

**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA**



**P R E S U P U E S T O   2 0 1 8**

**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA**

**Informe de la Intervención  
General Municipal**

**DELEGACIÓN DE ECONOMÍA Y HACIENDA**

***INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL MUNICIPAL DEL  
PRESUPUESTO DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA***



# INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL AL PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>PARTE I</b>	<b>PRESUPUESTOS QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL.....</b>	<b>3</b>
1.	PRESUPUESTOS QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO GENERAL Y ANEXOS. ....	3
2.	ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR DE ESTA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y ENTIDADES QUE SE FINANCIAN MAYORITARIAMENTE CON INGRESOS COMERCIALES.....	4
3.	ENTIDADES QUE APLICAN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA ADAPTADO A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL, Y ENTIDADES QUE APLICAN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PRIVADA O ALGUNA DE SUS ADAPTACIONES SECTORIALES. ....	5
4.	PRESUPUESTO CONSOLIDADO .....	6
5.	PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA .....	7
6.	PRESUPUESTO ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y AGENCIAS .....	9
7.	PRESUPUESTO CONSORCIO ORQUESTA CIUDAD DE MÁLAGA.....	9
8.	PRESUPUESTO DE FUNDACIONES.....	9
9.	ESTADOS PREVISIÓN SOCIEDADES MERCANTILES.....	10
<b>PARTE II</b>	<b>INFORME ECONÓMICO FINANCIERO (ARTÍCULO 168.1.e DEL TRLRHL) .....</b>	<b>11</b>
1.	BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.....	11
2.	BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITOS PREVISTAS.....	11
3.	SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA ATENDER EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES EXIGIBLES Y LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS.....	12
4.	NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA, AHORRO NETO Y FONDO DE CONTINGENCIA .....	12
5.	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO .....	12
6.	CUMPLIMIENTO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2016-2017 .....	13
7.	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AJUSTE 2013-2020 .....	13
<b>PARTE III</b>	<b>PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN .....</b>	<b>13</b>





# INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL AL PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018

**FERMÍN VALLECILLO MORENO**, Interventor General del Excmo. Ayuntamiento de Málaga, una vez examinado el proyecto de Presupuesto General del Ejercicio 2018 tiene a bien emitir el siguiente

## INFORME

El presente informe consta de tres partes claramente diferenciadas:

- una primera sobre el contenido en sí del presupuesto general, el presupuesto de cada ente que forma parte de este grupo y su consolidación;
- una segunda parte sobre la obligatoriedad de emitir un informe económico financiero, detallado en el artículo 168.1 e) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos, la posible concertación de operaciones de crédito, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios, y la efectiva nivelación del Presupuesto;
- y una tercera y última parte sobre procedimiento de aprobación del Presupuesto General.

## **PARTE I PRESUPUESTOS QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL**

Comprende la propia Entidad Local, sus Organismos Autónomos y Agencias Públicas, Sociedades Mercantiles participadas totalmente por el Ayuntamiento, Consorcios y Fundaciones de este sector público municipal. Así mismo consolida en la parte proporcional el presupuesto de la sociedad SMASA cuyo capital social es 51% propiedad del Ayuntamiento.

### **1. PRESUPUESTOS QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO GENERAL Y ANEXOS.**

- Ayuntamiento de Málaga.
- Agencia Pública Gerencia Municipal de Urbanismo, Obras e Infraestructuras.
- Agencia Pública Instituto Municipal de la Vivienda.
- Agencia Pública Casa Natal Pablo Ruiz Picasso y otros equipamientos museísticos y culturales.
- Gestión Tributaria y otros Servicios del Ayuntamiento de Málaga.
- Instituto Municipal para la Formación y el Empleo.
- Centro Municipal de Informática.
- Fundación Félix Revello de Toro.
- Fundación Palacio de Villalón.
- Consorcio Orquesta Ciudad de Málaga.
- 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.
- Más 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-CANAL MÁLAGA).
- Málaga Deportes y Eventos, S.A.
- Empresa Malagueña de Transportes, S.A.M.
- Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A.
- Parque Cementerio de Málaga, S.A.
- Sociedad Municipal de Viviendas de Málaga, S.L.
- Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios, S.A. (51%).

Anexos:

- Los planes y programas de inversión y financiación para un plazo de cuatro años.
- Los programas anuales de actuación, inversión y financiación de las sociedades mercantiles de capital social único o mayoritario de la entidad local.
- El estado de consolidación del Presupuesto de la Entidad Local con los de sus Organismos y los estados de previsión de las Sociedades Mercantiles.
- Estado de previsión y situación de la deuda.

## **2. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR DE ESTA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y ENTIDADES QUE SE FINANCIAN MAYORITARIAMENTE CON INGRESOS COMERCIALES.**

---

Sector Administraciones públicas:

- Ayuntamiento de Málaga.
- Agencia Pública Gerencia Municipal de Urbanismo, Obras e Infraestructuras (GMU).
- Agencia Pública Instituto Municipal de la Vivienda (IMV).
- Agencia Pública Casa Natal Pablo Ruiz Picasso y otros equipamientos museísticos y culturales.
- Gestión Tributaria y otros Servicios del Ayuntamiento de Málaga (GESTRISAM).
- Instituto Municipal para la Formación y el Empleo (IMFE).
- Centro Municipal de Informática (CEMI).
- Fundación Félix Revello de Toro.
- Fundación Palacio de Villalón.
- Consorcio Orquesta Ciudad de Málaga.
- Empresa Limpiezas Municipales y Parque del Oeste, S.A. (LIMPOSAM).
- Empresa Municipal de Iniciativas y Actividades Empresariales, S.A. (PROMALAGA).
- Festival Cine de Málaga e Iniciativas Audiovisuales, S.A.
- Más 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-Canal Málaga).





- Málaga Deportes y Eventos, S.A.

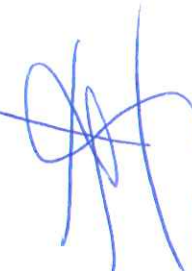
Entidades financiadas mayoritariamente con ingresos comerciales.

- Empresa Malagueña de Transportes, S.A.M. (EMT).
- Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A. (EMASA).
- Parque Cementerio de Málaga, S.A.
- Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios, S.A. (51%-SMASA).
- Sociedad Municipal de Viviendas de Málaga, S.L. (SMV).

**3. ENTIDADES QUE APLICAN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA ADAPTADO A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL, Y ENTIDADES QUE APLICAN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PRIVADA O ALGUNA DE SUS ADAPTACIONES SECTORIALES.**

---

Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local:

- 
- Ayuntamiento de Málaga.
  - Agencia Pública Gerencia Municipal de Urbanismo, Obras e Infraestructuras.
  - Agencia Pública Instituto Municipal de la Vivienda.
  - Agencia Pública Casa Natal Pablo Ruiz Picasso y otros equipamientos museísticos y culturales.
  - Gestión Tributaria y otros Servicios del Ayuntamiento de Málaga.
  - Instituto Municipal para la Formación y el Empleo.
  - Centro Municipal de Informática.
  - Consorcio Orquesta Ciudad de Málaga.

Plan General de contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales, o entidades sin fines lucrativos para el caso de las Fundaciones:

- 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.
- Más 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).
- Málaga Deportes y Eventos, S.A.
- Empresa Malagueña de Transportes, S.A.M.
- Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A.
- Parque Cementerio de Málaga, S.A.
- Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios, S.A. (51%).
- Sociedad Municipal de Viviendas de Málaga, S.L.
- Fundación Félix Revello de Toro.
- Fundación Palacio de Villalón.



#### 4. PRESUPUESTO CONSOLIDADO

Resumen Ingresos y Gastos del Presupuesto Consolidado 2018:

INGRESOS POR CAPÍTULO		CONSOLIDADO EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA		
CAP.	DESCRIPCIÓN	2018 A	2017 B	VARIACIÓN C = ((A/B)X100)-100%
1	Impuestos directos	241.309.865,91	238.072.265,09	1,36%
2	Impuestos indirectos	20.575.740,00	17.234.210,19	19,39%
3	Tasas y otros ingresos	185.983.570,28	178.967.213,90	3,92%
4	Transferencias corrientes	279.635.775,96	266.463.131,18	4,94%
5	Ingresos patrimoniales	28.764.402,26	21.649.389,68	32,86%
	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>756.269.354,41</b>	<b>722.386.210,04</b>	<b>4,69%</b>
6	Enajenación de inversiones reales	2.472.213,53	2.612.920,01	-5,39%
7	Transferencias de capital	7.003.950,71	3.630.967,85	92,89%
	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>9.476.164,24</b>	<b>6.243.887,86</b>	<b>51,77%</b>
	<b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>765.745.518,65</b>	<b>728.630.097,90</b>	<b>5,09%</b>
8	Activos financieros	3.650.522,16	3.101.536,16	17,70%
9	Pasivos financieros	22.153.774,22	19.633.133,33	12,84%
	<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>25.804.296,38</b>	<b>22.734.669,49</b>	<b>13,50%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>791.549.815,03</b>	<b>751.364.767,39</b>	<b>5,35%</b>

GASTOS POR CAPÍTULO		CONSOLIDADO EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA		
CAP.	DESCRIPCIÓN	2018 A	2017 B	VARIACIÓN C = ((A/B)X100)-100%
1	Remuneraciones de personal	316.773.993,43	311.372.393,67	1,73%
2	Compra de bienes corrientes y servicios	303.650.660,75	282.827.521,62	7,36%
3	Intereses	18.427.017,39	17.990.812,97	2,42%
4	Transferencias corrientes	22.407.975,89	20.932.123,34	7,05%
5	Fondo de contingencia	3.550.000,00	3.550.000,00	0,00%
	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>664.809.647,46</b>	<b>636.672.851,60</b>	<b>4,42%</b>
6	Inversiones reales	66.272.896,82	57.411.707,59	15,43%
7	Transferencias de capital	8.674.085,52	4.081.077,96	112,54%
	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>74.946.982,34</b>	<b>61.492.785,55</b>	<b>21,88%</b>
	<b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>739.756.629,80</b>	<b>698.165.637,15</b>	<b>5,96%</b>
8	Activos financieros	3.650.522,16	3.101.537,16	17,70%
9	Pasivos financieros	46.841.688,08	47.736.900,06	-1,88%
	<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>50.492.210,24</b>	<b>50.838.437,22</b>	<b>-0,68%</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>790.248.840,04</b>	<b>749.004.074,37</b>	<b>5,51%</b>

El Presupuesto Consolidado integra el Presupuesto del Ayuntamiento, el de los Organismos Autónomos o Agencias, el del Consorcio, el de las 2 Fundaciones y los estados de previsión de ingresos y gastos y el presupuesto de capital de las sociedades mercantiles cuyo capital pertenece de forma total o mayoritaria al Ayuntamiento, y se han eliminado las transferencias internas en el grupo.

El estado de previsión de la sociedad de capital mayoritario, sólo se ha consolidado en un 51% del total.

De forma previa a la consolidación, se han homogeneizado magnitudes de contabilidad de





empresas privadas a presupuestación pública local, eliminándose ciertas magnitudes como amortizaciones o provisiones que son gastos que no tienen naturaleza presupuestaria, de ello que el presupuesto consolidado se presente con superávit inicial.

## 5. PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA

Resumen Ingresos y Gastos del Presupuesto Ayuntamiento de Málaga 2018:

INGRESOS POR CAPÍTULO		EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA		
CAP.	DESCRIPCIÓN	2018 A	2017 B	VARIACIÓN C = ((A/B)X100)-100%
1	Impuestos directos	242.559.980,00	239.202.676,91	1,40%
2	Impuestos indirectos	20.575.740,00	17.234.210,19	19,39%
3	Tasas y otros ingresos	55.198.191,04	56.483.039,46	-2,27%
4	Transferencias corrientes	269.833.007,74	261.109.978,30	3,34%
5	Ingresos patrimoniales	3.159.455,06	4.063.203,91	-22,24%
	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>591.326.373,84</b>	<b>578.093.108,77</b>	<b>2,29%</b>
6	Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	---
7	Transferencias de capital	3.308.858,45	3.630.965,85	-8,87%
	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>3.308.858,45</b>	<b>3.630.965,85</b>	<b>-8,87%</b>
	<b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>594.635.232,29</b>	<b>581.724.074,62</b>	<b>2,22%</b>
8	Activos financieros	3.401.519,16	3.101.518,16	9,67%
9	Pasivos financieros	12.000.000,00	11.500.000,00	4,35%
	<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>15.401.519,16</b>	<b>14.601.518,16</b>	<b>5,48%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>610.036.751,45</b>	<b>596.325.592,78</b>	<b>2,30%</b>

GASTOS POR CAPÍTULO		EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA		
CAP.	DESCRIPCIÓN	2018 A	2017 B	VARIACIÓN C = ((A/B)X100)-100%
1	Remuneraciones de personal	160.057.339,36	159.882.339,36	0,11%
2	Compra de bienes corrientes y servicios	202.686.262,94	189.046.339,68	7,22%
3	Intereses	15.078.237,23	15.318.457,80	-1,57%
4	Transferencias corrientes	150.686.429,46	149.800.782,04	0,59%
5	Fondo de contingencia	3.550.000,00	3.550.000,00	0,00%
	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>532.058.268,99</b>	<b>517.597.918,88</b>	<b>2,79%</b>
6	Inversiones reales	11.823.382,15	12.094.083,79	-2,24%
7	Transferencias de capital	32.806.351,02	30.605.507,31	7,19%
	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>44.629.733,17</b>	<b>42.699.591,10</b>	<b>4,52%</b>
	<b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>576.688.002,16</b>	<b>560.297.509,98</b>	<b>2,93%</b>
8	Activos financieros	3.401.519,16	3.101.518,16	9,67%
9	Pasivos financieros	29.947.230,13	32.926.563,64	-9,05%
	<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>33.348.749,29</b>	<b>36.028.082,80</b>	<b>-7,44%</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>610.036.751,45</b>	<b>596.325.592,78</b>	<b>2,30%</b>

- Se presenta nivelado por importe de 610.036.751,45 €, sin déficit inicial, y con necesidad de operación de crédito para financiar inversiones, por importe de 12.000.000 €.
- Algunos gastos que dependan de una financiación afectada, como son los financiados con subvenciones, aportaciones finalistas o préstamo, debe quedar condicionada la realización del gasto, al compromiso firme de la subvención, aportación o el ingreso en





firmes, según el caso.

- c) Los anexos y documentación aportada, coincide con la exigida en la legislación presupuestaria local (Texto Refundido de Ley Reguladora de las Haciendas Locales y RD 500/90).
- d) Por lo que respecta al régimen retributivo del personal:
- El incremento salarial previsto para 2018 será el que señale la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018. No obstante lo anterior y una vez publicado el Acuerdo Gobierno Sindicatos (BOE 26/03/2018), se prevén créditos presupuestarios para dar cobertura a la posible subida salarial de hasta un 1,75% respecto al ejercicio de 2017.
  - El anexo de personal recoge transformación, variación y amortización de algunas plazas y la creación de determinados puestos de trabajo. Estos puestos de nueva creación deben recogerse y por lo tanto adoptarse acuerdo por Junta de Gobierno Local (art 123 LBRL) mediante la modificación del Catálogo de Puestos de Trabajo.
  - Así mismo se recoge variación de complemento de destino en algunos puestos o plazas, debiendo quedar justificado como condición singular y excepcional del artículo 18 apartado Siete de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2017, que se entiende norma actual hasta la promulgación de la nueva LPGE 2018.

Se formulan 2 observaciones en materia de personal en la que se debe trabajar a lo largo del ejercicio 2018 y 2019:

*Observación 1: El convenio y el acuerdo de personal que se está aplicando en la actualidad tiene un horizonte temporal hasta 2011 si bien ha tenido modificaciones o prórrogas hasta 2017 y, desde esa fecha, se entiende tácitamente prorrogando. Se recomienda la aprobación de un nuevo texto de convenio/acuerdo. Hay artículos en el convenio/acuerdo actual que no tienen cabida en el actual sistema retributivo de empleados públicos locales, como es el caso de ciertas gratificaciones por años de servicio, prestaciones de discapacidad más allá en el tiempo de la jubilación del trabajador, fondo de actividades socioculturales o encaminar la productividad a volumen e iniciativa y no a horas de dedicación.*

*Observación 2: En la plantilla aparecen plazas cubiertas en interinidad, algunas con más de 5 años de antigüedad, con el consiguiente sinsentido que acarrea el no haberse cubierto de forma definitiva en un plazo razonable de tiempo. Lo mismo ocurre con puestos cubiertos en comisión de servicio cuyo límite máximo debería ser de 2 años. Se recomienda la aprobación de una Relación de Puestos de Trabajo y reconducir la situación anterior, que debería haber sido transitoria.*

- e) En cuanto a transferencias corrientes y subvenciones:

*Observación 3: Se observan una serie de gastos, en algunos casos voluntarios, como los relativos a subvenciones a ONG para proyectos de cooperación internacional, otros que pueden no ser propios en un ayuntamiento como, por ejemplo, en materia de empleo (IMFE) sin la existencia de informe o compatibilidad sobre no duplicidad de gastos emitido por la Junta de Andalucía y un número elevado de organismos, sociedades y Fundaciones en los que se participa o que forman parte del holding municipal (más de 20). El Ayuntamiento debe plantearse reducir determinados gastos voluntarios, y reducir en número, fusionar o participar en menos entes para una mejor racionalización.*





*Observación 4: Si bien las Bases de Ejecución del Presupuesto recogen subvenciones nominativas y el Presupuesto recoge distintas aplicaciones presupuestarias para otorgar y conceder subvenciones directas, nominativas o en concurrencia competitiva, es necesario y obligatorio aprobar un Plan Estratégico de Subvenciones, que defina los objetivos a cumplir y detalle la planificación y fuentes de financiación. No obstante la Delegación de Economía ha aportado escrito que se compromete a aprobarlo en breve espacio de tiempo.*

*Observación 5: Lo mismo ocurre con la necesidad de aprobar por el Pleno de un sistema de justificación de las cantidades que se asignan a los Grupos Políticos Locales para su funcionamiento. No obstante, existe compromiso de aprobarse en la misma sesión plenaria que el presupuesto general.*

## **6. PRESUPUESTO ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y AGENCIAS**

Esta Intervención General delegó en el Interventor Adjunto la fiscalización de los Organismo Autónomos y Agencias, así como el Consorcio y la fiscalización de los ingresos.

El Interventor Adjunto ha emitido informes sobre el Proyecto de Presupuesto de estos entes, a los que me remito.

Estos entes son 6: CEMI, IMV, GESTRISAM, IMFE, GMU y CASA NATAL PICASSO.

Las peculiaridades más significativas son:

- Todos tienen previstos créditos presupuestarios para la posible subida salarial prevista máxima del 1,75%
- El IMFE es el que mayor incremento presupuestario presenta, un 91%, para ejecutar planes y escuelas taller y programas de empleo subvencionados.
- Si bien la GMU en el día de ayer no había aportado la situación del Patrimonio Municipal del Suelo, hoy aporta informe explicativo de la situación del mismo a 31 de diciembre de 2017, comprensiva de 705.678,52 € en recursos en proyectos de gastos y bienes por valor neto contable de 151.088.162,05 €.
- Tanto el IMV como el IMFE deben centrarse en ejecutar sus actuaciones dentro de las competencias locales y sus estatutos.
- Casa Natal Picasso prevé incremento de retribuciones complementarias en algunos puestos de trabajo. Debe quedar justificado en el expediente el carácter singular y excepcional, el contenido de los puestos o los objetivos prefijados de acuerdo con el artículo 18 Siete LPGE 2017. Debe aprobarse de forma expresa por el órgano competente que es Junta de Gobierno Local y previa justificación motivada y con el carácter singular citado.

## **7. PRESUPUESTO CONSORCIO ORQUESTA CIUDAD DE MÁLAGA**

De forma similar al anterior, el Interventor Adjunto fiscaliza el Consorcio.

*Observación 6: Con respecto a los ingresos, el Consorcio sigue percibiendo ingresos sin tener una ordenanza que regule ni sus ingresos corrientes ni los patrocinios que recibe.*

## **8. PRESUPUESTO DE FUNDACIONES**

Estos entes son 2: Revello de Toro y Palacio Villalón.

Presentan estados de previsión nivelados en cuanto a entidades sin ánimo de lucro.





Estos estados se han homogeneizado para adaptarse a la estructura presupuestaria local.

Necesitan transferencias corrientes desde el Ayuntamiento matriz por importe de 327.000€ y 2.117.181,36 € respectivamente.

## 9. ESTADOS PREVISIÓN SOCIEDADES MERCANTILES

Estos entes son 12 (11 de ellos de capital 100% municipal, además de SMASSA de capital 51% municipal que consolida sólo en la parte proporcional).

Respecto a estas sociedades, además de sus propios ingresos, algunas de ellas necesitan transferencias corrientes o de capital desde el Ayuntamiento para cubrir un presupuesto nivelado, y son las siguientes: MAS CERCA, MEDIOS DE COMUNICACIÓN, LIMPOSAM, TEATRO CERVANTES, DEPORTE Y EVENTOS, FESTIVAL DE CINE, PROMÁLAGA y EMT.

El resto de sociedades como PARQUE CEMENTERIO, S.M. VIVIENDA, EMASA y SMASSA, no necesitan transferencias del ente matriz, sino que se financian con sus propios ingresos.

Todas ellas presentan estados de previsión de ingresos y gastos, a modo de cuenta de pérdidas y ganancias previsional, que junto con el presupuesto de capital, se homogenizan para formar parte del presupuesto consolidado, eliminando gastos que no suponen pagos e ingresos que no suponen cobros, como amortizaciones, provisiones, aplicación de subvenciones y similares, que no tienen naturaleza presupuestaria.

*Observación 7: Estas sociedades, de forma conjunta con el Ayuntamiento, deben estudiar cómo contabilizar los ingresos percibidos desde el Ayuntamiento por los servicios que prestan. Ciertas transferencias corrientes pudieran no ser ingresos de su actividad sino contabilizarse directamente a patrimonio neto. Por ello invito que estos entes propongan una tarifas en función de sus costes y el Ayuntamiento las apruebe en función a qué tipo de servicios prestan al ente matriz y al resto de entidades del holding municipal. Estos servicios que prestan las sociedades dependientes al Ayuntamiento puede ser bien a través de su objeto social, bien a través de encargos de gestión y si son servicios determinados deben formar parte de su cifra de negocio. No obstante estas sociedades han sido creadas para satisfacer un interés general, no para perseguir un beneficio, independientemente a que la Ley obligue a configurarlas como SA o SL, de ahí el interés público o general implícito en ellas.*

*En todo caso transferencias que se concedan no previstas inicialmente en el presupuesto, sino concedidas mitad o finales de ejercicio con el único objeto de cubrir pérdidas de ejercicios anteriores no debe ser ingresos del ejercicio.*

*Este tema está regulado en la norma Sexta de la Orden EHA/733/2010, la norma de valoración 18 del PGC para empresas privadas y la posibilidad de aprobación de tarifas de acuerdo con el art 32 de la Ley 9/2018 en cuanto a los encargos de gestión.*

*Observación 8: Mencionar en el caso particular de EMASA que, entre los objetivos previstos en el estado de previsión de ingresos y gastos, se menciona facilitar ayudas técnicas y financieras a comunidades de propietarios para aumentar el índice de individualización de contadores. Esta Intervención informa que se permiten ayudas técnicas, el fomento, incluso la subvención, pero no la concesión de avales por parte de EMASA a comunidades de propietarios como ayudas financieras. La concesión de avales debe centrarse sólo para los casos permitidos en el artículo 49.6 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.*

- En otro orden de cosas, cabe reseñar que el Patrimonio Municipal del Suelo se concentra entre GMU y S.M. Vivienda. Consta informe remitido por esta sociedad de la vivienda que





identifica el PMS cedido por el Ayuntamiento a la sociedad como existencias (contabilidad sectorial) y formando parte del capital social (29.047.000,00€) o reservas (como beneficios procedentes del PMS por importe adicional de 772.328,36 €), según consta en informe remitido por la sociedad con fecha 10/04/2018.

## **PARTE II INFORME ECONÓMICO FINANCIERO (ARTÍCULO 168.1.e DEL TRLRHL)**

### **1. BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS**

Las previsiones por tributos vienen justificadas en el informe emitido por el Organismo Autónomo de Gestión Tributaria que contiene así mismo detalle de los beneficios fiscales, y la comprobación efectuada sobre el mismo por esta Intervención en informe de conformidad emitido el 16/04/2018.

Los demás ingresos de Organismos, Agencias, Fundaciones, y sociedades por los datos aportados por estos entes al Área de Economía y que se aprecian de normal crecimiento o motivado por los entes atendiendo siempre la mayor semejanza a la realidad.

### **2. BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITOS PREVISTAS**

Consta en el expediente informe emitido con fecha 11/04/2018 por la Jefa del Servicio de Gestión Financiera donde se pone de manifiesto la previsión que contempla el proyecto de presupuesto del Ayuntamiento de solicitar 12.000.000 € de préstamo a largo plazo por parte del Ayuntamiento para financiar parte del volumen de inversiones o transferencia de capital para inversiones de entes dependientes.

La petición de este nuevo endeudamiento de 12.000.000 € está sujeta a autorización del órgano de tutela de la Junta de Andalucía, al estar actualmente este Ayuntamiento con un endeudamiento por encima del 75% de los ingresos corrientes liquidados, pero por debajo del 110%.

A 31/12/2017 el nivel de deuda bancaria viva comunicada al Ministerio de Hacienda y Función Pública se cifra en 479.935.946,49 €, por la parte relativa a endeudamiento consolidado del Sector Administraciones Públicas.

A este importe hay que añadir la cifra de créditos formalizados pero no dispuestos, con lo que el volumen de endeudamiento a 31/12/2017 se sitúa en 501.509.301,27 €.

Sumado a esta cifra la necesidad prevista de endeudamiento para 2018, el importe de capital vivo será de 513.509.301,27 € en el Sector Administraciones Públicas.

A lo largo del ejercicio de 2018 se va a realizar amortizaciones ordinarias previstas por valor aproximado de 46,8 millones de euros, de los cuales 37,5 millones de euros corresponden al Sector Administraciones Públicas, más una amortización parcial anticipada no incluida en los créditos iniciales, con cargo al Remanente Líquido de Tesorería, de al menos el mismo importe solicitado de 12.000.000 € que se compromete el Área de Gobierno, lo que se prevé una cifra de capital vivo al cierre del ejercicio de 2018 de 463.984.544,72 €, alcanzando un porcentaje previsto de 74,34 % de los ingresos corrientes liquidados.

Por otro lado citar que existe endeudamiento, que se detalla en el estado que acompaña el Presupuesto General denominado "Detalle, movimiento y situación de la deuda" pero de un determinado sector de empresa dependientes "de mercado", como puede ser EMASA, PARCEMASA, S.M. VIVIENDA, EMT y SMASSA que aún teniendo capital vivo pendiente de reembolso a entidades financieras, no computa en el endeudamiento consolidado del Sector Ad-





ministraciones Públicas.

Para 2018 se prevé, que además del Ayuntamiento, las empresas dependientes S.M. VIVIENDA y SMASA, acudan al endeudamiento bancario en 9.595.987,81 € (parte operaciones nuevas, parte a disponer de créditos ya concedidos) y 557.786,41 € respectivamente.

### 3. SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA ATENDER EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES EXIGIBLES Y LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS

De las consignaciones presupuestarias en gastos, así como los escritos remitos por cada área o ente a la Delegación de Economía se comprometen a haber consignado las obligaciones conocidas, en cuanto a prestación de servicios y actividades afirmando que van a poder asumir y están consignadas las obligaciones pertinentes.

### 4. NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA, AHORRO NETO Y FONDO DE CONTINGENCIA

El presupuesto del Ayuntamiento se presenta nivelado y con ahorro neto positivo en el sentido de que los capítulos 1 a 5 del presupuesto de ingresos financian los capítulos 1 a 5 y el 9 de gastos en términos de créditos iniciales.

Asimismo, el capítulo 5 del presupuesto de gastos recoge un fondo de contingencia por importe de 3.550.000,00 €, cumpliendo así lo previsto en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012.

### 5. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO

Una vez efectuada la liquidación del presupuesto de 2017 y cuantificado el gasto computable de 2017 en la cifra de 487.704.372,87 € a nivel consolidado Sector Administraciones Pública, se observa que el Presupuesto General para 2018, una vez efectuados los ajustes de inejecución, descontando los gastos subvencionados por la Unión Europea u otras Administraciones Públicas, así como el resto de ajustes SEC, se prevé que cumplirá con la regla de gasto, estimándose un gasto real a 31/12/2018 por debajo del máximo permitido de tasa de referencia 2,4 % sobre liquidación de 2017.

En cuanto a estabilidad presupuestaria, una vez ajustado el grado de ejecución, los ajustes por reintegro de la Participación en los Tributos del Estado y la recaudación a sistema de caja, se obtiene una capacidad de financiación positiva ajustada de más de 73,5 millones de euros para el Ayuntamiento y de 89,4 millones de euros a nivel consolidado.

Suma capítulos 1 a 7 de ingresos del Ayuntamiento	594.635.232,29
Suma capítulos 1 a 7 de gastos del Ayuntamiento	-576.688.002,16
<b>Saldo operaciones no financieras antes de ajustes SEC</b>	<b>17.947.230,13</b>
<b>AJUSTES</b>	
Ajustes recaudación caja capítulos 1 a 3 de ingresos	-6.075.937,31
Ajustes por liquidación de PTE	2.996.084,57
Intereses	110.136,79
Ajuste por grado ejecución	58.588.289,80
<b>Capacidad financiación ajustada</b>	<b>73.565.803,99</b>

Sirva el presente apartado como Informe sobre cumplimiento de estabilidad presupuestaria al fiscalizarse de forma favorable por esta Intervención General el documento que acompaña al Presupuesto denominado "Informe de Estabilidad Presupuestaria" elaborado por el Jefe del Servicio de Presupuestos con fecha 13/04/2018.





## **6. CUMPLIMIENTO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2016-2017**

Cumplido el objetivo de regla de gasto en la liquidación del presupuesto de 2017, se da por finalizado a 31/12/2017 el PEF 2016-2017.

## **7. CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AJUSTE 2013-2020**

El Plan de Ajuste aprobado por el Pleno con horizonte temporal 2013-2020 establecía una serie de medidas y condicionantes con el objetivo de reducir el nivel del endeudamiento bancario de forma progresiva hasta alcanzar el 75% de los ingresos corrientes liquidados en el año 2020.

A pesar de que algunas medidas como no cubrir plazas vacantes de personal o no tener previstos nuevos préstamos no se han cumplido en su integridad (pues sólo se han cubierto las plazas vacantes de la tasa de reposición de efectivos, y en cuanto a necesidades de préstamo, en 2016 y 2017, se ha solicitado nuevo endeudamiento pero se ha amortizado en el mismo ejercicio igual importe de forma anticipada) el objetivo de reducir endeudamiento se está cumpliendo según las previsiones contenidas en el Plan de Ajuste, incluso se está cumpliendo con el objetivo de forma mejorada.

La previsión de reducir endeudamiento de forma progresiva hasta alcanzar un porcentaje del 75% en 2020 puede que se cumpla ya a finales de este ejercicio 2018.

## **PARTE III PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 127 de la Ley de Bases de Régimen Local en el Título relativo a la organización en los municipios de gran población, la Junta de Gobierno Local es el órgano competente para aprobar el PROYECTO de presupuesto y aprobar la relación de puestos de trabajo.

Una vez aprobado el Proyecto, debe ser remitido a Pleno para que sea éste, de acuerdo con lo señalado en el artículo 123 del mismo texto legal, el que le corresponde aprobar el Presupuesto y la Plantilla de personal, si se prevé modificación en los términos expuestos en el anexo de personal.

El presupuesto necesita mayoría simple para su aprobación inicial por el Pleno, procediéndose posteriormente a publicación de anuncio en BOP de Málaga a efectos de posibles reclamaciones durante 15 días hábiles.

De no presentarse reclamaciones, se entenderá elevado a definitivo de forma automática y entrará en vigor con la publicación en el BOP de un extracto del acuerdo que incluya un resumen por capítulos del presupuesto y de la plantilla de personal.

La modificación de puestos de trabajo debe efectuarse por la Junta de Gobierno Local y las variaciones en la plantilla por el Pleno del Ayuntamiento.

A lo largo del informe se han señalado *8 observaciones* en las que se ha querido hacer hincapié para su estudio y enmienda a lo largo de los próximos meses de 2018 o 2019.

### **CONCLUSIÓN:**

El Presupuesto General y el Consolidado que se examina,

- cumplen con los requisitos señalados en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera,



- cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria y con el límite que señala la regla del gasto,

por lo que el presente informe que se emite es **favorable** a la aprobación inicial de este Presupuesto General para 2018, salvo que en el momento que se emite este informe, algunos presupuestos de algunos entes se han remitido sin estar aprobado por su Consejo Rector o Consejo de Administración al día de la fecha, trámite que debe realizarse antes de la aprobación del Proyecto por la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Málaga.



Málaga, a 18 de abril de 2018

**EL INTERVENTOR,**

Fdo.: Fermín Vallecillo Moreno

---

**A/A Sr. Director del Área de Economía y Presupuestos**