

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA



P R E S U P U E S T O 2 0 1 3

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA

**Informe de la Intervención
General Municipal relativo a la
estabilidad presupuestaria**

DELEGACIÓN DE ECONOMÍA Y HACIENDA

***INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL
MUNICIPAL RELATIVO A LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA***

INFORME DE INTERVENCIÓN

El funcionario que suscribe en relación con **“LA EVALUACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA”** sobre el Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Málaga para el ejercicio 2013, ha de informar:

En aplicación del art. 3 del R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, por Intervención General de la Administración del Estado, en escrito de fecha 17 de octubre de 2011, se efectuó la clasificación de los agentes del sector público local a los efectos de su inclusión en las categorías previstas en el art. 4.1 ó 4.2 del mismo y por el que se consideran unidades dependientes en el sector de las administraciones públicas a todos los organismos autónomos municipales y a las empresas municipales siguientes:

Empresa Limpiezas Municipales y Parque del Oeste, S.A.
Empresa Municipal de Iniciativas y Actividades Empresariales, S.A. (PROMALAGA).
Festival Cine de Málaga e Iniciativas Audiovisuales, S.A.
Mas cerca, S.A.M.
Teatro Cervantes de Málaga, S.A.M.
Empresa Municipal de Gestión de Medios de Comunicación de Málaga, S.A. (ONDA AZUL)

El referido documento considera como unidades dependientes incluidas en el sector de las sociedades no financieras las siguientes:

Empresa Malagueña de Transportes, S.A.M.
Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A.
Málaga Deportes y Eventos, S.A.
Parque Cementerio de Málaga, S.A.
Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios, S.A.
Sociedad Municipal de Viviendas de Málaga, S.L.

Es de observar que, si bien la Sociedad Municipal Palacio de Ferias y Congresos, S.A.(en constitución) no consta en el referido informe, el objeto social de la misma estaba integrado en los de la Empresa Municipal de Iniciativas y Actividades Empresariales, S.A. (PROMALAGA), por lo que, en tanto se clasifique por la I.G.A.E., se

estima deberá incluirse dentro del sector Administraciones Públicas (art. 4.1 del Reglamento).

Conforme a las instrucciones del manual elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado, dependiente del Ministerio de Economía y Hacienda, de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales y respecto del Ayuntamiento, Organismos Autónomos y empresas municipales (art. 2.1.d) de la L.G.E.P.) se ha procedido a realizar, en la medida de lo posible, los ajustes requeridos en dicho manual.

En tal sentido, en el Plan de Ajuste Económico-Financiero del Ayuntamiento de Málaga, 2013-2020, aprobado por acuerdo plenario de 27 de septiembre de 2012, se han establecido los criterios de ajuste a aplicar a los ingresos y a los gastos durante la vigencia del Plan sobre la premisa de que la norma SEC95, vistos los criterios de imputación de los ingresos y los gastos, se apoya en datos referentes a sucesos ya acaecidos y no en meras previsiones presupuestarias.

En relación a los ingresos, el SEC95 plantea un sistema de valoración diferente del que se aplica en la contabilidad presupuestaria, así, el importe de los "derechos reconocidos netos", que es el que figura en los estados de la liquidación, deberá rectificarse de acuerdo con los criterios contenidos en la Contabilidad Nacional, sin embargo, al estar ajustándose datos provenientes de presupuestos iniciales, no cabría aplicar este procedimiento, por lo que se ha adoptado el criterio de aplicar como ajuste el coeficiente de difícil o imposible recaudación calculado a efectos de la última liquidación aprobada.

Para ello se ha considerado un coeficiente basado en la media de recaudación de los dos últimos ejercicios liquidados, aumentando un 2% en los presupuestos donde ha sido posible y ha resultado congruente, pretendiendo dotar a dicho ajuste un factor de prudencia añadido.

Este ajuste se aplica a los capítulos 1, 2 y 3 del presupuesto de ingresos.

En relación a los gastos, con carácter general, el grado de ejecución presupuestaria se sitúa por debajo del 100% de los créditos aprobados por lo que procede realizar un ajuste a la baja por inejecución.

Con un criterio de máxima prudencia se ha estimado como coeficiente de inejecución un 5% de los capítulos 1 y 2 del estado de gastos, salvo en aquellos Organismos Autónomos en los que su ajuste de inejecución en gastos, considerado como la media de ese concepto de los 2 últimos ejercicios liquidados, fuese inferior.

En el capítulo 4 se aplica directamente esta media.

Respecto de los intereses, en contabilidad presupuestaria los intereses se registran en el ejercicio en que se produce su vencimiento, mientras que en Contabilidad Nacional se utiliza el criterio del devengo.

Aplicando tales criterios se han realizado los siguientes ajustes:

AYUNTAMIENTO DE MALAGA

INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	204.208.440,00	-19.093.489,14	185.114.950,86
Capítulo 2	13.939.790,00	-1.985.026,10	11.954.763,90
Capítulo 3	53.875.700,51	-15.166.009,69	38.709.690,82
Capítulo 4	247.922.846,72	0,00	247.922.846,72
Capítulo 5	4.978.067,20	0,00	4.978.067,20
Capítulo 6	0,00	0,00	0,00
Capítulo 7	2.451.696,40	0,00	2.451.696,40
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	527.376.540,83	-36.244.524,93	491.132.015,90

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	150.276.154,25	-7.513.807,71	142.762.346,54
Capítulo 2	174.585.718,00	-16.324.119,10	158.261.598,90
Capítulo 3	18.488.814,33	-77.741,48	18.411.072,85
Capítulo 4	118.014.401,65	-4.584.859,50	113.429.542,15
Capítulo 6	5.360.058,84	0,00	5.360.058,84
Capítulo 7	24.631.853,76	0,00	24.631.853,76
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	491.357.000,83	-28.500.527,79	462.856.473,04

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA FORMACION Y EL EMPLEO

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	1.754.726,00	-87.736,30	1.666.989,70
Capítulo 2	1.345.722,00	-67.286,10	1.278.435,90
Capítulo 4	1.456.384,00	-180.154,70	1.276.229,30
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	4.556.832,00	-335.177,10	4.221.654,90

FUNDACION PABLO RUIZ PICASSO

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	855.469,96	-21.985,58	833.484,38
Capítulo 2	673.234,98	-33.661,75	639.573,23
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	1.528.704,94	-55.647,33	1.473.057,61

PATRONATO BOTANICO CIUDAD DE MALAGA

INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 3	406.782,09	-67.647,86	339.134,23
Capítulo 4	1.107.714,56	0,00	1.107.714,56
Capítulo 5	2,00	0,00	2,00
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	1.514.498,65	-67.647,86	1.446.850,79

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	1.146.491,65	-57.324,58	1.089.167,07
Capítulo 2	364.004,00	-11.575,33	352.428,67
Capítulo 3	2,00	0,00	2,00
Capítulo 4	4.001,00	0,00	4.001,00
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	1.514.498,65	-68.899,91	1.445.598,74



INSTITUTO MUNICIPAL DE LA VIVIENDA

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	4.711.801,93	-94.236,04	4.617.565,89
Capítulo 2	4.321.544,56	-86.430,89	4.235.113,67
Capítulo 3	2.267.762,59	0,00	2.267.762,59
Capítulo 4	121.116,00	-2.422,32	118.693,68
Capítulo 6	432.223,80	0,00	432.223,80
Capítulo 7	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	13.654.448,88	-183.089,25	13.471.359,63

CENTRO MUNICIPAL DE INFORMATICA

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	7.537.746,02	-267.589,98	7.270.156,04
Capítulo 2	2.053.427,96	-102.671,39	1.950.756,57
Capítulo 6	100.000,00	0,00	100.000,00
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	9.691.173,98	-370.261,37	9.320.912,61

GESTION TRIBUTARIA Y OTROS SERVICIOS DEL AYUNTAMIENTO

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	9.792.371,50	-489.618,57	9.302.752,93
Capítulo 2	2.480.897,74	-124.044,89	2.356.852,85
Capítulo 3	10.001,00	0,00	10.001,00
Capítulo 4	3.607,00	-23,45	3.583,55
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	12.596.879,24	-613.686,91	11.983.192,33

GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO

INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 3	5.953.691,92	1.880.739,82	7.834.431,74
Capítulo 4	18.745.319,90	0,00	18.745.319,90
Capítulo 5	141.297,77	0,00	141.297,77
Capítulo 6	30.000,00	0,00	30.000,00
Capítulo 7	22.848.764,21	0,00	22.848.764,21
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	47.719.073,80	1.880.739,82	49.599.813,62

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	18.686.672,35	-373.733,45	18.312.938,90
Capítulo 2	2.477.996,00	-49.559,92	2.428.436,08
Capítulo 3	873.187,50	52,00	873.239,50
Capítulo 4	24.036,00	-480,72	23.555,28
Capítulo 6	22.677.774,21	0,00	22.677.774,21
Capítulo 7	171.000,00	0,00	171.000,00
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	44.910.666,06	-423.722,09	44.486.943,97

AGENCIA LOCAL DE LA ENERGIA

INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 3	180.000,00	-49.986,00	130.014,00
Capítulo 4	792.129,20	0,00	792.129,20
Capítulo 5	100,00	0,00	100,00
Capítulo 7	1.425.949,55	0,00	1.425.949,55
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	2.398.178,75	-49.986,00	2.348.192,75

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES	PRESUPUESTO AJUSTADO
Capítulo 1	283.456,49	-19.558,50	263.897,99
Capítulo 2	420.442,08	-29.010,50	391.431,58
Capítulo 3	55.884,18	0,00	55.884,18
Capítulo 4	18.002,00	-3.846,09	14.155,91
Capítulo 6	1.425.949,56	0,00	1.425.949,56
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	2.203.734,31	-52.415,09	2.151.319,22

Cuyo resumen sería:

	OP. NO FINANCIERAS EN INGRESOS	OP. NO FINANCIERAS EN GASTOS	CAPACIDAD O NECESIDAD FINANCIACIÓN
AYUNTAMIENTO	491.132.015,90	462.856.473,03	28.275.542,87
ORGANISMOS AUTONOMOS			9.330.182,48
Instituto Municipal de Empleo	4.556.832,00	4.221.654,90	335.177,10
Fundación Pablo Ruiz Picasso	1.528.704,94	1.473.057,61	55.647,33
Patronato Botánico Municipal	1.446.850,79	1.445.598,74	1.252,05
Instituto Municipal de la Vivienda	16.115.774,17	13.471.359,63	2.644.414,54
Centro Municipal de Informática	9.691.173,98	9.320.912,61	370.261,37
Gestión Tributaria y otros serv. del Ayuntamiento	12.596.879,24	11.983.192,33	613.686,91
Gerencia Municipal de Urbanismo	49.599.813,62	44.486.943,97	5.112.869,65
Agencia Municipal de la Energía	2.348.192,75	2.151.319,22	196.873,53
EMPRESAS MUNICIPALES			717.393,66
Empresa de Limpiezas y P. Oeste, SA	10.955.531,71	10.955.531,71	0
Promálaga	3.683.335,50	3.272.710,84	410.624,66
Más Cerca, S.A.M.	5.136.359,00	5.126.359,00	10.000,00
Teatro Cervantes de Málaga, SAM	4.567.748,42	4.567.748,42	0
Festival de Cine de Málaga, SAM	2.581.916,32	2.581.916,32	0
Empresa Malagueña de Gestión de Medios de Comunicación, S.A.	1.811.492,08	1.661.492,08	150.000,00
Palacio de Ferias y Congresos, S.A.	6.241.975,76	6.095.206,76	146.769,00
Capacidad de financiación agregada			38.323.119,01

El estado consolidado, ajustado a SEC95, del Ayuntamiento, Organismos Autónomos y Empresas Municipales que forman el sector de Administración Pública, excluidas las no financieras, según la clasificación efectuada por la IGAE antes citada, sería:

ESTADO DE INGRESOS			ESTADO DE GASTOS		
CAP.	DENOMINACIÓN	IMPORTE	CAP.	DENOMINACIÓN	IMPORTE
1	Impuestos directos	184.241.205,78	1	Remuneraciones de personal	208.519.970,80
2	Impuestos indirectos	11.954.763,90	2	Compras de bienes y servicios	180.511.968,13
3	Tasas y otros ingresos	58.186.689,40	3	Intereses	21.620.562,12
4	Transferencias corrientes	244.971.498,36	4	Transferencias corrientes	37.806.710,06
5	Ingresos patrimoniales	12.989.984,45			
	Operaciones corrientes	512.344.141,89		Operaciones corrientes	448.459.211,11
6	Enajenación inversiones	2.532.813,25	6	Inversiones reales	31.046.008,41
7	Transferencias de capital	6.184.475,54	7	Transferencias de capital	3.213.092,14
	Operaciones de capital	8.697.288,79		Operaciones de capital	34.259.100,56
	Operaciones no financieras	521.041.430,68		Operaciones no financieras	482.718.311,66
8	Variación activos financieros	22,00	8	Variación activos financieros	22,00
9	Variación pasivos financieros	0,00	9	Variación pasivos financieros	41.725.717,47
	Operaciones financieras	22,00		Operaciones financieras	41.725.739,47
	TOTAL INGRESOS	521.041.452,68		TOTAL GASTOS	524.444.051,13
Capacidad de financiación					38.323.119,02

B) Respecto de las Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Mercantiles que se financien mayoritariamente con ingresos comerciales (Art. 2.2.L.G.E.P.)

De conformidad con lo establecido en el art. 15.2 del Reglamento las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales el objetivo de estabilidad presupuestaria se evaluará en términos de equilibrio financiero.

Analizadas las cuentas previsionales de pérdidas y ganancias para el presupuesto 2013, contenidas y aprobadas en el Presupuesto General de este Excmo. Ayuntamiento para este ejercicio, la situación de tales empresas es la siguiente:

EMPRESAS MUNICIPALES FINANCIADOS MAYORITARIAMENTE CON INGRESOS COMERCIALES	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	BENEFICIO O PERDIDA
Empresa Malagueña de Transportes, S.A.M	56.228.323,00	56.228.323,00	0,00
Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A.	77.734.943,00	77.734.943,00	0,00
Málaga Deportes y Eventos, S.A.	1.775.100,10	1.775.100,10	0,00
Parque Cementerio de Málaga, S.A.	5.904.948,00	5.430.724,00	474.224,00
Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios, S.A (51% previsión total)	9.535.844,10	9.535.844,10	0,00
Sociedad Municipal de Viviendas de Málaga, S.L.	5.628.301,98	5.628.301,98	0,00

Ninguna de las empresas se encuentra en situación de desequilibrio financiero en los términos definidos en el art. 24 del antes citado R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre.

C) CONCLUSIÓN

A la vista de lo anterior se deduce que **se cumple** el objetivo de estabilidad presupuestaria establecido para las Corporaciones Locales cifrándose las **capacidades de financiación** derivada del Presupuesto General consolidado en la cantidad de **38.323.119,02€**.

Este Excmo. Ayuntamiento, con motivo de que la liquidación del ejercicio 2011 puso de manifiesto unas necesidades de financiación así como por sobrepasar el límite de endeudamiento establecido en la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, se vio en la necesidad de elaborar un plan de ajuste el cual, bajo la denominación de "Plan de Ajuste Económico-Financiero del Excmo. Ayuntamiento de Málaga 2013-2020", fue aprobado en sesión plenaria de 27 de septiembre pasado.

*En dicho Plan, para el ejercicio 2013, en el presupuesto consolidado integrado por el del propio Ayuntamiento, sus Organismos Autónomos y Empresas Municipales clasificadas dentro del art. 4.1 del R.D. 1463/2007 se prevé una capacidad de financiación ascendente a la cantidad de **37.752.455,72€**, por lo que, no solamente el Presupuesto Municipal para el ejercicio 2013 se ajusta al objetivo y senda de estabilidad establecida en el plan sino que ésta se mejora en la cantidad de **570.663,30€**.*

De conformidad con lo establecido en el art. 4.1 del Reglamento deberá ajustarse al principio de estabilidad presupuestaria cualquier alteración de los presupuestos iniciales definitivamente aprobados de la entidad local y sus organismos autónomos, es más, conforme establece el art. 21 en caso de que modificaciones posteriores incumplan el objetivo de estabilidad, será preciso que en el plazo máximo de tres meses, contado desde la aprobación de la modificación, habrá de aprobarse un plan económico-financiero de retorno a la estabilidad.

Las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de tesorería para gastos generales se exceptúan, per se, de tener que elaborar plan económico-financiero hasta la liquidación del presupuesto, en su caso.

Es de observar que el presente informe se circunscribe al análisis de los Entes y Empresas que en la comunicación que realizó la I.G.A.E. el 17 de octubre de 2011, antes citada; clasificó como unidades dependientes incluidas en el sector de las Administraciones Públicas y como unidades dependientes incluidas en el sector de las Sociedades no Financieras.

En esa misma comunicación se relacionaban una serie de unidades pendientes de clasificación en las que participa el Ayuntamiento y que, una vez que por el grupo de trabajo integrado por

representantes del INE, Banco de España e I.G.A.E., constituido en cumplimiento de lo establecido en el art. 3 del Reglamento, proceda a su clasificación definitiva, se efectuará el correspondiente análisis e informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad.

Es cuanto tiene el honor de informar en cumplimiento de lo preceptuado en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, Ley 18/2001 de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre.

Málaga, 16 de noviembre de 2012.
EL INTERVENTOR GENERAL MUNICIPAL



EXCMO. SR. D. FRANCISCO DE LA TORRE PRADOS
ALCALDE-PRESIDENTE DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA.