



## INFORME DE INTERVENCIÓN

### Asunto: Presupuesto de 2019

El funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto 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, emite el siguiente informe en relación con el Presupuesto de 2019

#### ANÁLISIS DEL CONTENIDO

1. Introducción: Presupuesto General y plan contable aplicable. Estabilidad presupuestaria y regla de gasto.

El Presupuesto General se integra únicamente por el del Ayuntamiento, perteneciente al Sector Administraciones Públicas y sujeto al Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local.

Aguas de Narixa S. A. está considerada por la Intervención General de la Administración del Estado una unidad institucional pública controlada por el Ayuntamiento de Nerja, integrada en el Inventario de Entes del Sector Público. Más concretamente se trataría de una unidad de mercado, no susceptible de consolidación y cuyos estados de previsión no se integran en el presupuesto general.

De conformidad con la legislación aplicable emitimos informe independiente sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, al que nos remitimos.

2. Documentos que componen el presupuesto.

- Estados de ingresos y gastos.
- Bases de Ejecución.
- Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones.
- Liquidación del presupuesto de 2017 y avance del 2018 referido a sus primeros seis meses.
- Anexo de personal.
- Plan anual de inversiones.



- Anexo de beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos municipales.

- Informe económico-financiero.

Como anexos se unen:

- Plan cuatrienal de inversiones.

- Previsiones de gastos e ingresos de la sociedad mercantil de economía mixta, Aguas de Narixa S.A., así como su programa anual de actuación, inversiones y financiación.

- Estado de la deuda.

- Situación del Patrimonio Municipal del Suelo.

3. Magnitudes por capítulos.

INGRESOS POR CAPÍTULO			
Capítulo	2019	2018	Variación %
1. Impuestos directos.	10.986.000,00	10.636.000,00	3,29
2. Impuestos indirectos	700.000,00	700.000,00	0,00
3. Tasas y otros ingresos	6.073.260,00	6.323.300,00	-3,95
4. Transferencias corrientes	5.694.000,00	5.764.444,00	-1,22
5. Ingresos patrimoniales	1.052.100,00	1.017.000,00	3,45
<i>Total operaciones corrientes</i>	24.505.360,00	24.440.744,00	0,26
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	114.500,00	-100,00
<i>Total operaciones de capital</i>	0,00	114.500,00	-100,00
<i>Total operaciones no financieras</i>	24.505.360,00	24.555.244,00	-0,20
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos financieros	3.219.430,00	2.989.756,00	7,68
<i>Total operaciones financieras</i>	3.219.430,00	2.989.756,00	7,68
<i>Total de ingresos</i>	27.724.790,00	27.545.000,00	0,65

GASTOS POR CAPÍTULO			
Capítulo	2019	2018	Variación %
1. Remuneraciones de personal	13.143.440,00	12.902.780,00	1,87
2. Compras de bienes corrientes			



y de servicios	7.114.700,00	6.347.540,00	12,09
3. Intereses	74.190,00	171.180,00	-56,66
4. Transferencias corrientes	1.900.400,00	1.894.680,00	0,30
5. Fondo de contingencia	900.000,00	880.000,00	2,27
<i>Total operaciones corrientes</i>	23.132.730,00	22.196.180,00	4,21
6. Inversiones reales	3.717.740,00	4.449.550,00	-16,45
7. Transferencias de capital	100.000,00	100.000,00	0,00
<i>Total operaciones de capital</i>	3.817.740,00	4.549.550,00	-16,08
<i>Total operaciones no financieras</i>	26.950.470,00	26.745.730,00	0,76
8. Activos financieros	51.000,00	50.000,00	2,00
9. Pasivos financieros	723.320,00	749.270,00	-3,46
<i>Total operaciones financieras</i>	774.320,00	799.270,00	-3,12
<i>Total de gastos</i>	27.724.790,00	27.545.000,00	0,65

#### 4. Nivelación presupuestaria

El cálculo del ahorro neto resultante de las previsiones presupuestarias es el siguiente:

Previsiones iniciales de ingresos capítulos 1 a 5 (a)	24.505.360,00
(-) Ingresos corrientes afectados a operaciones de capital	0,00
(-) Ingresos extraordinarios de carácter no recurrente	0,00
Suma	24.505.360,00
Previsiones iniciales de gastos capítulos 1, 2 y 4 (b)	22.158.540,00
Diferencia (a)-(b)=(c)	2.346.820,00
Anualidades teóricas (d)	1.668.862,77
Ahorro neto (c)-(d)	677.957,23

El detalle de las anualidades teóricas calculadas en términos constantes es el siguiente:

<i>Tercero/Destino</i>	<i>Importe operación</i>	<i>Plazo Años</i>	<i>Interés</i>	<i>Anualidad</i>
B. Sabadell/ Fomit	3.000.947	10	0,500	308.409,04
B. Sabadell/ Inversiones 2014	2.350.000	8	0,611	301.884,05
B. Sabadell/ Inversiones 2016	1.995.000	8	0,461	254.576,02
B. Sabadell/ Inversiones 2018	2.989.756	8	0,790	387.127,21
Nueva operación/ Inversiones 2019	3.219.430	8	0,790	416.866,45

#### 5. Estado de la deuda.



El Estado de la deuda previsto, sin incluir el reintegro de la PTE y despreciando decimales, es el siguiente:

<i>Tercero/ Destino</i>	<i>Importe operación</i>	<i>Saldo in./ Nueva op.</i>	<i>Amortiz.</i>	<i>Saldo final</i>	<i>Intereses</i>
B. Sabadell/Fomit	3.000.947	2.116.371	297.822	1.818.549	9.899
B. Sabadell/Inv. 2014	2.350.000	1.713.541	293.750	1.419.791	9.631
B. Sabadell/Inv. 2016	1.995.000	1.053.811	131.726	922.085	4.623
B. Sabadell/Inv. 2018	2.989.756	2.989.756	---	2.989.756	23.619
Nueva op./Inv. 2019	3.219.439	3.219.439	---	3.219.439	25.433

#### 6. Estado de ingresos

Las estimaciones de ingresos por operaciones corrientes están en función de los derechos liquidados del ejercicio 2018, las fluctuaciones normales por altas y bajas en los respectivos padrones y la previsible participación en los tributos del Estado. En el capítulo 9 figura el importe de la operación de crédito proyectada.

#### 7. Estado de gastos

Las retribuciones del personal experimentan un incremento del 2 por 100 con respecto a las previsiones iniciales del ejercicio anterior.

Respecto a las operaciones corrientes de los capítulos 2 y 4 no tiene variaciones significativas y pueden ser suficientes para atender las obligaciones exigibles a la Corporación y los gastos derivados del funcionamiento de los servicios.

En las inversiones del capítulo 6, prácticamente financiadas en su totalidad con recursos ajenos, únicamente se contempla la anualidad correspondiente al plan cuatrienal del presupuesto de 2018 y las inversiones que no han podido realizarse en este último ejercicio o han sido pospuestas.

Precisamente porque son recursos ajenos los que financian las inversiones y aun así son necesarios recursos adicionales para completar las actuaciones que prosiguen en el ejercicio 2020, se recomienda la amortización anticipada de parte del pasivo existente antes de finalizar el ejercicio 2018.

Los capítulos 3 y 9 contemplan previsiones para hacer frente a la carga financiera tanto de las operaciones vigentes como de la proyectada.



La dotación del Fondo de Contingencia del capítulo 5 cubre el 2 por 100 del total de gastos para operaciones no financieras, excluidos los financiados con recursos ajenos. En este Fondo se incluye la dotación para presupuestos participativos.

8. Gastos plurianuales autorizados y, en su caso, comprometidos para el ejercicio 2019, así como los derivados de la contratación anticipada.

Las operaciones de ejercicios futuros del año 2018 y anteriores con incidencia en el presupuesto de 2019 son las siguientes, según el sistema de información contable:

AÑO	APLICACIÓN	FASE	DESCRIPCIÓN	EUROS
2019	2018 920 22002	RC	NOTA PEDIDO 06068 MICROCAD (LICENCIA PROGRAMA AUTOCAD 2018, DEL 01/01/2019 AL 11/01/2019)	225,36
2019	2018 1330 22709	RC	CONTRATO SERVICIO DE GRUA - SEGUNDA ANUALIDAD	41.250,00
2020	2018 1330 22709	RC	CONTRATO SERVICIO DE GRUA - RESTO SEGUNDA ANUALIDAD (2 MESES)	6.875,00
2019	2018 2311 22706	RC	CONTRATACION SERVICIO ATENCION PSICOLOGICA INDIVIDUAL - CENTRO MUNICIPAL INFORMACION A LA MUJER - 2ª ANUALIDAD	7.920,00
2019	2018 132 206	A	APROBACION PLIEGOS LICENCIA DE USO APLICACIÓN INFORMÁTICA DE POLICÍA LOCAL (MANTENIMIENTO)	5.000,00
2020	2018 132 206	A	APROBACION PLIEGOS LICENCIA DE USO APLICACIÓN INFORMÁTICA DE POLICÍA LOCAL (MANTENIMIENTO)	5.000,00
2021	2018 132 206	A	APROBACION PLIEGOS LICENCIA DE USO APLICACIÓN INFORMÁTICA DE POLICÍA LOCAL (MANTENIMIENTO)	5.000,00
2019	2018 931 22708	A	PLIEGO LICITACION TPV FISICOS Y VIRTUALES AÑO 2018.	10.860,00
2020	2018 931 22708	A	PLIEGO LICITACION TPV FISICOS Y VIRTUALES AÑO 2018.	10.860,00
2021	2018 931 22708	A	PLIEGO LICITACION TPV FISICOS Y VIRTUALES AÑO 2018.	10.860,00
2019	2018 3421 212	A	APROBACION PLIEGO MANTENIMIENTO PISCINAS Y ZONA SPA PABELLON CUBIERTO Y POLIDEPORTIVO MUNICIPAL- 2ª ANUAL - JGL 05/03/18	82.160,00
2019	2018 311 22706	RC	NOTA PEDIDO 08562 PLAGISER (DESINSECTACIÓN, DESINFECCIÓN Y DESRATIZACIÓN, DEL 01/01/2018 AL 30/04/2018)	3.549,32
2019	2018 920 22602	RC	CONTRATO ROCOPLA SL (PUBLICIDAD INFORMACIÓN OBRAS Y ACTUACIONES EN EL MUNICIPIO; DEL 01/01/2019 AL 30/04/2019)	1.480,00
2019	2018 311 22706	RC	CONTRATO FALCONSUR MEDIO AMBIENTE (CAPTURA Y CONTROL DE PALOMAS EN ESPACIOS PÚBLICOS; DEL 01/01/2019 AL 30/04/2019)	1.210,00
2019	2018 920 22002	AD	ADJUDICACION CONTRATO ARRENDAMIENTO DE 3 LICENCIAS DE LA APLICACION INFORMATICA DE AUTOCAD.JGL 13/04/2018	6.824,00
2020	2018 920 22002	AD	ADJUDICACION CONTRATO ARRENDAMIENTO DE 3 LICENCIAS DE LA APLICACION INFORMATICA DE AUTOCAD.JGL 13/04/2018	6.824,00
2021	2018 920 22002	AD	ADJUDICACION CONTRATO ARRENDAMIENTO DE 3 LICENCIAS DE LA APLICACION INFORMATICA DE AUTOCAD.JGL 13/04/2018	6.824,00
2019	2018 171 210	RC	CONTRATO SETYMA MEDIO AMBIENTE (MANTENIMIENTO PARQUES INFANTILES; PERIODO DEL 01/01/2019 AL 30/04/2019)	2.263,96



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA  
INTERVENCIÓN

AÑO	APLICACIÓN	FASE	DESCRIPCIÓN	EUROS
2019	2018 171 22700	RC	CONTRATO RAFAEL GONZÁLEZ VILLENA (TRATAMIENTO PALMERAS CONTRA PICUDO ROJO, DEL 01/01/19 AL 31/05/19)	6.019,75
2019	2018 920 131	RC	PRORROGA ABELARDO ACOSTA MOYANO AÑO 2019	12.751,30
2019	2018 920 16001	RC	PRORROGA ABELARDO ACOSTA MOYANO AÑO 2019	4.093,26
2019	2018 920 216	AD	MANTENIMIENTO SOFTWARE DE GESTIÓN DECRETO 2014/2570; AÑO 2019	15.717,90
2019	2018 920 22706	D	ADJUDICACION CONTRATO SERVICIO ASISTENCIA TECNICA ENTRATEGIA DESARROLLO URBANO SOSTENIBLE INTEGRADO - J.G.L. 25/05/2018	14.008,67
2019	2018 1621 223	AD	TRANSPORTE RESIDUOS DESDE PUNTO LIMPIO A PLANTA DE TRATAMIENTO EN VÉLEZ-MÁLAGA; DE 01/01/2019 A 30/06/2019	3.485,60
2019	2018 1621 22700	AD	LIMPIEZA DE FOSA DE CONTENEDORES SOTERRADOS; DEL 01/01/2019 AL 30/06/2019	3.194,40
2019	2018 920 216	A	PLIEGOS CONTRATACION SERVICIOS MANTENIMIENTO EQUIPAMIENTO DEL CPD AYUNTAMIENTO NERJA AÑO 2019	1.800,00
2019	2018 920 216	AD	ADJ. CONTRATO SERVICIOS MANTENIMIENTO DE LAS APLICACIONES INFORMATICAS AYTOS SICALWIN Y AYTOS FACTURA JGL 18/06/2018	10.617,75
2019	2018 3421 212	D	EXPT. CONTRATACION MANTENIMIENTO PISCINAS Y ZONA SPA PABELLON CUBIERTO Y POLIDEPORTIVO MUNICIPAL- 2ª ANUAL - JGL 23/07/18	73.081,33
2019	2018 3381 22609	A	PLIEGO CONTRATACION ""INSTALACIONES ELECTRICAS MOTIVO CELEBRACION FERIA DE NERJA AÑO 2019""	85.000,00
2019	2018 920 22604	RC	CONTRATO DE SERVICIOS DE ASISTENCIA LETRADA - ANUALIDAD 2019	16.335,00
2019	2018 334 131	RC	CONTRATACION PROFESORES ESCUELA MUNICIPAL MUSICA Y DANZA - CURSO 2018/2019	80.354,63
2019	2018 334 16001	RC	CONTRATACION PROFESORES ESCUELA MUNICIPAL MUSICA Y DANZA - CURSO 2018/2019	28.124,12
TOTAL				569.569,35

9. Gastos con financiación afectada.

Los gastos de esta naturaleza que tienen en cada caso identificado su ingreso afectado son los que figuran en el plan de inversiones

10. Recursos y destinos del Patrimonio Municipal del Suelo.

No existen ingresos previstos en el concepto de ingresos 603, relativo a patrimonio público del suelo, ni tampoco figuran gastos presupuestados en el artículo 68 concerniente a inversiones en bienes patrimoniales.

11. Bases de Ejecución.

Las presentes Bases de Ejecución no incorporan modificaciones significativas.

ANÁLISIS JURÍDICO



### 1. Contenido y estructura presupuestaria.

El contenido del presupuesto se ajusta a lo dispuesto en los artículos 164 a 166 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 2 a 17 del Real Decreto 500/1990.

En cuanto a la estructura presupuestaria aparece ordenada conforme prescribe la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre.

### 2. Nivelación

Nivelación equivale a cobertura de los gastos corrientes por los ingresos corrientes, no que formalmente aparezcan igualados los montantes de gastos e ingresos, existiendo una conexión entre el principio de nivelación interna en los presupuestos con los cálculos del ahorro bruto y ahorro neto.

Atendiendo a este paralelismo y en coherencia con el artículo 53 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, se ha considerado ahorro neto del Ayuntamiento la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos incluidos en los capítulos uno, dos y cuatro, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de las operaciones de créditos existentes y proyectadas.

En la medida que los ingresos corrientes superan a los gastos corrientes se cuenta con recursos ordinarios para acometer las cargas financieras y las operaciones de capital.

### 3. Endeudamiento.

3.1. Dando cumplimiento al artículo 166 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, al presupuesto se une el estado de previsión de movimientos y situación de la deuda, incluyendo la operación que se proyecta realizar durante el ejercicio. Estas previsiones hay que situarlas en el contexto del principio de sostenibilidad financiera, entendida a estos efectos como capacidad para atender compromisos de gastos dentro de los límites de déficit, de acuerdo con los artículos 4 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. El objetivo de deuda pública para 2017 en el subsector local se ha fijado en el 2,6 por 100 del PIB por Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017.

3.2. Tanto la operación a largo plazo que se proyecta realizar en el plan económico financiero, como las demás que puedan plantearse en el ejercicio, a corto o largo plazo, están igualmente sujetas al principio de prudencia financiera regulado en el artículo 48.bis) del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales,



debiéndose cumplir, por tanto, las condiciones establecidas por la Resolución de 31 de julio de 2015 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, en la que se define el principio de prudencia financiera aplicable a las operaciones de endeudamiento y derivados de las comunidades autónomas y entidades locales.

Asimismo todas las operaciones se acordarán previo informe de Intervención en el que especialmente se analizará la capacidad de la entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para ésta (artículo 5.2. del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales).

3.3. Las operaciones de crédito a corto plazo, aunque no requieren autorización previa, no pueden superar el 30 por 100 de los ingresos liquidados por operaciones corrientes del ejercicio anterior (artículo 51 del mismo texto legal).

3.4. En cuanto a la prevista operación a largo plazo para financiar inversiones, según la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre (conforme ha quedado redactada por la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre), en relación con el artículo 53 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, no requiere autorización del órgano que tiene atribuida la tutela financiera de la entidad local puesto que la ratio de endeudamiento es inferior al 75 por 100 de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio anterior, presupuesta la existencia de ahorro neto positivo.

Debe tenerse en cuenta que todas las operaciones de crédito deben valorarse en función de sus condiciones y plazos de amortización reales, al margen de la anualidad teórica calculada, y que el cálculo de la ratio de endeudamiento se realiza sobre datos consolidados.

#### 4. Gastos de personal.

4.1. Al presupuesto de la entidad local habrá de unirse, entre otros documentos, el anexo de personal (artículo 168.1 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales). En el mismo se relacionarán y valorarán los puestos de trabajo, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el presupuesto (artículo 18.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

Como es sabido, este documento se identifica con la plantilla de personal o plantilla orgánica, pero no con la relación de puestos de trabajo (RPT), sin perjuicio de la vinculación entre ambas figuras. Siguiendo la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Galicia de 23 de noviembre de 2015, los puestos de plantilla dotados presupuestariamente son, a la vez, puestos previstos en la RPT, aunque no todos los



puestos previstos en la RPT sean puestos de plantilla, porque la RPT tiene una conexión directa con la estructura orgánica de la organización para el cumplimiento de sus fines, trazando previsiones para su evolución futura, mientras que las plantillas cumplen una función presupuestaria ya que incluyen los puestos que resultan de los créditos establecidos en los correspondientes presupuestos.

Un eventual incumplimiento de las limitaciones establecidas para los gastos de personal no recaería sobre la relación de puestos de trabajo de la que la plantilla es tributaria (ver, entre otras, sentencia del Tribunal Supremo de 14 de julio de 2008), pues "resulta perfectamente posible que dichas Relaciones no queden ejecutadas en su totalidad en el ejercicio presupuestario correspondiente por diferentes motivos y circunstancias, entre las cuales, sin duda alguna, se encuentra la imposibilidad legal de aplicarlas íntegramente en atención a la limitación que pueda fijarse legalmente para cada ejercicio presupuestario"; esto es, la posibilidad de una tasa de reposición de efectivos.

Ahora bien, los compromisos de gastos de personal no derivan de la simple dotación presupuestaria, sino de su correspondiente fuente de obligación; esto es, la consignación "no conlleva obligación de gasto alguno sino la simple posibilidad de contraerla".

4.2. Por otra parte, de acuerdo con la Sentencia de 22 de septiembre de 2005, el límite porcentual de la tasa de reposición permite contratar personal nuevo en plazas de nueva creación, siempre que no se supere el porcentaje, y no sólo las plazas de reposición. De acuerdo con la Sentencia de 11 de mayo de 2015, cuando la Ley de Presupuestos "habla de plazas de nuevo ingreso está considerando las que sean objeto de convocatoria y no se detiene en si han sido creados *ex novo* o, en si, existiendo con anterioridad quedaron vacantes por cualquier causa". Según la doctrina, las leyes de presupuestos dan por sentado la posibilidad de cubrir ambos tipos de plazas en cuanto utiliza la expresión, "comparación en términos de homogeneidad de efectivos" (efectivos, no vacantes). Asimismo la tasa de reposición no conlleva necesariamente la obligación de amortizar los puestos que "exceden de ella", lo que sólo sería posible si la norma lo contemplara expresamente.

Debajo de la tasa de reposición de efectivos la Administración es libre de incluir cualquier plaza, aunque dando prioridad a los sectores o áreas prioritarias y, dentro de éstas, a las plazas vacantes desempeñadas por interinos.

Respecto al cálculo de la tasa de reposición, se computan "tanto los que ven terminada su relación de servicios como los que, manteniéndola, carecen de reserva de puesto o, incluso teniéndola, no perciben retribución alguna con cargo a la Administración en la que cesan" (L. Canal).



4.3. El artículo 18.2 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018 (última Ley de presupuestos conocida), establecía que las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrían experimentar un incremento superior al 1,50 por 100 respecto a los vigentes a 31 de diciembre de 2017, aunque contemplaba otros incrementos adicionales en función del Producto Interior Bruto y planes de productividad o eficiencia.

Hay que señalar que el sector público local de Nerja se integra por el Ayuntamiento y la sociedad de economía mixta Aguas Narixa SA.

En cuanto a la tasa de reposición de efectivos se regulaba en el artículo 19 de la misma Ley.

#### 5. Subvenciones y transferencias.

El Plan General de contabilidad pública adaptado a la Administración Local, aprobado por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, concreta las analogías y diferencias entre trasferencias y subvenciones. Ambas tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las administraciones públicas, y de estos a otras entidades públicas o privadas y a particulares, o viceversa, todas ellas sin contrapartida directa de los beneficiarios; pero mientras en las transferencias se destinan las entregas a financiar operaciones o actividades no singularizadas, en las subvenciones se destina a un fin, propósito, actividad o proyecto específico, con la obligación por parte del beneficiario de la subvención de cumplir las condiciones y requisitos que se hubieran establecido o, en su, proceder a su reintegro. Esto es, la subvención tiene un destino concreto y debe justificarse, lo que, en principio, no sucede en la transferencia.

Decimos, en principio, porque pueden existir transferencias concedidas para la realización de inversiones y gastos no singularizados, sujetas al cumplimiento de condiciones y con posibilidad de reintegro. Ver en este sentido la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 23, ingresos de transacciones sin contraprestación.

Las transferencias y subvenciones monetarias concedidas se contabilizan como gasto en el momento que se tenga constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas para su percepción; en particular, cuando se justifica la subvención. En el caso de las no monetarias o en especie, en el momento de la entrega al beneficiario.

La regulación fundamental de las subvenciones está contemplada en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. Conviene tener presente que el artículo 8 de esta Ley establece la obligatoriedad de planes estratégicos de



subvenciones, cuyo contenido se regula en los artículos 10 y siguientes de su Reglamento, aprobado por Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.

#### 6. Coste efectivo de los servicios.

El artículo 116.ter) de la Ley 7/1985 impone la obligación a todas las entidades locales de calcular el coste efectivo de los servicios que prestan, antes del 1 de noviembre de cada año. La Orden HAP/2075//2014, de 6 de noviembre, establece los criterios de cálculo y la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, especifica los elementos incluidos en los anexos de la anterior Orden. Complementan este bloque normativo los formularios base elaborados por la indicada Secretaría para el cumplimiento de esta obligación.

El ordenamiento contempla otros supuestos para los que también hay que efectuar cálculos sobre el coste de los servicios, pero no se identifican con el "coste efectivo de los servicios". Entre otros supuestos distintos podemos citar el referido a la memoria justificativa sobre el coste y rendimiento de los servicios que hay que acompañar a la cuenta general (Regla 48.3 de la Instrucción del modelo normal de contabilidad local), o el relativo a los informes técnico-económicos en materia de tasas (artículo 25 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales).

Los Anexos de la Orden HAP/2075/2014 distingue entre los servicios de prestación obligatoria (los del artículo 26 de la Ley 7/1985) y los servicios correspondientes a competencias propias, sin contemplan las competencias delegadas ni las distintas a las propias. Aunque no existe una exacta correlación entre la Orden EHA/3565/2008 y la anterior, no cabe duda la necesidad de una adecuada codificación de los programas de gastos, que damos por supuesta en el documento que se presenta.

#### 7. Compromisos de gastos plurianuales.

Según el artículo 174.1 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, la autorización o realización de los gastos de carácter plurianual se subordinará al crédito que para cada ejercicio autoricen los respectivos presupuestos. Según parece, las dotaciones para 2019 serían suficientes para atender dichos gastos.

#### 8. Gastos con financiación afectada.

La Regla 25 de la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre define el gasto con financiación afectada como cualquier proyecto de gasto que se financie, en todo en parte, mediante recursos concretos. La condición afectada de determinados ingresos constituye una excepción al principio general de que todos los ingresos



presupuestarios se destinan a satisfacer el conjunto de las obligaciones derivadas de la ejecución del gasto público.

En estos casos la disponibilidad de los créditos presupuestarios quedará condicionada, según el artículo 173.6 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, a la existencia de compromisos firmes de aportación o a las autorizaciones previstas en el artículo 53 de la misma Ley.

#### 9. Gastos de inversión y gastos corrientes.

No es indiferente el tratamiento de una operación económica como gasto de inversión o corriente. Obviamente no es igual una obra de nueva planta o de primer establecimiento que una obra de conservación o de reparación simple; no es igual la adquisición de un equipo para proceso de información que un repuesto de maquinaria. De acuerdo con la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, un gasto de inversión viene definido por alguna o algunas de las siguientes características: no tratarse de bienes fungibles; tener una duración previsible superior al año; no ser previsiblemente reiterativos; y, señaladamente, ser susceptible de inclusión en inventario.

A tal efecto es imprescindible también una adecuada codificación económica del gasto, lo que damos por supuesto en el documento que se presenta. Del crédito presupuestario se predica que sea adecuado a la naturaleza del gasto, además de ser suficiente.

El inmovilizado está sujeto a los criterios de valoración que establece el Plan General de Contabilidad Pública adaptada a la Administración Local, que igualmente regula su amortización.

Ahora bien, dicho Plan General admite que puedan considerarse gastos del ejercicio (gastos corrientes) los bienes muebles cuyo precio unitario e importancia relativa, dentro de la masa patrimonial, así lo aconsejen. A este particular se refiere la nueva redacción introducida en las Bases de Ejecución.

#### 10. Reintegro tributos del Estado

La disposición adicional única del Real Decreto Ley 12/2014, de 12 de septiembre, permitió ampliar en 120 mensualidades el período de reintegro de los saldos deudores resultantes en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009. Puesto que esta entidad local cumplía los requisitos exigidos (estabilidad presupuestaria, límite de deuda pública y período medio de pago), le fue concedida dicha ampliación. Esta modalidad de



fraccionamiento se mantendría mientras se aportasen las liquidaciones de los presupuestos y se cumplieran los requisitos del apartado 3 de dicho precepto.

No obstante el apartado 7 también establecía la posibilidad de cancelar la totalidad del saldo pendiente, previo acuerdo del Pleno, pero sólo si se comunicaba al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por medios telemáticos y con firma electrónica antes del 30 de noviembre de 2014.

## 11. Ingresos patrimoniales y tasas

11.1. En los contratos de gestión de servicios públicos podemos considerar el canon con el carácter de participación de la entidad local en la gestión del servicio, tal como está configurado en el artículo 133 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público o en el artículo 115 del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales. Bien entendido que sólo estaremos ante un contrato de este tipo cuando el servicio ha sido asumido como propio de la entidad local, de acuerdo con la concepción estricta que de servicio público se desprende del artículo 132 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

Cuando por no tener asumido el servicio o actividad únicamente se puede proporcionar un espacio físico en un bien de dominio público, la percepción económica tendría naturaleza de tasa [artículo 80.7ª) del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales]. En la misma línea, el artículo 20 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, al establecer que cualquier supuesto de utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público debe configurarse como tasa. Por el contrario, la cesión del uso o el arrendamiento de bienes patrimoniales, también daría lugar a ingresos de derecho privado.

11.2 La redacción del artículo 155 del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales ha sido el origen de diversos y encontrados debates doctrinales y decisiones judiciales acerca de la naturaleza de la contraprestación que deben abonar los usuarios de un servicio público. A nuestro juicio, hasta que irrumpió el Tribunal Constitucional con su famosa sentencia 185/1995, de 14 de diciembre (BOE del 12 de enero de 1996), que cerró el debate al considerar que todas las prestaciones exigidas por servicios y actividades públicas, son prestaciones patrimoniales de carácter público cuando concurra alguno de los criterios distintivos de la coactividad.

Ahora bien, debe considerarse la sustitución de la tasa de abastecimiento de agua por una prestación patrimonial de carácter público no tributaria, en coherencia con la modificación introducida en el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público



## 12. Recursos y destinos del Patrimonio municipal del suelo

Conforme a lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley 7/2002, de 17 de diciembre, de ordenación urbanística de Andalucía, integran el patrimonio municipal del suelo tanto bienes como recursos económicos, estando afectados a los destinos previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 75, respectivamente.

Según el artículo 71.3 del mismo texto legal, la cuenta de liquidación anual de este patrimonio se integrará, de forma separada, en el presupuesto de la Administración titular.

## 13. Fondo de contingencia

El Fondo de Contingencia está regulado en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. Pueden atenderse con dicho Fondo necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, que pueden presentarse a lo largo del ejercicio. La cuantía y condiciones de aplicación de su dotación se determinarán por cada Administración.

De forma más precisa el artículo 50 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, fija la dotación al Fondo en el 2 por 100 del total de gastos para operaciones no financieras, excluidos determinadas aportaciones.

## 14. Procedimiento

El expediente debe someterse al Pleno con sujeción a los trámites y requisitos que previenen los artículos 169 a 171 del texto refundido la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 20 a 22 del Real Decreto 500/1990.

## CONCLUSION

Procede la aprobación en los términos planteados del presupuesto del Ayuntamiento de Nerja correspondiente al ejercicio 2019, teniendo en cuenta las apreciaciones realizadas.

*En Nerja, a 12 de septiembre de 2018*  
*El Intervenitor*

*Fdo.: Emilio González Jaime*