



INFORME DE LA INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE LA DEUDA, CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL PRESUPUESTO GENERAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016.

Don José María Cano Cañadas, Interventor Accidental del Ayuntamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y artículos 4, 16.1 y 16.2 del R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre por el que se aprueba el desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales (vigente en lo que no se oponga a la L.O. 2/2012), emite el siguiente

INFORME:

1.- LEGISLACION APLICABLE.

- Art. 135 de la Constitución Española de 1978.
• RDL 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. (en adelante TRLHL)
• LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF)
• RD 1463/2007, 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/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
• Real Decreto 500/1990, del 20 de abril.
• Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por el que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales
• Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.
• Bases de Ejecución del Presupuesto.
• Manual del Cálculo del Déficit Público, adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE.

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: http://verifirma.dipujaen.es/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

Table with 4 columns: FIRMADO POR, ID. FIRMA, FECHA, PÁGINA. Values include Jose Maria Cano Cañadas, firma.dipujaen.es, FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==, 31/03/2017, 1/15.



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 3ª edición (IGAE)

2.- ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.

Según el estudio realizado por la S. Gral. Análisis y Cuentas del Sector Público (IGAE), remitido a este Ayuntamiento el 29 de octubre de 2014, la clasificación en términos de contabilidad nacional sería la siguiente:

- A. Agentes que constituye el **Sector de las Administraciones Públicas**, según establece el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) a 31 de diciembre de 2015:
 - ❖ Entidad Local: Excmo. Ayuntamiento de Alcalá la Real, CIF: P2300200I
 - ❖ Sociedad Mercantil: Jardines y Medio Ambiente, Empresa Municipal S.A., CIF: A23479561.
- B. Resto de unidades, sociedades y entes dependientes clasificadas dentro del **sector de las Sociedades no Financieras** de la contabilidad nacional.
 - ❖ Sociedades Mercantiles: Aguas de Alcalá la Real Empresa Municipal, S.A., CIF: A23299324.

3.- CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

PRIMERO.- La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), resulta de aplicación a todo el proceso presupuestario del ejercicio 2016, tanto en su elaboración, como en la aprobación, ejecución y liquidación presupuestaria. Esto se completa con el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001 de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

El Ayuntamiento, en calidad de ente territorial típico según el artículo 2.1 c) de la LOEPSF, debe medir su estabilidad presupuestaria en términos de capacidad o necesidad de financiación SEC 95 (artículo 3): *“1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

Podríamos definir este concepto de estabilidad presupuestaria como la existencia de un equilibrio en términos presupuestarios, de ejecución y liquidación, entre los ingresos y los

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	2/15
 FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==			



gastos de naturaleza no financiera, en términos de contabilidad nacional, de tal forma que, si los ingresos no financieros superan los gastos no financieros, tendríamos capacidad de financiación y si el caso fuera a la inversa, es decir, los gastos superiores a los ingresos entonces estaríamos ante una situación de necesidad de financiación, por lo que, existiría inestabilidad, sin perjuicio de lo cual, si no se superan los límites fijados por el Gobierno para cada ejercicio económico no es necesario tramitar Plan Económico-Financiero de Reequilibrio. La Estabilidad Presupuestaria es una magnitud o un indicador que lo que pretende es que se limite el aumento del endeudamiento por encima de la cantidad que se amortiza anualmente.

Según esta definición la estabilidad presupuestaria se consigue cuando la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de ingresos es igual o superior a la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos. En este caso, se pone de manifiesto una Capacidad de Financiación lo cual puede suponer un decremento del endeudamiento de la Entidad Local. En caso contrario, si los gastos son mayores a los ingresos, refleja una Necesidad de Financiación lo cual supondrá un incremento del volumen de deuda neta de la Corporación.

Para el Cálculo de la Estabilidad Presupuestarias es necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC 95). Estos ajustes se realizarán en los términos marcados por el Manual de Cálculo del Déficit Público publicado por la IGAE.

El art. 11.1 de la LOEPSF establece que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterán al principio de estabilidad presupuestaria. Concretando el punto 4 del mismo artículo que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

SEGUNDO.- La liquidación del Presupuesto Consolidado para el ejercicio 2016 presenta el siguiente resumen, siendo los ingresos y gastos no financieros y los ajustes, los siguientes:

- a) En el Ayuntamiento de Alcalá la Real.

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	3/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



Ingresos no financieros (capítulos 1 al 7):	22.002.968,91
Gastos no financieros (capítulos 1 al 7):	18.928.037,50
Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación antes de ajustes:	3.074.931,41

Ajustes:

Concepto	Importe (+/-)
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1	-283.514,22
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2	-7.733,92
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 3	-117.147,00
(+) Ajuste por liquidación PTE - 2008	39.708,56
(+) Ajuste por liquidación PTE - 2009	182.038,80
Intereses	
Diferencias de cambio	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	
Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local. ⁽²⁾	
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	
Dividendos y Participación en beneficios	
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	
Aportaciones de Capital	
Asunción y cancelación de deudas	
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	-25.103,08
Adquisiciones con pago aplazado	
Arrendamiento financiero	
Contratos de asociación publico privada (APP's)	
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración	3.853,85
Prestamos	
Otros ⁽¹⁾	
Total ajustes:	-207.897,01

Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación incluidos ajustes:	2.867.034,40
---	---------------------

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	4/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



b) En la empresa de jardines y medio ambiente.

Concepto		Importe (+/-)
Ingresos a efectos de Contabilidad Nacional		545.075,17
	Importe neto de cifra negocios	72.535,88
	Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	
	Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	
	Subvenciones y transferencias corrientes	472.539,29
	Ingresos financieros por intereses	
	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
	Ingresos excepcionales	
	Aportaciones patrimoniales	
	Subvenciones de capital a recibir	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional		482.368,05
	Aprovisionamientos	20.105,59
	Gastos de personal	431.338,18
	Otros gastos de explotación	30.763,32
	Gastos financieros y asimilados	24,00
	Impuesto de sociedades	136,96
	Otros impuestos	
	Gastos excepcionales	
	Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	
	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG ⁽¹⁾	
	Aplicación de Provisiones	
	Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	
	Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	
Capacidad/Necesidad de la Entidad (Sistema Europeo de Cuentas)		62.707,12

TERCERO.- Tras los ajustes realizados, conforme a los criterios establecidos por la Intervención General del Estado son, la capacidad o necesidad de financiación de la Corporación Local sería la siguiente:

Entidad	Estabilidad Presupuestaria				Capac./Nec. Financ. Entidad
	Ingreso no financiero ¹	Gasto no financiero ¹	Ajuste propia Entidad ²	Ajustes por Operaciones Internas	
Entes con Presupuesto Limitativo	22.002.968,91	18.928.037,50	-207.897,01	0,00	2.867.034,40
Entes con contabilidad empresarial	545.075,17	482.368,05		0,00	62.707,12

⁽¹⁾ Si la entidad tiene presupuesto limitativo-corresponderá con los gastos e ingresos no financieros del presupuesto (Cap. 1 a 7)

Si la entidad tiene contabilidad empresarial-corresponderá con los gastos e ingresos no financieros (ajustados al SEC)

⁽²⁾ Solo aparecera cumplimentado en el caso de Entidad con presupuesto limitativo.

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local **2.929.741,52**

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	5/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



CONCLUSION.- Según se aprecia en el cuadro anterior, la diferencia entre los ingresos y gastos financieros, tras la aplicación de los ajustes descritos, arroja capacidad de financiación por importe de 2.929.741,52 euros.

4.- DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO.-

El artículo 32 de la LOEPSF señala que cuando, de la Liquidación Presupuestaria, se deduzca la existencia de Superávit Presupuestario éste se destinará a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de la deuda.

Asimismo, la DA 6ª de la LOEPSF establece, para el 2014 (Prorrogado para el 2016 en la disposición adicional octogésima segunda de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para 2016), (Los Presupuestos Generales del Estado se encuentran prorrogados para el ejercicio 2017) unas reglas especiales para el destino del superávit presupuestario y que consisten en lo siguiente: "1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurran estas dos circunstancias:

a) *Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*

b) *Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.*

2. *En el año 2016, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:*

a) *Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.*

b) *En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén*

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	6/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2016.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

3. (...)

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12. ”.

Resultado de todo lo anterior el destino del Superávit del ejercicio 2016 es el siguiente:

INGRESOS NO FINANCIEROS		Derechos Reconocidos Netos
1	Impuestos directos	6.561.997,65
2	Impuestos indirectos	180.654,78
3	Tasas y otros ingresos	3.661.719,68
4	Transferencias corrientes	9.902.347,64
5	Ingresos patrimoniales	197.819,49
6	Enajenación de inversiones reales	363.507,52
7	Transferencias de capital	1.134.922,15
Total Ingresos no financieros		22.002.968,91

GASTOS NO FINANCIEROS		Obligaciones Reconocidas Netas
1	Gastos de personal	6.298.705,49
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	7.867.092,43
3	Gastos financieros	189.503,65
4	Transferencias corrientes	1.885.811,37
6	Inversiones reales	2.686.924,56

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	7/15





7	Transferencias de capital	0,00
Total Gastos no financieros		18.928.037,50
Superávit (+) / Déficit (-) antes de ajustes		3.074.931,41
Ajustes contabilidad nacional (+/-):		-207.897,01
Capacidad (+) / necesidad (-) de financiación:		2.867.034,40
Remanente de Tesorería		IMPORTES
1.- Fondos líquidos		5.234.835,71
Derechos pendientes de cobro:		
(+)	Del Presupuesto corriente	1.470.453,04
(+)	De Presupuestos cerrados	1.801.979,14
(+)	De Otras operaciones no presupuestarias	725.730,98
(-)	Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	50,00
2.- Total Derechos pendientes de cobro		3.998.113,16
Obligaciones pendientes de pago		
(+)	Del Presupuesto corriente	1.174.850,83
(+)	Del Presupuesto cerrados	72.803,12
(+)	De Operaciones no presupuestarias	1.087.264,36
(-)	Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.249,59
3.- Total Obligaciones pendientes de Pago		2.333.668,72
I. Remanente de Tesorería (1 + 2 - 3)		6.899.280,15
II. Saldos de dudoso cobro		683.406,57
III. Exceso de financiación afectada		1.509.086,22
IV. Remanente de Tesorería para Gastos generales (I - II - III)		4.706.787,36
V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto a 31 de diciembre		99.182,95
VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de periodo		937,30
VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO(IV-V-VI)		4.606.667,11

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	8/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



Concepto	Deuda viva al cierre del ejercicio
Deuda a corto plazo (operaciones de tesorería)	
Deuda a largo plazo	8.102.578,59
<i>Emisiones de deuda</i>	
<i>Operaciones con entidades de credito</i>	6.286.816,14
<i>Factoring sin recurso</i>	
<i>Deuda con Administraciones publicas</i>	1.815.762,45
<i>Otras operaciones de credito</i>	
Total deuda viva:	8.102.578,59

Aplicación del artículo 32 y disposición adicional sexta de la LOEPSF:

	IMPORTE
(A). Capacidad de financiación liquidación presupuesto:	2.867.034,40
(B). Remanente de tesorería para gastos generales ajustado	4.606.667,11
(C). Previsión capacidad de financiación liquidación ejercicio en curso:	532.211,29

Importe máximo para financiar nuevas inversiones financieramente sostenibles (C):	532.211,29
Importe a destinar a la amortización anticipada de la deuda (A)-(C):	2.334.823,11
Importe adicional para financiar incorporación de remanentes y otros gastos (B)-(A):	1.739.632,71

Se puede aplicar en el Ayuntamiento la Disposición Adicional 6ª de la LOEPSF por cumplir todos los requisitos establecidos en la misma y por tanto se podrá destinar a inversiones financieramente sostenibles sin generar déficit la cantidad de 532.211,29 euros, no computando los mismos, a los efectos de cálculo del gasto computable de la Regla de Gasto.

5.- ANALISIS DE LA REGLA DE GASTO.-

El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria exige también a las Entidades Locales que la variación de gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB, correspondiendo al Ministerio de Economía y Competitividad su determinación.

Para las corporaciones locales se cumple la regla de gasto si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada corporación, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) a medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	9/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

En concreto, el 10 de julio de 2015 el Gobierno elevó al Congreso, junto a los objetivos de déficit público (0%) y de deuda pública (3,4 en 2016, 3,2 en 2017 y 3,1 en 2018, en % del PIB) para el periodo 2016-2018, la regla de gasto para los presupuestos del 2016, 2017 y 2018, esto es, 1,8%, 2,2% y 2,6% respectivamente.

Los acuerdos citados fueron debidamente ratificados por las Cortes Generales.

La Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) ha elaborado la guía para la determinación de la regla de gasto y figuran en la plataforma de la oficina virtual los formularios que han de ser rellenados periódicamente por las entidades locales, en los que figura el cálculo de la citada regla de gasto.

Cálculo del gasto computable

Se establece en el apartado 2 del artículo 12 cómo se determina el volumen de gasto computable.

2. "Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, 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".

Consideraciones

En la obtención del gasto computable de la entidad en un ejercicio, se tendrá en cuenta lo siguiente:

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	10/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



a) Si la entidad está sometida a presupuesto limitativo/contabilidad pública, el gasto computable se calcula como:

(+) Empleos (gastos) no financieros, suma de los capítulos 1 a 7 de gastos, excluidos los intereses de la deuda.

Se parte de las obligaciones reconocidas en 2016 (si no está liquidado, de la estimación de liquidación), con las observaciones antedichas.

Del Capítulo 3, de gastos financieros, únicamente se agregarán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357).

(+/-) Ajustes cálculo empleos no financieros según el SEC

Para la determinación de los ajustes y su importe, se ha de considerar el punto 1, "cálculo de los empleos no financieros, excluidos intereses, para unidades sometidas a un Plan General de Contabilidad Pública", de la "Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012, Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales". Esta Guía, al igual que la emitida para el cálculo del déficit en términos de estabilidad presupuestaria, utiliza un concepto de empleos no financieros que difiere del utilizado por el Manual del SEC 95, donde no considera como empleos las inversiones de los capítulos 6 y 7.

Debe considerarse que entre los ajustes a realizar para calcular la regla de gasto, al igual que para la estabilidad presupuestaria, se contempla el posible ajuste por inejecución. No obstante, teniendo en cuenta la evolución de los últimos años y que posteriormente se realizan incorporaciones al presupuesto, se ha comprobado que sobre el presupuesto inicial no hay prácticamente inejecución, si bien seguirá siendo analizado este posible ajuste al presupuesto durante la ejecución del mismo.

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: http://verifirma.dipujaen.es/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	11/15
 FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==			



(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras Entidades que integran la Corporación Local.

Para la determinación de este importe se ha de considerar el punto 3, "Consolidación de transferencias", de la "Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales".

(-) La parte de gasto no financiero del presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes de: Unión Europea, Estado, Comunidad Autónoma, Diputaciones y Otras Administraciones Públicas. Se excluye en el cálculo el importe de los capítulos 4 y 7 de ingresos, deducidos los conceptos 420, 470, 480, 720, 770, 780, para determinar los gastos financiados por administraciones públicas.

Sobre el importe resultante se aplicará la tasa de referencia de crecimiento del PIB, que fija el ministerio y que para 2016 es el 1,8%.

En el 12.4) se dice que cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla de gasto en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Teniendo en cuenta lo señalado anteriormente, procedemos a realizar la estimación del cumplimiento de la regla de gasto para la liquidación del ejercicio 2016. Para el Ayuntamiento de Alcalá la Real tendríamos los siguientes datos:

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	12/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==



Concepto	Liquidación ejercicio anterior	Liquidación 2016
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	22.713.977,81	18.738.533,85
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-216.879,68	-330.767,37
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	-49.822,25	-352.016,60
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local. ⁽⁶⁾		
(+/-) Ejecución de Aavales.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.		
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas.	-167.057,43	25.103,08
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública ⁽⁷⁾		-3.853,85
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		
Otros (Especificar) ⁽⁵⁾		
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	22.497.098,13	18.407.766,48
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	-548.310,89	-549.078,44
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-7.904.191,87	-4.878.491,89
Unión Europea	-2326319,78	-16940,00
Estado	-813373,50	-646181,03
Comunidad Autónoma	-3736472,34	-3213606,43
Diputaciones	-1028026,25	-1001764,43
Otras Administraciones Públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
Total de Gasto computable del ejercicio	14.044.595,37	12.980.196,15

En la empresa Jardines y Medio Ambiente empresa Municipal S.A., los datos serían los siguientes:

Concepto	Ejercicio anterior (2)	Liquidación 2016
Aprovisionamientos	36.262,02	20.105,59
Gastos de personal	385.309,48	431.338,18
Otros gastos de explotación	44.155,22	30.763,32
Impuesto de sociedades	15,91	136,96
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)		
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	465.742,63	482.344,05
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)		
(-) Gasto Financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas:	-53.705,53	-72.539,29
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma	-53.705,53	-72.539,29
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
Gasto computable del ejercicio	412.037,10	409.804,76

Y por tanto, los datos sobre la regla de gasto, consolidados para el subsector de Administraciones Públicas, serían los siguientes:

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	13/15





TASA DE REFERENCIA DE CRECIMIENTO DEL PRODUCTO INTERIOR BRUTO (TRCPIB):		1,8%					
Entidad	Gasto máximo admisible Regla de Gasto				Límite de la Regla de Gasto (5) = (2)+(3)+(4)	Gasto computable Pto. Corriente IV (6)	
	Gasto computable Liquidación ^I (1)	(2) = (1) * (1+TRCPIB ^{II})	Aumentos/disminuciones (art. 12.4)	Gasto inversiones financieras ^{III}			
Ayuntamiento	14.044.595,37	14.297.398,09	0,00	0,00	14.297.398,09	12.980.196,15	
Jardines y medio ambiente S.A	412.037,10	419.453,77	0,00	0,00	419.453,77	409.804,76	
Total de Gasto computable e	14.456.632,47	14.716.851,85	0,00	0,00	14.716.851,85	13.390.000,91	
Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Pto. Corriente" (5)-(6)						1.326.850,94	
% incremento gasto computable 2016 s/ 2015						-7,38%	
Notas:							
Los campos rellenos los cumplimenta el sistema, y no son modificables por el usuario.							
I	Gasto computable en la liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior						
II	(TRCPIB) Tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (para el ejercicio 2016 es el 1,8%)						
III	(IncNorm) Aumento/disminuciones permanente de recaudación por cambios normativos en el Presupuesto del ejercicio que se evalúa						
IV	Gasto computable en el Presupuesto del ejercicio que se evalúa						
V	En caso de incumplimiento del objetivo de la regla de gasto se formulará un PEF que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de la regla de gasto (art. 12.4)						

Por tanto la Corporación cumple con el objetivo de la regla de gasto para el subsector de Administraciones Públicas, por importe de 1.326.850,94 euros.

6.- ANALISIS DE LA DEUDA.

El artículo 13 de la LOEPSF establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en **el 3.4% del PIB para el ejercicio 2016**.

De la redacción literal de la Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de información previstas en la LOEPSF parece deducirse la obligación de comprobar, con la liquidación del Presupuesto, el cumplimiento del objetivo del Límite de Deuda. Para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo de límite de deuda para este año y, por tanto resultan de aplicación los límites que establecía el artículo 53 del TRLHL y que es objeto de estudio en el Informe de Intervención en cuanto al examen del Nivel de Endeudamiento del Ayuntamiento.

El volumen de deuda viva a **31/12/2016**, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes ajustados minorando los ingresos afectados es del 35%

Por lo que se informa que el nivel de deuda así calculado estaría por **debajo** del 110% de los ingresos corrientes, límite previsto según el artículo 53 del TRLHL, y por **debajo** del límite que estableció el Real Decreto Ley 8/2010, modificado por el Real Decreto Ley 20/2011 y que fue dotada de vigencia indefinida por la DF 31ª de la Ley 17/2012 de 27 de diciembre, de la Ley de Presupuestos Generales del Estado de 2013, del 75% de los ingresos corrientes, aplicable como límite para concertar nuevas operaciones de préstamo durante el 2016.

7.- RESULTADO DEL INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y LÍMITE DE DEUDA.-

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose María Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	14/15





La liquidación consolidada de la Entidad Local y su empresa Jardines y Medio Ambiente empresa Municipal S.A. que se incluyen en la liquidación del Presupuesto General para el ejercicio 2015:

- ❖ **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, arrojando una capacidad de financiación de 2.929.741,52 €**
- ❖ **Se cumple con el objetivo de regla de gasto,** arrojando una diferencia entre el límite de la regla de gasto y el gasto computable del presupuesto de 2016, de **1.326.850,94 €**
- ❖ **Cumple con el límite de deuda,** existiendo un volumen de deuda viva con entidades financieras que asciende a 6.286.816,14€ y que supone según el criterio establecido para el cálculo del ahorro neto un 35% de los ingresos corrientes de carácter ordinario.

8.- ENTES DEPENDIENTES DE LA ENTIDAD LOCAL DEFINIDOS EN EL ART. 4.2 DEL R.D. 1463/2007.

El Resto de unidades, sociedades y entes dependientes clasificados dentro del **sector de las Sociedades no Financieras** de la contabilidad nacional.

- ❖ Sociedades Mercantiles: Aguas de Alcalá la Real Empresa Municipal, S.A., CIF: A23299324.

Será objeto de informe independiente, cuando se disponga en la Intervención de las cuentas correspondientes al ejercicio 2016.

Este es el informe que se emite, sin perjuicio de cualquier otro mejor fundado en derecho.

En Alcalá la Real, a 31 de marzo de 2017

EL INTERVENTOR

Fdo.- José María Cano Cañadas

Código Seguro de verificación:FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <http://verifirma.dipujaen.es/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Jose Maria Cano Cañadas	FECHA	31/03/2017
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	PÁGINA	15/15



FXf0nOHYSWSCFrArIxxTNw==