

## **INFORME DE INTERVENCION Nº 543/2020**

**ASUNTO:** Informe del proyecto de Presupuesto General para el año 2021.

Conforme a lo establecido en la normativa actual reguladora de la estructura presupuestaria, Orden HAP 419/2014 de 14 de Marzo que modifica la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, el presupuesto contiene para cada uno de los presupuestos que en él se integran:

- Los estados de gastos, en los que se incluirán, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones.
- Los estados de ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.

El presupuesto general del Ayuntamiento a aprobar inicialmente por el Pleno debe incluir los documentos exigidos en el art. 164.1 del TRLRHL y 6 del RD 500/1990:

- a) El presupuesto de la propia entidad
- b) Los de los organismos autónomos dependientes de ésta.
- c) Los estados de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local (EMV Y RIVAMADRID)

En el presupuesto se debe incluir la siguiente documentación, conforme al art 166 y 168 del RDL 2/2004 (Artículo 168 redactado por el apartado dos de la disposición final primera del R.D.-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico):

- Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.
- Informe de Intervención.
- Anexo de Inversiones a realizar en el ejercicio.
- Anexo de Personal de la Entidad Local.



- Avance Liquidación del presupuesto de 2020- estados de ejecución de ingresos y gastos
- Liquidación del presupuesto de 2019.
- Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen.
- Estado de la Deuda Viva
- Bases de Ejecución del presupuesto.
- Estado de consolidación con las sociedades mercantiles municipales.
- Anexo de programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad

Conforme al RDL 2/2004, el proceso de aprobación requiere aprobación por Pleno por mayoría simple, publicación en el B.O.P. durante quince días hábiles a efectos de reclamaciones y posterior aprobación definitiva con la publicidad y remisiones correspondientes.

## **1. Cumplimiento del objetivo de la Estabilidad Presupuestaria y de la Regla de Gasto**

El cumplimiento del objetivo de la Estabilidad presupuestaria y de la Regla de Gasto se analiza en informe aparte.

## **2. Análisis de su contenido**

A continuación se adjunta el presupuesto consolidado del Ayuntamiento y las Sociedades Municipales que es objeto de informe:

CAPITULOS DE INGRESOS	Ayuntamiento	E.M.S	E.M.V.	TOTAL	AJUSTES	CONSOLIDADO
Cap.1 Impuestos Directos	46.209.276,58			46.209.276,58		46.209.276,58
Cap.2 Impuestos Indirectos	7.654.244,87			7.654.244,87		7.654.244,87
Cap.3 Tasas y Otros ingresos	15.446.353,44	1.860.950,00		17.307.303,44		17.307.303,44
Cap.4 Transferencias Corrientes	17.713.007,88	19.739.768,98		37.452.776,86	-19.739.768,98	17.713.007,88
Cap.5 Ingresos Patrimoniales	1.468.302,14		6.549.131,79	8.017.433,93		8.017.433,93
Cap.6 Enajenación Inv. Reales	19.070.919,00		2.747.166,19	21.818.085,19		21.818.085,19
Cap.7-Transferencias Capital	1.181.019,90	1.083.000,00		2.264.019,90	-1.083.000,00	1.181.019,90
Cap.8-Activos Financieros	1.368.373,05			1.368.373,05		1.368.373,05
Cap.9-Pasivos Financieros	0,00			0,00		0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>110.111.496,86</b>	<b>22.683.718,98</b>	<b>9.296.297,98</b>	<b>142.091.513,82</b>	<b>-20.822.768,98</b>	<b>121.268.744,84</b>

CAPÍTULOS DE GASTOS	Ayuntamiento	E.M.S	E.M.V.	TOTAL	AJUSTES	CONSOLIDADO
Cap.1-Gastos Personal	35.098.792,85	16.833.977,77		51.932.770,62		51.932.770,62
Cap.2-Gastos Bienes Corrientes y Serv.	22.892.237,74	3.659.008,02	1.548.930,25	28.100.176,01		28.100.176,01
Cap.3-Gastos Financieros	1.730.000,00	92.429,17	580.569,02	2.402.998,19		2.402.998,19
Cap.4-Transferencias Corrientes	22.634.538,34			22.634.538,34	-19.739.768,98	2.894.769,36
Cap.5-Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos	1.500.000,00			1.500.000,00		1.500.000,00
Cap.6-Inversiones Reales	18.945.924,90	1.083.000,00	5.077.881,64	25.106.806,54		25.106.806,54
Cap.7-Transferencias Capital	1.306.014,00			1.306.014,00	-1.083.000,00	223.014,00
Cap.8-Activos Financieros	0,00			0,00		0,00
Cap.9-Pasivos Financieros	6.003.465,00	340.377,36	1.789.522,83	8.133.365,19		8.133.365,19
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>110.110.972,83</b>	<b>22.008.792,32</b>	<b>8.996.903,74</b>	<b>141.116.668,89</b>	<b>-20.822.768,98</b>	<b>120.293.899,91</b>

<b>INGRESOS - GASTOS</b>	<b>524,03</b>	<b>674.926,66</b>	<b>299.394,24</b>	<b>974.844,93</b>	<b>0,00</b>	<b>974.844,93</b>
--------------------------	---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------

### 3.- Presupuestos de explotación e inversiones de las Sociedades Municipales.

Con referencia a la presentación de la documentación de tipo presupuestario de las sociedades municipales ha de estarse a lo dispuesto en los arts. 164 y ss TRLRHL que establece como aportación documental de dichas sociedades, la relativa a sus "Previsiones de gastos e ingresos", así como los "programas anuales de actuación, inversiones y financiación" para el ejercicio siguiente, estos últimos para ser unidos como anexos al presupuesto general de la Corporación. La normativa viene también desarrollada en los arts. 111 y ss del Real Decreto 500/1990 de 20 de abril.

Las peculiaridades de las técnicas contables que afectan a las sociedades municipales respecto a la técnica presupuestaria administrativa, da lugar a que la interpretación de las

magnitudes que se presentan difiera de la correspondiente al presupuesto del Ayuntamiento, exigiendo la necesaria homogeneización de las mismas para reflejarlas en el presupuesto consolidado de la Corporación, puesto que se considera que ambas empresas son ente institucional. Ambas empresas según los informes presentados se encuentran en posición de equilibrio.

La empresa municipal Rivamadrid aporta los estados de previsión de gastos ingresos y el programa anual de actuación. Se tiene en cuenta para la consolidación las cifras de las transferencias corrientes y de capital que se realizan por el Ayuntamiento y que recibe la empresa.

Respecto a la Empresa Municipal de la Vivienda aporta un estado de previsión de gastos e ingresos, y un programa de actuaciones del año 2021.

#### **4.- Procedimiento y Recursos.**

1. El procedimiento de aprobación está contenido en los artículos 164 a 171 del TRLRHL. Se incumple el plazo para la formación del presupuesto y su remisión al Pleno de la Corporación para su aprobación, fijado en el art. 168.4 el 15 de octubre.
2. Tendrán la consideración de interesados las personas definidas en el art. 170 del TRLRHL.
3. De conformidad con lo dispuesto en el art. 47 de la Ley 7/1985 de 2 de abril reguladora de las Bases de Régimen Local, para la aprobación del Presupuesto General será necesario el voto favorable de la mayoría simple de miembros de la Corporación presentes en la sesión.
4. Juntamente con el Presupuesto deberá aprobarse la Plantilla de Personal de la Corporación, de conformidad con lo dispuesto en el art. 126 TRRL.

#### **5.- *Calculo del cumplimiento del objetivo de Deuda Pública***

La Disposición Final Trigésima primera del Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, modifica la Disposición Adicional decimocuarta del RD 20/2011 de 30 de diciembre de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección de déficit público, y regula tres posibles situaciones:

1.- Entidades Locales que presenten ahorro neto negativo en la liquidación del ejercicio anterior o deuda viva superior al 110% de los ingresos corrientes liquidados consolidados, NO podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

2.- Las Entidades locales con ahorro neto positivo en la liquidación del ejercicio anterior y deuda viva entre el 75% y el 110% de los ingresos corrientes liquidados consolidados, podrán formalizar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las Entidades locales.

3.- Las Entidades locales con ahorro neto positivo en la liquidación del ejercicio anterior y deuda viva inferior al 75% de los ingresos corrientes liquidados consolidados, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones.

En el proyecto de presupuestos del ejercicio 2021 la previsión de deuda viva a final del ejercicio 2021 (**7.941.844,53** euros) representa un **9,31%** de los ingresos corrientes que se prevén en el ejercicio (**85.293.226,74** euros, correspondientes a los capítulos I a V de la previsión de la liquidación del ejercicio 2020 del presupuesto de ingresos que consta en el expediente).

En términos consolidados, la previsión de deuda viva del Ayuntamiento y la Empresa Municipal de la Vivienda y la Empresa Municipal de Servicios, asciende al final del ejercicio 2021 a **34.645.859,49** euros, y supone un **37,10%** de los ingresos corrientes consolidados que se prevén liquidar en el ejercicio 2020 (**93.380.860,15** euros).

## 6.- Otras consideraciones

En las bases de ejecución del presupuesto, se han incluido modificaciones en lo respectivo a la Base 26 Régimen de Subvenciones, así como en la correlación de las Áreas Gestoras presupuestarias con la nueva RPT aprobada en 2020.

Por tanto se **CONCLUYE** lo siguiente:

1. La elaboración del presupuesto se ajusta a los trámites establecidos en la Ley por lo que se refiere a la documentación que forma parte del mismo de conformidad con el art. 168 del TRLRHL.
2. De acuerdo con el art. 115 del RD 500/1990 de 20 de abril se consolida el presupuesto de la Sociedad Mercantil RIVAS-VACIAMADRID EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS, S.A. y de la Sociedad Mercantil EMPRESA MUNICIPAL DE LA VIVIENDA DE RIVAS-VACIAMADRID, S.A. con el del Ayuntamiento, conforme a las previsiones de gastos e ingresos elaboradas por las empresas y que forman parte del expediente del presupuesto.
3. A tenor del informe económico-financiero emitido por el Jefe de Control Financiero y Endeudamiento, y que acompaña al Presupuesto, existen los suficientes ingresos con relación a los gastos presupuestarios y de éstos respecto a las necesidades para las que está previsto, sin omitir el crédito necesario para el cumplimiento de obligaciones exigibles a la Entidad Local.
4. Respecto al incremento del capítulo 1 (gastos de personal) en comparación con el importe correspondiente al capítulo 1 del presupuesto del ejercicio 2020, habrá de estarse a lo que se disponga en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2021 que se encuentra en tramitación, por lo que si el incremento del citado capítulo es superior a lo que en la LPGE se establezca, será necesario tomar un acuerdo declarando como créditos no disponibles todos aquellos créditos que superen la cuantía máxima de incremento que se autorice en la citada ley.

5. El Presupuesto de la Entidad Local para el ejercicio 2021, es el siguiente:

<b>Total ingresos</b>	<b>110.111.496,86 euros</b>
<b>Total gastos</b>	<b>110.110.972,83 euros</b>

El presupuesto consolidado, una vez realizadas todas las operaciones de ajuste asciende en ingresos a 121.268.744,84 euros, y en gastos a 120.293.899,91 euros.

Es cuanto tiene a bien informar esta Intervención, no obstante la Corporación adoptará la decisión que estime más oportuna.

En Rivas-Vaciamadrid a 3 de diciembre de 2020

LA INTERVENTORA GENERAL,

Fdo: Teresa de Jesús Hermida Martín