

ROBERTO PATON VIÑAU, SECRETARIO-INTERVENTOR del Excmo. Ayuntamiento de NAVAS DE SAN JUAN, en relación con la aprobación de la liquidación del Presupuesto de este Ayuntamiento, correspondiente al ejercicio económico 2016, y de conformidad con lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en concordancia con el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990 y de conformidad con el artículo 214 del TRLRHL, emito el siguiente

#### INFORME

PRIMERO. De conformidad con los artículos 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 89 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, el Presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería Local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones.

Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

SEGUNDO. La Legislación aplicable es la siguiente:

- Los artículos 163, 191, 193 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Los artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Los artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Los artículos 4.1, 15 y 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.
- La Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

TERCERO. La liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

A) Respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo:

- Los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos.
- Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- Las obligaciones reconocidas, netas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- Los pagos realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas netas.
- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2016.
- Los remanentes de crédito.

B) Respecto al Presupuesto de ingresos y como mínimo a nivel de capítulo:

- Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos.
- Los derechos anulados.
- Los derechos cancelados.
- Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.
- La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.
- Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2016.
- La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

El estado de la liquidación del Presupuesto estará compuesta por:

Liquidación del Presupuesto de Gastos.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

## Resultado Presupuestario.

La liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se presentarán con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.

CUARTO. Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre (artículo 94 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El resultado presupuestario del ejercicio (artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- Los remanentes de crédito (artículos 98 a 100 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El remanente de Tesorería (artículos 101 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

**QUINTO.** Que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 193. bis del TRLRHL, se informa del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de imposible o difícil recaudación de acuerdo a los límites legalmente establecidos:

	CAPITULO 1	CAPITULO 2	CAPITULO 3	CAPITULO 5	TOTAL	PORCENTAJE	SALDO DUDOSO COBRO
2015	153.464,17 €	4.000,00 €	25.632,17 €	2.500,00 €	185.596,34 €	0,25 €	46.399,09 €
2014	67.283,57 €	786,95 €	9.288,61 €	3.371,01 €	80.730,14 €	0,25 €	20.182,54 €
2013	43.962,78 €	0,00 €	5.870,50 €	3.157,27 €	52.990,55 €	0,50 €	26.495,28 €
2012	33.635,85 €	46,91 €	2.282,94 €	0,00 €	35.965,70 €	0,75 €	26.974,28 €
2011	19.977,00 €	0,00 €	2.525,63 €	0,20 €	22.502,83 €	0,75 €	16.877,12 €
2010	14.426,08 €	0,00 €	11.838,89 €	0,00 €	26.264,97 €	1,00 €	26.264,97 €
ANTERIORES	31.987,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31.987,45 €	1,00 €	31.987,45 €
<b>TOTAL SALDO</b>							195.180,71 €

**SEXTO.** En cuanto a la evaluación presupuestaria deberá tenerse en cuenta que las Entidades Locales deberán ajustar sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido éste como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera).

De conformidad con el artículo 3 LOEPSF:

“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.”

Así, la estabilidad presupuestaria se obtiene 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. En caso contrario, si los gastos son mayores a los ingresos, refleja una necesidad de financiación, lo que supondría un incremento del volumen de la deuda neta de la Corporación.

El incumplimiento en su caso del principio de estabilidad presupuestaria implica la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita alcanzar el cumplimiento en el

plazo del año en curso y el siguiente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Una vez realizada la liquidación del presupuesto general del ejercicio 2016 obtenemos los siguientes datos:

CONCEPTO	Ayuntamiento	OAL	Consolidado
Impuestos directos	1.593.299,14 €	0,00 €	1.593.299,14 €
Impuestos indirectos	27.105,76 €	0,00 €	27.105,76 €
Tasas y otros ingresos	669.885,06 €	3.024,52 €	672.909,58 €
Transferencias corrientes	1.437.333,99 €	78.713,61 €	1.516.047,60 €
Ingresos patrimoniales	33.052,49 €	15.000,00 €	48.052,49 €
Enajenación de inversiones reales	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferencias de capital	694.017,99 €	0,00 €	694.017,99 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.454.694,43 €</b>	<b>96.738,13 €</b>	<b>4.551.432,56 €</b>
CONCEPTO	Ayuntamiento	OAL	Consolidado
Gastos de personal	935.171,58 €	50.527,57 €	985.699,15 €
Gastos en bienes corrientes y servicios	2.083.356,83 €	46.199,85 €	2.129.556,68 €
Gastos financieros	20.503,18 €	0,00 €	20.503,18 €
Transferencias corrientes	175.878,27 €	0,00 €	175.878,27 €
Fondo de contingencia	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversiones reales	724.028,73 €	0,00 €	724.028,73 €
Transferencias de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>3.938.938,59 €</b>	<b>96.727,42 €</b>	<b>4.035.666,01 €</b>

Para el cálculo de la estabilidad presupuestaria es necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC95). Estos ajustes se han realizado en los términos del Manual del Cálculo del Déficit Público.

#### 1) Ajustes del Presupuesto de Ingresos

Afecta a los capítulos 1 a 3 ya que en contabilidad nacional los ingresos tributarios se imputan de acuerdo con el criterio de caja. Sin embargo, en el presupuesto rige el principio de devengo y, por tanto, el ingreso se contabiliza en el ejercicio que se reconoce y liquida el derecho.

AJUSTES PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CAP.					
1	1.593.299,14 €	1.382.279,42 €	77.412,20 €	1.459.691,62 €	-133.607,52 €
2	27.105,76 €	27.105,76 €	0,00 €	27.105,76 €	0,00 €
3	669.885,06 €	652.498,14 €	9.275,17 €	661.773,31 €	-8.111,75 €
<b>TOTAL AYTO</b>	<b>2.290.289,96 €</b>	<b>2.061.883,32 €</b>	<b>86.687,37 €</b>	<b>2.148.570,69 €</b>	<b>-141.719,27 €</b>

## 2) Ajustes del Presupuesto de Gastos

En contabilidad nacional los gastos se imputan, generalmente, de acuerdo con el principio de devengo, mientras que en el presupuesto rige el criterio de caja y el gasto se contabiliza en el ejercicio en el que se reconoce y liquida la obligación. Proceden, por tanto, los siguientes ajustes:

CONCEPTO	
Ajuste Liquidación PIE	96.929,04 €
Ajuste por intereses	0,00 €
Ajuste por gastos pendiente aplicación	17.244,31 €
<b>TOTAL</b>	<b>79.684,73 €</b>

La estabilidad presupuestaria después de ajustes sería:

Ingresos no financieros	4.551.432,56 €
Gastos no financieros	4.035.666,01 €
Superávit no financiero	515.766,55 €
Ajustes	-62.034,54 €
(-) Ajustes Presupuesto gastos	79.684,73 €
(+) Ajustes Presupuesto ingresos	-141.719,27 €
Capacidad financiación	453.732,01 €
% Ingresos no financieros	0,10 €

Así, de la liquidación del Presupuesto General en su estado consolidado, se obtiene una capacidad de financiación de **453.732,01** euros (**9.97%** sobre ingresos no financieros).

A este respecto la Intervención Local informa del **cumplimiento** del objetivo de estabilidad de la Entidad Local.

**SÉPTIMO.** La regla de gasto se calculará comprobando que la variación del gasto computable no supere la tasa de referencia del crecimiento del producto interior bruto, publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad.

El incumplimiento en su caso de la regla de gasto implica la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita alcanzar el cumplimiento en el plazo del año en curso y el siguiente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

La Ley Orgánica 2/2012, incorpora la regla de gasto establecida en la normativa europea, en virtud de la cual el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto. Esta regla se completa con el mandato de que cuando se obtengan mayores ingresos de los previstos, éstos no se destinen a financiar nuevos gastos, sino que los mayores ingresos se destinen a una menor apelación al endeudamiento. La legislación aplicable está constituida por el artículo 12 de la LOEPSF. Los gastos consolidados de los capítulos 1 a 7 de la liquidación del presupuesto del año 2016, excluidos los intereses de la deuda y los gastos financiados con fondos finalistas o afectados, no podrá aumentar por encima del 1,80% respecto a la liquidación del año 2015 (descontando la posible incidencia que pudieran tener los ajustes SEC 95 y los ajustes por consolidación presupuestaria). Para aplicar la regla de gasto

partimos de la siguiente información: tasa de referencia de crecimiento del PIB de la economía española a medio plazo. Corresponde su cálculo al Mº de Economía y competitividad y para el ejercicio 2016 es del 1,80%.

CONCEPTO			
<b>SUMA CAPÍTULOS 1 A 7</b>	3.938.938,59 €	96.727,42 €	4.035.666,01 €
<b>Gastos financieros</b>	20.503,18 €	0,00 €	20.503,18 €
<b>Enajenaciones</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Gastos pendientes de aplicar</b>	17.244,31 €	0,00 €	17.244,31 €
<b>Arrendamiento financiero</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Ajuste por inejecución</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Fondos finalistas Unión Europea</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Fondos finalistas Estado CORRIENTE POSITIVAS</b>	345.616,56 €	0,00 €	345.616,56 €
<b>Fondos finalistas Estado CORRIENTE NEGATIVAS</b>	160.366,69 €	0,00 €	160.366,69 €
<b>Fondos finalistas Estado CERRADOS</b>	223.066,04 €	0,00 €	223.066,04 €
<b>TOTAL ESTADO</b>	408.315,91 €	0,00 €	408.315,91 €
<b>Fondos finalistas CC,AA, CORRIENTE POSITIVAS</b>	51.923,33 €	22.164,77 €	74.088,10 €
<b>Fondos finalistas CC,AA, CORRIENTE NEGATIVAS</b>	35.043,00 €	0,00 €	35.043,00 €
<b>Fondos finalistas CC,AA,CERRADOS</b>	5.290,99 €	0,00 €	5.290,99 €
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA</b>	22.171,32 €	22.164,77 €	44.336,09 €
<b>Fondos finalistas DIPUTACIÓN CORRIENTE POSITIVAS</b>	513.013,37 €	0,00 €	513.013,37 €
<b>Fondos finalistas DIPUTACIÓN CORRIENTE NEGATIVAS</b>	235.436,09 €	0,00 €	235.436,09 €
<b>Fondos finalistas DIPUTACIÓN CERRADOS</b>	104.375,44 €	0,00 €	104.375,44 €
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL</b>	381.952,72 €	0,00 €	381.952,72 €
<b>Fondos finalistas OTRAS ADMINISTRACIONES CORRIENTE</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Fondos finalistas OTRAS ADMINISTRACIONES CERRADOS</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL OTRAS ADMINISTRACIONES</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Otros ajustes (transferencias internas)</b>	56.548,84 €	0,00 €	56.548,84 €
<b>Otros ajustes</b>	166.330,14 €	0,00 €	166.330,14 €
<b>GASTO TOTAL</b>	2.900.360,79 €	74.562,65 €	2.974.923,44 €
<b>Gastos de 2015</b>	0,00 €	0,00 €	2.923.391,47 €
<b>Incremento del gasto para 2016</b>	0,00 €	0,00 €	0,02 €
<b>Límite de gasto para 2016</b>	0,00 €	0,00 €	2.976.012,52 €
<b>Incrementos en la recaudación</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Límite final de gasto 2016</b>	0,00 €	0,00 €	2.976.012,52 €
<b>DIFERENCIA</b>	0,00 €	0,00 €	-1.089,08 €

Así, de la liquidación del Presupuesto General en su estado consolidado, se obtiene un gasto total de **2.974.922,44** euros, reduciéndose respecto al límite de gasto en **1.089,08** euros, siendo un **0.04%**, por **debajo** del gasto de 2015.

A este respecto la Intervención Local informa el **cumplimiento** del objetivo de regla de gasto de la Entidad Local.

## CONCLUSIÓN

En conclusión a lo expuesto, el SECRETARIO-INTERVENTOR que suscribe este informe expone que procede la aprobación de la mencionada liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2016 en los términos siguientes:

**PRIMERO.** Aprobar la liquidación del Presupuesto General correspondiente al ejercicio 2016 tal y como ésta ha sido redactada.

**SEGUNDO.** Fijar como magnitudes de endeudamiento y de contratación las siguientes:

CONCEPTO		2016
<b>DERECHOS CORRIENTES RECONOCIDOS NETOS</b>		3.857.414,57 €
Derechos vinculados a operaciones de capital		0,00 €
<b>OBLIGACIONES CORRIENTES RECONOCIDAS NETAS</b>		3.291.134,10 €
Gastos corriente financiado con remanente de tesorería		166.330,14 €
<b>AHORRO BRUTO</b>		732.610,61 €
A.T.A.		69.415,19 €
<b>AHORRO NETO</b>		663.195,42 €
COMPONENTES	PORCENTAJE	IMPORTE
Recursos Ordinarios Liquidados	0,00 %	3.857.414,57 €
Límite de endeudamiento LPGE	75,00 %	2.893.060,93 €
Límite de endeudamiento TRLHL	110,00 %	4.243.156,03 €
Límite de endeudamiento a corto plazo	30,00 %	1.157.224,37 €
Límite competencia Alcaldía para contratar	10,00 %	385.741,46 €
COMPONENTES	0,00 %	0,00 €
Recursos Ordinarios Liquidados	0,00 %	3.857.414,57 €
Endeudamiento a largo plazo	9,21 %	355.153,26 €
Endeudamiento a corto plazo	17,50 %	675.000,00 €
<b>Total endeudamiento</b>	<b>26,71 %</b>	<b>1.030.153,26 €</b>

TERCERO. Dar Cuenta de la citada liquidación del Presupuesto al Pleno del Ayuntamiento en la primera sesión que éste celebre y remitir copia de la misma a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine

*No obstante, la Alcaldía resolverá lo que estime procedente.*

*En NAVAS DE SAN JUAN, a 29 de marzo de 2017*

EL SECRETARIO-INTERVENTOR. Fdo.: ROBERTO PATON VIÑAU