

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MÁLAGA



**P R E S U P U E S T O   2 0 1 8**

**ORGANISMO AUTÓNOMO**

**Agencia Pública Casa Natal Pablo Ruiz  
Picasso y otros equipamientos  
museísticos y culturales**

*DELEGACIÓN DE ECONOMÍA Y HACIENDA*

***INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL MUNICIPAL***



## INFORME DE INTERVENCIÓN AL PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018

Examinado el Proyecto de Presupuesto 2018 de la **Agencia Pública Casa Natal Pablo Picasso y otros equipamientos museísticos y culturales**, y de conformidad con lo establecido en el artículo 168.4 del Texto Refundido de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y el 18.4 del R.D. 500/90, de 20 de abril, por el que se desarrolla la LHL, en materia presupuestaria, esta Intervención, en uso de las facultades conferidas en el artículo 4.1.b.2ª del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, procede a emitir el siguiente INFORME:

### LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. (TRLRHL)
- Real Decreto 500/90, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I, del Título VI, de la Ley 39/88 en materia de Presupuestos.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.(LOEPSF)
- Real Decreto 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.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local.
- Real Decreto Ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.
- Real Decreto Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de materias urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.



## INFORME

Conforme a lo establecido en el artículo 164 del TRLRHL las entidades locales están obligadas a elaborar y aprobar anualmente un presupuesto general único, de cuyo contenido forma parte, entre otros estados, el presupuesto de cada uno de los organismos autónomos dependientes de la entidad local. El alcance del Informe debe de referirse a los siguientes aspectos:

1. Si el Proyecto de Presupuesto contiene los documentos exigidos legalmente.
2. Si el presupuesto está equilibrado.
3. Otra documentación e información relevante.

### 1.- DOCUMENTACIÓN LEGALMENTE EXIGIDA.

El Proyecto de Presupuesto del organismo autónomo incorpora la documentación exigida legalmente, que se compone de:

- Estado de Ingresos y Estado de gastos.
- Base de ejecución, será de aplicación las bases genérica de la corporación establecidas para el Ayuntamiento, OOAA, EEMM, Consorcios y Fundaciones que contendrá las especificaciones de esta entidad.
- Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presenta con relación al presupuesto vigente.
- Informe económico financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de la operaciones de créditos previstas, la suficiencia de los créditos para la atención de las obligaciones y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.
- Anexo de Personal donde se relaciones y valoren los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para el personal incluidos en el Presupuesto.
- Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.
- Plan cuatrienal de Inversiones
- Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior así como avance de liquidación del 2017.

No procede información, según informe económico del presupuesto, respecto a:

- Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos.
- Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades





Autónomas en materia de gasto social.

- La cuenta de liquidación anual del patrimonio público de suelo que se integrará, de forma separada, en los presupuestos de la Administración Pública titular de los mismos tal y como indica el 71.3 Ley 7/2002, de 17 de diciembre, de Ordenación Urbanística de Andalucía.

## 2. EQUILIBRIO DEL PRESUPUESTO.

Las cifras de los estados de gastos e ingresos y sus variaciones respecto al presupuesto del ejercicio anterior son las siguientes:

AGENCIA PUBLICA PARA LA GESTIÓN DE LA CASA NATAL DE PABLO RUIZ PICASSO Y OTROS EQUIPAMIENTOS MUSEÍSTICOS Y CULTURALES						AGENCIA PÚBLICA
CAP.	ESTADO DE INGRESOS			ESTADO DE GASTOS		
	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN %	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN %
1				1.021.994,75	949.571,58	7,63%
2				8.790.456,16	8.824.941,45	(0,39%)
3	1.101.000,00	1.081.000,00	1,85%	200,00		100,00%
4	8.566.150,91	8.553.513,03	0,15%	4.500,00		100,00%
5	150.000,00	140.000,00	7,14%			
6				109.000,00	153.000,00	(28,76%)
7	109.000,00	153.000,00	(28,76%)			
8	20.000,00		100,00%	20.000,00		100,00%
9						
<b>TOTAL</b>	<b>9.946.150,91</b>	<b>9.927.513,03</b>	<b>0,19%</b>	<b>9.946.150,91</b>	<b>9.927.513,03</b>	<b>0,19%</b>

En base a lo anterior, se concluye que el proyecto de presupuesto de la entidad se presenta:

- ✓ Sin déficit inicial tal y como requiere el art. 165.4 del TRLRHL y art. 16 del RD 500/90, exigencia que deberá respectarse a lo largo de todo el ejercicio y en su Estado Consolidado.
- ✓ Nivelado, ya que los ingresos por operaciones corrientes cubren la suma de los gastos de igual naturaleza y los gastos de amortización por endeudamiento.

## 3. OTRA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN RELEVANTE.

### 3. 1. ANEXO DE PERSONAL.

Respecto al gasto de personal, debemos señalar que no se ha aprobado Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2018. El principio general de anualidad encuentra una excepción prevista en la Constitución Española, que prevé una situación de hecho, que aunque excepcional, es realmente posible, consistente en que llegado el 1 de enero no se haya aprobado la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado para dicho ejercicio. En este caso, opera, aunque no se haya dictado una norma con rango de Ley, por



mandato constitucional la prórroga automática prevista en el artículo 134.4 de la Constitución Española, por cuanto si la Ley de Presupuestos no se aprobara antes del primer día del ejercicio económico correspondiente, se considerarán automáticamente prorrogados los Presupuestos del ejercicio anterior hasta la aprobación de los nuevos.

Tal prórroga presupuestaria automática contenida en el artículo 134.4 de la Constitución Española alcanza a los créditos para gastos cuya realización es indispensable para el normal funcionamiento de Estado y la ordinaria atención de las necesidades colectivas. La parte dispositiva de las Leyes de Presupuestos, aquellas dirigidas a dar explicación y sentido a las previsiones de ingresos y a las habilitaciones de gastos habrá que entenderlas siempre prorrogadas. Las demás tendrán vigencia intemporal, salvo que en ellas se diga expresamente otra cosa. Por lo que en relación a los gastos de personal, como norma de carácter básico, se entenderían, en su caso, prorrogados los artículos:

Artículo19. Bases y coordinación de la planificación general de la actividad económica en materia de gastos de personal al servicio del sector público.

Artículo20. Oferta de Empleo Público u otro instrumento similar de gestión de la provisión de necesidades de personal

Disposiciones adicionales 15ª y 16ª. Contratación de personal De Las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales y de las fundaciones del sector público en 2017.

Pero en ningún caso se podrá incrementar para el ejercicio 2018 el 1% de las retribuciones que se recogen en este artículo para el ejercicio 2017, las retribuciones deben mantenerse prorrogadas sin incremento. No obstante, por Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, se prevé un incremento retributivo para el personal al servicio del sector público de hasta el 1,75 %, por lo que si bien se podrá consignar los créditos necesarios para dicha subida, ésta no será de aplicación hasta tanto en cuanto no haya entrado en vigor la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2018.

En lo referente a la plantilla de personal, según informe emitido por el Servicio de Recursos Humanos de fecha 11 de abril de 2018, esta se mantiene respecto a la del ejercicio 2017. Para la elaboración del presupuesto se ha tenido en cuenta la aplicación de trienios al personal, con la repercusión de abono de las cuantías inherentes a los mismos, todo ello en base a lo dispuesto en el Convenio Colectivo, así como las actualizaciones de los topes máximos y de las bases máximas de cotización en el sistema de la seguridad social estipuladas en la Orden ESS/55/2018.

Según informe del Jefe de Administración, se incrementa la masa salarial en un 8,26%, respecto del ejercicio anterior, debido según el mismo a una adecuación al incremento de cometidos como consecuencia de puesta en funcionamiento de dos nuevos centros expositivos que tiene pendiente desde el año 2015. En el propio anexo de personal se concreta fundamentalmente en un incremento del complemento de destino de siete puestos de trabajo y, sin especificar en qué concepto, se modifican las retribuciones de nueve puestos





de trabajo de acuerdo, según se manifiesta, como resultado de la nueva modificación de la Relación de Puestos de Trabajo acordada con la representación sindical. Ha sido remitida a esta Intervención informe jurídico en relación a la petición de empleados de la Agencia sobre modificación del complemento de destino asignado a sus plazas-puestos de trabajo y el abono con carácter retroactivo de las mismas, de 16 de noviembre de 2017, denegando dicha petición pero proponiendo que, dado que las partes legitimadas para la negociación de condiciones laborales del personal de la Agencia se han adherido a las estipulaciones fijadas en el Convenio Colectivo Laboral, en el próximo acuerdo de aprobación de plantilla de la Agencia Pública, se adecuen a los niveles de complemento de destino de todos los puestos de trabajo de la Agencia a los previstos para los de categoría "similar" a los referidos en el Convenio Colectivo laboral del Ayuntamiento de Málaga. Por otro lado, no se aporta la modificación de Relación de Puestos de Trabajo.

Dada la falta de aprobación de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2018, opera los límites señalados en la ley del 2017, sin que, como hemos señalado, se puede incrementar la masa salarial en términos de homogeneidad. No obstante, el artículo 18.7 señala que ello sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo o por la variación de efectivos asignados a los programas o grado de consecución de los objetivos fijados en los mismos. Para que ello sea aplicable en este caso, será necesaria la modificación de la relación de puestos de trabajo o instrumento similar, con los requisitos señalados en la Ley de Bases de Régimen Local, no siendo suficiente una mera referencia al incremento de cometidos como consecuencia de la puesta en funcionamiento de dos nuevos centros expositivos que tiene pendiente desde el año 2015, sino que debería existir una justificación y valoración individualizada de los puestos de trabajo modificados. El hecho de la existencia de una negociación colectiva que acuerde dichas modificaciones no es suficiente para la aplicación en la plantilla presupuestaria de las mismas. Dado que el artículo 19.8 de la citada ley señala que devienen inaplicables aquellos convenios, acuerdos o pactos que impliquen crecimientos retributivos, debiendo esperar a la citada modificación de RPT o instrumento similar. En conclusión, es posible la previsión presupuestaria de las posibles modificaciones pero no podrán ser efectivas, en tanto en cuanto no se apruebe por el órgano competente la modificación de la Relación de Puestos de Trabajo, previa justificación y valoración individualizada, acreditando el carácter singular y excepcional de la misma.

Antes de contratar personal temporal deberá determinarse si son casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, tal como establece el Artículo 19.2 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017. No obstante, una vez entre en vigor se debe estar y respetar lo que se disponga en la Ley de Presupuestos del Estado para el 2018.

### 3.2. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES.

En cuanto al cumplimiento de la Estabilidad Presupuestaria, Regla de Gasto y endeudamiento, serán analizados de forma consolidada en el informe a emitir con ocasión de la aprobación del Presupuesto General del Ayuntamiento, teniendo en cuenta que la elaboración,



**Ayuntamiento de Málaga**

Intervención General

aprobación y ejecución de los Presupuestos se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, de acuerdo con los principios derivados del Pacto de Estabilidad y Crecimiento, incluidos en la Ley Orgánica 2/2012.

Es cuanto se ha de informar, salvo mejor opinión.



Málaga, a 16 de abril de 2018

EL INTERVENTOR ADJUNTO,

Fdo.: Jesús Jiménez Campos.