



## INFORME DEL INTERVENTOR

**ASUNTO:** Presupuesto General de la Entidad local para el ejercicio 2014, aprobado en sesión de la JGL de fecha 26 de noviembre de 2013 y modificado en fecha 3 de diciembre de 2013.

Remitida a la Intervención el Proyecto de Presupuesto General para la Entidad Local del ejercicio 2014, con carácter previo a su aprobación inicial, el funcionario que suscribe, con arreglo a lo establecido en el artículo 168.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y el artículo 18.4 del Real Decreto 500/90 de 20 de abril, tiene a bien emitir el siguiente

### INFORME:

#### PRIMERO: Disposiciones normativas de aplicación:

- 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), en su título VI, capítulo I, sección I, que lleva por rúbrica “Contenido y aprobación de los presupuestos”, abarcando los artículos 162 a 171.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- 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, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo I del título VI de la antigua ley 39/1988, hoy TRLRHL, en sus artículos 2 a 23.
- ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- RD 861/1986, por el que se establece el régimen de retribuciones de los funcionarios de administración local.

**SEGUNDO: Documentos que integran el EXPEDIENTE:**

**A) Presupuesto del Ayuntamiento:**

- Con arreglo a lo establecido en el artículo 164 del TRLRHL el Proyecto de Presupuesto para el Ayuntamiento de Móstoles para el ejercicio 2014 está integrado por la siguiente documentación:
  1. El Presupuesto del Ayuntamiento, al que se adjuntan conforme al artículo 165.1 del TRLRHL los estados de gastos, donde se especifican los créditos que se han considerado necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones y los estados de ingresos, con las estimaciones que se han considerado se liquidarán durante el ejercicio 2014.
  2. Las bases de ejecución del Presupuesto que recogen aquellas bases que afectan a los organismos autónomos de forma agrupada.
- De conformidad con lo establecido en el artículo 168 del TRLRHL consta en el expediente del Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2014 la siguiente documentación:
  - Memoria explicativa del contenido suscrita por el Presidente.
  - Anexo de personal.
  - Anexo de Inversiones.
  - Informe económico financiero sobre las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos, la suficiencia de los créditos para atender las obligaciones y sobre la efectiva nivelación del presupuesto.
  - Se ha incluido la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, así como el avance de la liquidación del corriente.

**B) Presupuesto de los Organismos Autónomos: Patronato de Escuelas Infantiles y Gerencia Municipal de Urbanismo.**

Se adjunta el presupuesto y se unen los documentos a que se ha hecho referencia en el apartado a) anterior para el Ayuntamiento.



## Ayuntamiento de Móstoles

### C) Previsiones de gastos e ingresos de las Sociedades Mercantiles de capital municipal:

- Empresa de Promoción Económica, S.A.
- Instituto Municipal del Suelo, S.A.

### D) Anexos al Presupuesto General:

(Artículos 166 del Texto Refundido y 12 Real Decreto 500/1990)

- No se adjuntan los planes y programas de inversión y financiación para un plazo de cuatro años, a que se refiere el artículo 166.1 del Texto Refundido, no siendo obligatoria su formulación.
- No se han remitido los programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades Mercantiles Municipales antes del 15 de septiembre del corriente año.
- Se adjunta el estado de consolidación del Presupuesto del Ayuntamiento con los Organismos Autónomos Patronato de Escuelas Infantiles y Gerencia Municipal de Urbanismo, con las previsiones de gastos e ingresos de las Sociedades Mercantiles Municipales, las cuales han sido armonizadas según los criterios del titular del Órgano de Contabilidad y Presupuestos, Dirección Técnica responsable de la elaboración presupuestaria.
- Se acompaña el estado de previsión de movimientos y situación de la deuda a que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 166 del Texto Refundido.

**TERCERO:** Respecto a las Bases de Ejecución que se incorporan al Presupuesto General del Ayuntamiento, conforme a lo establecido en el artículo 9.2 del RD 500/1990 se han regulado, entre otras, las siguientes materias:

- Niveles de vinculación jurídica de los créditos.
- Regulación de las transferencias de créditos, estableciendo, en cada caso, el órgano competente para autorizarlas.
- Tramitación de los expedientes de ampliación y generación de créditos, así como de incorporación de remanentes de créditos.
- Normas que regulen el procedimiento de ejecución del Presupuesto.
- Desconcentraciones o delegaciones en materia de autorización y disposición de gastos, así como de reconocimiento y liquidación de obligaciones. Se regulan también los

supuestos en los que puedan acumularse varias fases de ejecución del Presupuesto de gastos en un solo acto administrativo.

- Se recogen bases nuevas para el ejercicio 2014 que regulan materias como: normas de contabilización del inmovilizado, nuevos criterios de utilización del Remanente de Tesorería para gastos generales en la financiación de modificaciones presupuestarias o nuevas normas particulares de fiscalización en cumplimiento de lo dispuesto en el Plan de Racionalización del Gasto aprobado por la junta de Gobierno Local el 19 de junio de 2012.

**CUARTO: Nivelación Presupuestaria:** Para comprobar la efectiva nivelación del presupuesto han de examinarse los estados de ingresos y gastos del proyecto de presupuesto:

- Los estados de ingresos y gastos se ajustan a lo dispuesto en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, así como a las circulares informativas de la Subdirección General de Coordinación con las Haciendas Locales. La cifra total del Presupuesto de ingresos es de 221.487.606 € y el de gastos es de 221.433.606 €. De acuerdo con lo establecido en el artículo 5 del TRLRHL, no se financian gastos corrientes con ingresos de capital.
- Se han utilizado técnicas de muestreo o auditoría para comprobar si la presupuestación que se desprende de la plantilla, coincide con los créditos iniciales previstos. De las comprobaciones realizadas se desprende la coincidencia, si bien, sería conveniente que se procediese a totalizar las cantidades que se presentan en el anexo de personal que se adjunta al presupuesto para poder verificar de forma completa este apartado.
- En relación con los gastos de personal incluidos en el Presupuesto, deberán adecuarse a lo que disponga la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014, en materia de incrementos retributivos y dotación de nuevos puestos, una vez que la mencionada norma entre en vigor.
- Conforme a las cifras detalladas en el anexo de personal en complemento de destino y complemento específico, se verifica el cumplimiento de los límites establecidos para el personal funcionario en el artículo 7 del RD 861/1986 , por el que se establece el régimen de retribuciones de los funcionarios de administración local, según el siguiente detalle:



## Ayuntamiento de Móstoles

CONCEPTO	IMPORTE LIMITE	PRESUPUESTO PREVISTO 2013
(1) TOTAL MASA SALARIAL FUNCIONARIOS	23.508.053,29 €	
(2) SUELDO BASE Y COMPLEMENTO DESTINO	7.281.850,44 €	
(3) DIFERENCIA = (1) - (2)	16.226.202,85 €	
 LIMITE COMPLEMENTO ESPECIFICO 75% (3)	12.169.652,14 €	10.433.032,87€
 LIMITE PRODUCTIVIDAD 30% (3)	4.867.860,86 €	1.270.000,00€
 LIMITE GRATIFICACIONES 10% (3)	1.622.620,29 €	35.000,00€

### QUINTO: Órgano competente y procedimiento para la aprobación del presupuesto General:

Una vez aprobados los distintos Proyectos de Presupuestos de los Organismos Autónomos y las previsiones de gastos e ingresos de las Empresas, se ha procedido a la aprobación por la Junta de Gobierno Local, de fecha 26 de noviembre de 2013, del Proyecto de Presupuesto General de la Entidad Local, proyecto que ha sido modificado en sesión de la Junta de Gobierno Local de fecha 3 de diciembre de 2013. A partir de ese momento se ha abierto un período para la presentación de enmiendas y, finalizado este y estudiadas y, en su caso, incorporadas las mismas, previo informe de esta Intervención, corresponde al Pleno del Ayuntamiento la aprobación del presupuesto, conforme a los trámites establecidos en los artículos 168 y 169 del TRLRHL.

SÉXTO: El artículo 12 de la nueva Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera regula la denominada **regla del gasto**. Según dicho artículo “La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española”, correspondiendo al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

El concepto de gasto computable se define en el apartado segundo del mismo artículo como “los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación”.

A estos efectos, el *Acuerdo del Consejo de Ministros por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2014-2016 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2014*, aprobado en Consejo de Ministros en su reunión del día 28 de junio de 2013, establece que la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, que no podrá superar la Corporación Local, será de 1,5% para el año 2014.

Tal y como establece la Guía para la determinación de la Regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales (2ª edición, marzo 2013), el cálculo de la misma, para el Ayuntamiento de Móstoles, sería el siguiente:

		Liquidación año 2013	Presupuesto año 2014
=	A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)	131.687.000,00	164.044.071,00
(-)	Intereses de la deuda	-4.000.000,00	-4.360.000
=	B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)	127.687.000,00	159.684.071,00
(-)	Enajenación.	-1.061.000,00	-11.238.682,00
(+/-)	Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local.		
(-)	Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP.		
(+)	Ejecución de Avales.		
(+)	Aportaciones de capital.		
(+)	Asunción y cancelación de deudas.		
(+/-)	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.		
(+)	Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas.		
(+/-)	Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-)	Arrendamiento financiero.		
(+)	Préstamos fallidos.		
(-)	Mecanismo extraordinario de pago proveedores RD 4/2012.		



## Ayuntamiento de Móstoles

(+/-)	Grado de ejecución del Gasto		-29.917.273,18
(-)	Ajustes Consolidación presupuestaria		
(-)	Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	-10.246.239,00	-18.311.606,00
=	D) GASTO COMPUTABLE	116.379.761,00	100.216.509,82

(-)	Aumentos permanentes de recaudación (art. 12.4)	10.700.762,00
(+)	Reducciones permanentes de recaudación (art. 12.4)	2.493.630
=	E) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO año n = Gº computable +/- Aumento/reducción permanente recaudación	92.709.377,82

a	Variación del gasto computable	-20,34%
b	Tasa de referencia crecimiento PIB m/p	1,50%
CUMPLE CON LA REGLA DE GASTO b > a		25.416.079,59

Por tanto, el gasto computable del Ayuntamiento de Móstoles para el ejercicio 2014 sería de 100.216.509,82 €, teniendo en cuenta el ajuste negativo del grado de ejecución del gasto, cuyo importe asciende a 29.917.273,18 €, tal y como se detalla a continuación:

Dado que con carácter general, el grado de ejecución presupuestaria final se sitúa por debajo del 100% de los créditos aprobados, es necesario realizar un ajuste que supone un menor gasto y menor déficit. Para ello, se toman los porcentajes de ejecución del presupuesto de gastos de los ejercicios 2011 a 2013 (datos previsionales).

AÑO	2011	2012	2013
EJECUCIÓN GASTOS NO FINANCIEROS (Capítulo 1 al 7)	-17,53%	-24,04%	-14,64%
(ORN-CREDITOS INICIALES/ CRÉDITOS INICIALES) %			

De esto se desprende que el grado de inejecución de los gastos tiende a estabilizarse en el 18,74% en los tres últimos ejercicios (media simple). Aplicado este porcentaje sobre el gasto total no financiero previsto, excluidos los intereses de deudas, en los presupuestos del Ayuntamiento de Móstoles para el ejercicio 2014 (159.684.071€), resulta un ajuste por importe de 29.917.273,18 €.

A este cantidad hay que añadirle y deducirle las disminuciones y aumentos previstos en la recaudación, tal y como detalla el artículo 12.4 de la LOEPSF. En aumentos se han incluido 7.315.648 € por el IBI (revisión catastral vigente y mantenimiento de la subida fruto de la aplicación del RD-ley 20/2011, de 30 de diciembre), 2.685.114 € del Impuesto del Incremento de Valor de los Terrenos de naturaleza urbana. En las disminuciones, se recoge la suma de las reducciones del Fondo Complementario de Financiación del Estado y de la

cesión de impuestos especiales y 700.000 € de reducción del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica aprobada en las Ordenanzas fiscales para 2014.

Y finalmente, la cantidad resultante (92.709.377,82 €) hay que compararla con la previsión de liquidación, en término de obligaciones reconocidas, del presupuesto de 2013 para saber si se produce un aumento superior a la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. El gasto computable (calculado utilizando las mismas premisas desarrolladas en el párrafo anterior) de la previsión de liquidación del presupuesto de 2013 asciende a la cantidad de 116.379.761€, de tal manera que lo que se produce es una **reducción del gasto computable del 20,34%**, cumpliéndose así con lo establecido en la normativa vigente.

El cumplimiento de la regla de gasto de cada uno de los organismos autónomos ha sido ya analizado en el informe emitido por la Intervención delegada, analizándose a continuación el de la empresa no de mercado (EMPESA):

El cumplimiento de la regla de gasto presenta el siguiente desglose, tal y como establece la Guía para la determinación de la Regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales (2<sup>a</sup> edición, marzo 2013):

CONCEPTO	Liquidación Ejercicio 2013	Presupuesto 2014
Aprovisionamientos	1.222.324	977.300
Gastos de personal	1.306.613	1.280.953
Otros gastos de explotación	745.517	401.747
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	66.000	54.000
Variación de existencias de productos terminados y en curso se fabricación, cuenta de PyG		
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Empleos no financieros términos SEC excepto intereses deuda</b>	<b>3.340.454</b>	<b>2.491.722</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la corporación local		



## Ayuntamiento de Móstoles

(-) Gasto financiado con fondos finalistas UE y otras AP's Unión Europea Estado Comunidad Autónoma Diputaciones Otras Administraciones Públicas	1.441.760	1.353.000
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.898.694</b>	<b>1.138.722</b>
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación cambios normativos		0
GC 2013 x Tasa (1,5%) + aumentos	1.930.971	1.138.722
Exceso sobre el límite		792.250

Por tanto, el cumplimiento de la regla de gasto de la Entidad Local, a nivel consolidado, se puede desagregar de la siguiente manera:

Entidad	Gasto computable. Previsión liquidación 2013	Tasa de referencia	Aumentos/dism inuciones (art.12.4)	Límite regla de gasto	Gasto computable Presupuesto 2014
Ayuntamiento	116.379.761	118.125.457	8.207.132	126.332.589	100.216.509
GMU	2.770.995	2.812.560	0,00	2.812.560	2.598.484
Patronato	3.086.855	3.133.158	0,00	3.133.158	2.439.505
EMPESA	1.898.694	1.927.174	0,00	1.927.174	1.138.722
<b>Total</b>	<b>124.136.305</b>	<b>125.998.349</b>	<b>8.207.132</b>	<b>134.205.481</b>	<b>106.393.220</b>

- Diferencia entre el límite de la regla de gasto y el gasto computable Pto. 2014: 27.812.261 €.
- % incremento gasto computable sobre 2013: -14,30

**SÉPTIMO:** El artículo 30 de la LOEPSF regula el denominado límite del gasto no financiero, disponiendo textualmente que “El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales aprobarán, en sus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos”.

El cálculo de este límite de gasto no financiero se ha calculado añadiendo al gasto computable máximo para el ejercicio 2014 los intereses de deudas financieras, los gastos financiados con subvenciones procedentes de la Unión Europea y de otras Administraciones Públicas, previstas para el ejercicio 2014, así como los ajustes aplicados para el cálculo de la regla del gasto.

Límite gasto computable 2014	126.332.589,40
Intereses de deuda financiera	4.360.000
Gastos financiados con subvenciones	18.311.606
*Ajuste de inejecución	29.917.273,18
<b>LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO AYTO.</b>	<b>178.921.468,60 €</b>

\* El artículo 30.1 de la LOEPSF establece que "El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales aprobarán, en sus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos". En aplicación de este artículo y para ser coherente con la regla de gasto se han aplicado los mismos ajustes calculados en el punto sexto de este informe.

**OCTAVO:** De acuerdo a lo establecido en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, se adjunta informe de la Intervención General sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

**NOVENO: Conclusiones:**

**Primera.-** Se incumple lo dispuesto en los artículos 168.4 del Texto Refundido y 18.4 del Real Decreto 500/1990, sobre la remisión del Presupuesto al Pleno de la Corporación antes del día 15 de octubre del ejercicio al que se refiera.

**Segunda.-** Toda la documentación que se eleve al Pleno debe venir firmada por los miembros de la Corporación y funcionarios que emitan los distintos documentos.

**Tercera.-** Tanto el presupuesto general como la plantilla de personal, no contienen a mi juicio infracción formal ni material de la normativa que regula su formación, por lo que si así se estimase procedente podría aprobarse por la Corporación, sin perjuicio de las modificaciones que pudieran introducirse una vez verificada su procedencia legal.



## Ayuntamiento de Móstoles

Cuarta.- En cuanto a los ingresos provenientes de la enajenación de inversiones reales, que por importe de 11.238.682 euros, se incluyen en los conceptos del estado de ingresos 600.00 “venta de solares”, y 603.01 de “venta de suelo procedente de aprovechamientos en desarrollo del nuevo Plan General de Ordenación Urbana”; 619.00 “venta de otras inversiones reales”.

Tales ingresos, si procedieran de la enajenación de bienes que se integran dentro del patrimonio público del suelo, conforme a lo dispuesto en el artículo 38 del Real Decreto Legislativo 2/2008, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Suelo, deberán destinarse a alguna de las finalidades que el artículo 39 establece.

En el plan de inversiones del proyecto de Presupuesto para 2014 se relacionan los gastos que se financian con los citados ingresos de enajenación de bienes, y aunque en principio tales gastos parecen estar incluidos entre los que el repetido artículo 39 menciona como destino de los bienes del patrimonio público del suelo, procedería lo siguiente:

Que previamente a la aprobación y disposición del gasto previsto en cada una de las aplicaciones presupuestarias que se financian con los citados recursos de enajenación de bienes del patrimonio público del suelo, se informe técnicamente de que dichos gastos se entienden incluidos entre los que figuran en el tantas veces citado artículo 39 del Texto Refundido, como destino de los bienes integrantes del patrimonio público del suelo, ya que en caso contrario no se podrían financiar con los citados recursos.

Quinta.- Se cumple la Regla de gasto prevista en el artículo 12 de la LOEPSF.

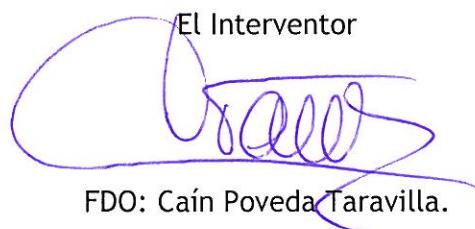
Sexta.- Se fija el límite de gasto no financiero para el Ayuntamiento en la cantidad de 178.921.468,60 €, esta cantidad marca el techo de asignación de recursos del Presupuesto.

Séptima.- Finalmente, decir que el cumplimiento de las medidas del Plan de ajuste aprobado por el Ministerio de Hacienda el 30 de abril de 2012 debe realizarse con datos de la ejecución real del presupuesto, no pudiendo comprobarse ahora con meras previsiones tanto de ingresos como de gastos. La evaluación del cumplimiento de dicho Plan será realizado con carácter trimestral en cumplimiento de lo dispuesto en la Orden HAP 2105/2012 tal y como se ha regulado en la Base 34 de las de ejecución del Presupuesto.

Por todo lo anteriormente expuesto, este funcionario, conforme a lo establecido en los artículos 168.4 y 214 del TRLRHL, informa favorablemente el Proyecto de Presupuesto para la Entidad Local para el ejercicio 2014.

Es todo cuanto cabe informar al respecto.

En Móstoles, 10 de diciembre de 2013.

El Interventor  
  
FDO: Caín Poveda Taravilla.