme durant l'exercici corrent, els quals es retornaran també, de complir-se els terminis durant el mateix exercici.
- ❑ En quan a l'Estabilitat pressupostària, i amb independència de que és objecte d'un informe independent s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el projecte de pressupost de l'exercici 2021.
- ❑ Per tant, **s'informa favorablement** el Projecte de Pressupost presentat, tenint en compte les observacions anteriors.

Valls, a data de signatura electrònica

L'Interventor

Tomàs Carbonell Vila