



## INFORME DE INTERVENCIÓN

DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DEL GASTO, ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO PARA EL AÑO 2016.

El Interventor Acctal del Ayuntamiento de Águilas, en cumplimiento del artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la Ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, informa lo siguiente en relación con el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria del presupuesto del 2014, el cumplimiento de la Regla del Gasto y del límite de deuda:

### **1. Normativa reguladora del principio de estabilidad presupuestaria en el sector público local, de cálculo de la regla de gasto y de las obligaciones de suministro de información.**

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF)
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales.
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL) en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (art. 54.7 y 146.1)

### **2. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD.**

Las Entidades Locales ajustarán sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido 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 y de conformidad con lo previsto en los artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes.

El principio de equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.



## 2.1 Entidades que componen el Presupuesto General.

De acuerdo con el art. 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, los agentes que constituyen la Administración Local son:

Entidad Local de Águilas

OAAA: Patronato Deportivo Municipal.

## 2.2 Descripción de los ingresos y gastos y explicación de los ajustes.

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios, sin perjuicio en su reclasificación en términos de partidas de contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación de las Corporaciones Locales. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen a continuación:

Ajuste nº 1 Capítulos 1, 2 y 3 del estado de ingresos.

Se aplicará el criterio de caja, tomando los datos de la última liquidación aprobada.

**Ayuntamiento:**

CÁLCULO AJUSTES INGRESOS CRITERIO CAJA					AJUSTE
Capítulos Ingr	Previsto	Recaudado	% Rec/Prev	% Ajuste	
Cap 1	13.028.520,00	12.855.724,72	0,99	0,01	<b>-175.125,96</b>
Cap 2	250.000,00	-32.149,90	-0,13	1,13	<b>-169.289,94</b>
Cap 3	6.480.978,61	6.124.894,65	0,95	0,05	<b>-271.336,08</b>

**PDM:**

CÁLCULO AJUSTES INGRESOS CRITERIO CAJA					AJUSTE
Capítulos Ingr	Previsto	Recaudado	% Rec/Prev	% Ajuste	
Cap 1	0,00	0,00	0	0	<b>0</b>
Cap 2	0,00	0,00	0	0	<b>0</b>
Cap 3	205.000,00	226.903,85	1,11	-0,11	<b>23.132,66</b>



### Ajuste nº 2 Ingresos por participación en los tributos del Estado.

Importes que deben reintegrarse durante 2016 al Estado en concepto de PTE, que opera sumándolo a las previsiones de ingreso por este concepto en 2016.

Ajuste por liquidación PTE	AJUSTE
Ajuste por liquidación PTE-2008	38.041,80
Ajuste por liquidación PTE-2009	140.515,44
Ajuste por liquidación PTE-2013	29.343,24 *
Total	207.900,48

- Valor teniendo en cuenta solicitud cursada de ampliación de plazo de reintegro (acuerdo de Pleno de fecha 27 de octubre de 2015)

### Ajuste nº 6 Consolidación de transferencias entre administraciones públicas.

A nivel de cada Corporación Local, deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades dependientes de la misma, que a efectos de la contabilidad nacional, se consideran Administraciones públicas. Deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades que integran la Corporación Local, a efectos de contabilidad nacional, con el resto de unidades pertenecientes al sector Administraciones públicas.

Transferencia OOAA Patronato Deportivo Municipal	530.477,00
--	------------

### Ajuste nº 14 Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto

Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413, en su haber por el importe de los pendientes de aplicar a 31 de diciembre y en su debe, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit y los segundos lo minoran. Pero este ajuste es solamente aplicable con datos reales en fase de liquidación del ejercicio. Debe considerarse lo dispuesto en el manual de la IGAE de cálculo del déficit, páginas 89 y siguientes, ya que no se trata sólo del gasto que se conoce como extrajudicial de crédito, sino también de aquel que no se puede tramitar administrativamente antes de finalizar el ejercicio.

Este ajuste en términos de presupuestación, que también se recoge en los modelos de formularios en la Oficina Virtual referidos a los datos del presupuesto de 2015 y previsiblemente para 2016, debería recoger la previsión de saldo entre el gasto que no se pueda aplicar a presupuesto durante 2016 y el gasto que se imputará a 2016 procedente de 2015, por lo que puede tener tanto signo positivo como negativo, aumentar o disminuir la capacidad de financiación. Se estima que se compensan ambas cantidades por lo que el ajuste es cero.

En su caso deberá considerarse el saldo de la cuenta 555 por pagos pendientes de aplicación, como mayor gasto del ejercicio.



### Ajuste nº 15 Inejecución de gastos

El Estado viene aplicando anualmente este ajuste a los gastos previstos, pero sin que se haya especificado el sistema de cálculo. De la media de los tres últimos ejercicios (o del último ejercicio), considerando los créditos iniciales corrientes (sin considerar la ejecución de los créditos de capital no incorporados o incorporados que cuentan o con financiación afectada, que no forman parte de las previsiones y que tienen un porcentaje de ejecución irregular) resulta un porcentaje de inejecución por capítulos de gastos no financieros con el detalle que se especifica a continuación, que aplicado a las previsiones del presupuesto 2016 arroja el importe referido a minorar los empleos no financieros y que, por tanto, se suma.

Por años:

De la media de los tres últimos ejercicios, considerando los créditos iniciales, resulta un porcentaje de inejecución por capítulos de gastos no financieros con el siguiente detalle:

#### Ayuntamiento:

Grado de ejecución	
Ajustes inejecución cap 1-7 gastos	<b>208.829,66</b>

#### P.D.M.:

Grado de ejecución	
Ajustes inejecución cap 1-7 gastos	<b>11.311,12</b>

### 2.3 Cálculo de la capacidad/necesidad de financiación derivada del Presupuesto General para 2016.

	PRESUPUESTO DE INGRESOS	Ayuntamiento	P.D.M.	Consolidado
+	Capítulo 1: Impuesto Directos	13.204.250,00	0,00	13.204.250,00
+	Capítulo 2: Impuesto Indirectos	150.000,00	0,00	150.000,00
+	Capítulo 3: Tasas y otros ingresos	4.938.507,50	216.500,50	5.155.008,00
+	Capítulo 4: Transferencias corrientes	8.088.927,00	530.477,50	8.619.404,50
+	Capítulo 5: Ingresos patrimoniales	189.775,50	3.650,00	193.425,50
+	Capítulo 6: Enajenación de inversiones	4,00	0,00	4,00
+	Capítulo 7: Transferencias de capital	36.721,00	1,50	36.722,50
=	<b>A) TOTAL INGRESOS (Capítulos I a VII)</b>	<b>26.608.185,00</b>	<b>750.629,50</b>	<b>27.358.814,50</b>

	PRESUPUESTO DE GASTOS			
+	Capítulo 1: Gastos de personal	10.883.434,00	167.228,00	11.050.662,00
+	Capítulo 2: Compra de bienes y servicios	12.140.062,00	541.800,50	12.681.862,50
+	Capítulo 3: Gastos financieros	25.000,00	0,00	25.000,00
+	Capítulo 4: Transferencias corrientes	2.306.676,00	21.600,00	2.328.276,00
+	Capítulo 5: Fondo de Contingencia	738.005,00	0,00	738.005,00
+	Capítulo 6: Inversiones reales	274.008,00	20.001,00	294.009,00



+ Capítulo 7: Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
= B) TOTAL GASTOS (Capítulos I a VII)	25.629.180,00	750.629,50	26.379.809,50
= A - B = C) ESTABILIDAD/ NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	979.005,00	0,00	979.005,00
Ajuste SEC Ingresos N/F	122.625,50	-507.344,34	-384.718,84
Ajustes SEC Gastos N/F	208.829,66	11.311,12	220.140,78
C+D= F) ESTABILIDAD/ NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	1.310.460,16	-496.033,22	814.426,94
% ESTABILIDAD (+) / NO ESTABILIDAD (-) : AJUSTADA	4,93%	-66,08%	2,98%
% LIMITE ESTABLECIDO			0,00%

El presupuesto del Ayuntamiento atiende al cumplimiento del principio de estabilidad (art. 165.1RDL 2/2004) en los términos previstos en la L.O. 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera modificada por la L.O. 4/2012 y desarrollada por la Orden HAP 2105/2012 de 1 de octubre por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LO 2/2012

### 3.- CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO.

Con carácter previo, hay que señalar que de las nuevas normas sobre suministro de información, parece deducirse que el MINHAP ha resuelto eliminar la verificación del cumplimiento de la regla de gasto en la aprobación de los presupuestos locales para el ejercicio 2016.

En la nueva redacción dada al artículo 15.3.c) de la Orden HAP/2105/2012, por la Orden HAP/2082/2014, el MINHAP suprime la obligación de remitir al Estado la evaluación de la regla de gasto en fase de aprobación del presupuesto. En este mismo sentido, la Guía para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones locales elaborada por la IGAE, en su 3ª edición a Noviembre de 2014, en su apartado 1.13, sigue contemplando la regla de gasto con motivo de la aprobación del presupuesto y el ajuste por grado de ejecución del gasto, no obstante manifiesta expresamente que, en cuanto a la emisión del informe del interventor local acerca del cumplimiento de la regla de gasto se deberá estar a lo que establece la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LO 2/2012, en el que, como hemos dicho, ya no se contempla la regla de gasto en el art.15.3.c).

Por ello, y dado que la Guía del IGAE mantiene los ajustes sobre el presupuesto inicial, a pesar de que, como se ha dicho, el informe del interventor acerca del cumplimiento de la regla de gasto se deberá estar a lo que establece la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, en el que no se contempla la regla de gasto con motivo de la aprobación del presupuesto, a efectos indicativos, se realiza el cálculo de la regla de gasto sobre la aprobación del presupuesto.

El artículo 12 de la citada Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera -LOEPYSF-, exige también a las Entidades Locales que la variación de gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB, correspondiendo al Ministerio su determinación.



Para todas las administraciones, el 10 de julio de 2015, el Gobierno elevó al Congreso, junto a los objetivos de déficit público (0% PIB para la Administración local) , de deuda pública(3.4 % del PIB para la Administración local) para el periodo 2016, y la regla de gasto para los presupuestos del 2016, 2017 y 2018, esto es, 1,8%, 2,2 % y 2,6 % respectivamente para la Administración local.

Por ello se realiza a efectos meramente informativos:

Los datos utilizados para la determinación de la Regla del Gasto, son la estimación de las obligaciones reconocidas netas del ejercicio presupuestario 2015.

### CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE

		Presupuesto Año 2015 Previsión de OR
	<b>Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):</b>	<b>26.519.866,21 €</b>
	<b>(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros</b>	11.483,42 €
1	<b>Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:</b>	<b>26.508.382,79 €</b>
2	<b>(+/-) Ajustes según SEC</b>	<b>-694.797,83 €</b>
3	<b>(-) Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP's</b>	<b>-1.079.889,88 €</b>
4	<b>(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local</b>	<b>-530.477,00 €</b>
<b>(a) Total Gasto Computable(a=1+2-3-4)</b>		<b>24.203.218,08 €</b>

	(b)Tasa de referencia de crecimiento del PIB para el año 2016	1,80%
	(c) Gasto computable incrementado por la tasa de referencia (a*(1+b))	24.638.876,01 €
5	(+) Cambios Normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación Art 12.4 LOEPSF	237.952,60 €
6	(-) Cambios Normativos que supongan decrementos permanentes de la recaudación Art 12.4 LOEPSF	0,00 €
	<b>(d) LIMITE DE LA REGLA DE GASTO (c+5-6)</b>	<b>24.876.828,61 €</b>

### CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE

		Presupuesto Año 2016
	<b>Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):</b>	<b>26.397.109,50 €</b>
	<b>(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros</b>	25.000,00 €
7	<b>Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:</b>	<b>26.372.109,50 €</b>
8	<b>(+/-) Ajustes según SEC</b>	<b>-193.364,00 €</b>
9	<b>(-) Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP's</b>	<b>-1.096.513,00 €</b>
10	<b>(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local</b>	<b>-530.477,00 €</b>
<b>(e) Total Gasto Computable(e=7+8-9-10)</b>		<b>24.551.755,50 €</b>

<b>(f) Cumplimiento/Incumplimiento Regla de Gasto (d &gt;= e)</b>	<b>CUMPLE</b>
<b>(g) Porcentaje de Variación Gasto Computable 2013 y 2014 ((e/a)-1) antes de aplicar la tasa de referencia de crecimiento del PIB y los cambios</b>	<b>-1,31%</b>



<b>normativos</b>
-------------------

	<b>(h)LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO (TECHO DE GASTO): (h=d+11+12)</b>	<b>25.643.128,80 €</b>
	(d) Limite de la Regla de Gasto	24.551.755,50
11	(+) Intereses de la deuda (año 2015)	11.483,42 €
12	(+) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de otras AAPP's (año 2015)	1.079.889,88 €

A la vista de las previsiones del Presupuesto de 2015, se informa positivamente el cumplimiento del objetivo de Regla de Gasto.

#### 4.- CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA Y AHORRO NETO

Los índices de endeudamiento se calculan sobre un escenario de la deuda viva a 1 de enero de 2016 más toda la deuda presupuestada a formalizar durante 2016, por lo que el índice se verá minorado a medida que se vayan amortizando los préstamos vivos, quedando esta evolución a principio y final de año de la siguiente manera:

<b>NIVEL DE DEUDA VIVA</b>	
1) (+) Ingresos corrientes	26.571.460,00
2) (-) Ingresos aprovechamiento urbanísticos	0,00
3) (-) Ingresos afectados	0,00
4) (+) Ajuste por liquidación PIE 2008	38.041,80
5) (+) Ajuste por liquidación PIE 2009	140.515,44
6) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (1-2-3+4+5)	26.750.017,24
7) Deuda viva a 01-01-2016	0,00
8) Deuda formalizada no dispuesta a 31-12-2015	0,00
9) Porcentaje carga viva (7+8/6)	0,00%
10) Amortización 2016	0,00
11) índice de endeudamiento 31-12-2015	0,00%

Se calcula un índice de endeudamiento del 0 % inferior al 110 % máximo que fija la ley.

Este cálculo no es el que debe practicarse en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 53 del TRLRHL en el momento de concertar operaciones de crédito, en el que se han de considerar datos de liquidación y no de previsiones.

**Ahorro Neto Legal:**



## Obtención de Ingresos Corrientes

### A. Total de ingresos corrientes:

Se procede a sumar la totalidad de los derechos reconocidos netos de los Capítulos I a V del estado ingresos, operaciones corrientes:

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	IMPORTE 2015	IMPORTE 2016
1	Impuestos directos	12.993.090,00 €	13.204.250,00 €
2	Impuestos indirectos	100.000,00 €	150.000,00 €
3	Tasas y otros ingresos	5.011.532,50 €	4.938.507,50 €
4	Transferencias corrientes	7.923.113,40 €	8.088.927,00 €
5	Ingresos patrimoniales	193.774,00 €	189.775,50 €
<b>TOTAL</b>		<b>26.221.509,90 €</b>	<b>26.571.460,00 €</b>

### B Ajustes a los ingresos corrientes:

Los ajustes, contemplados principalmente en el TRLRHL, tienen el fundamento jurídico y económico de reflejar la imagen fiel del Entidad.

Así, se procede a aplicar los siguientes ajustes sobre el cálculo del ahorro neto:

#### 1. Deducción de los Ingresos No Recurrentes.

Son ingresos que, por no tener carácter ordinario y recurrente, es decir, «no corrientes» en su devengo, deben de ajustarse porque se contabilizan dentro de los ingresos corrientes y mejoran ficticiamente los ingresos.

##### a. Ingresos no consolidables a futuro:

Ninguno significativo

#### 2. Ingresos con Financiación Afectada

Ninguno significativo.

## Obtención de los gastos corrientes:

### A. Total de gastos corrientes:

Se procede a sumar la totalidad de las obligaciones reconocidas netas, de los Capítulos I, II y IV del estado de gastos. A continuación se muestra la totalidad de las obligaciones reconocidas netas por gastos no financieros por operaciones corrientes, exceptuando los Gastos Financieros (Capítulo III):

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	IMPORTE 2015	IMPORTE 2016
----------	--------------	--------------	--------------





1	Gastos de Personal	10.729.912,40 €	10.883.434,00 €
2	Compra de bienes y servicios	12.654.854,77 €	12.140.062,00 €
4	Transferencias corrientes	2.569.602,20 €	2.306.676,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>25.954.369,37 €</b>	<b>25.330.172,00 €</b>

## B Ajustes a los gastos corrientes:

Los ajustes, contemplados principalmente en el TRLRHL, tienen el fundamento jurídico y económico de reflejar la imagen fiel del Entidad.

Así, se tiene que los ajustes a aplicar sobre el cálculo del ahorro neto son:

### 1 Gastos con Financiación Afectada

#### a. Desviación negativa de naturaleza corriente

Importe de Gastos con financiación afectada: 2.639.399,46 €

### 3. Obligaciones del ejercicio financiadas con Remanente Líquido de Tesorería

Importe de Obligaciones financiadas con Remanente Líquido de Tesorería: **729.863,47 €**

## ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN:

### A. Operaciones formalizadas.

Dentro de las operaciones de crédito que tiene formalizada la entidad se procede a identificar aquellas que entran a formar parte del cálculo de la anualidad teórica de amortización, indicando la anualidad teórica de amortización de cada una de ellas tal y como se establece en el siguiente cuadro:

NINGUNA

## CALCULO DEL AHORRO NETO:

Una vez procedido a calcular los ingresos corrientes ajustados, los gastos corrientes ajustados y la anualidad teórica de amortización, el cálculo del ahorro neto de la entidad local será:

	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2016
$\Sigma$ Capítulos I a V del Estado de Ingresos (Ingresos Corrientes)	26.221.509,90 €	26.571.460,00 €
Desviaciones de Financiación Positivas (Ingresos afectados)	0	0
Deducción de Ingresos No Recurrentes	0,00	0
$\Sigma$ Sumatorio de los Capítulos I, II y IV del Estado de Gastos	25.954.369,37	25.330.172,00



<b>(Gastos Corrientes- Gastos Financieros)</b>		
Desviaciones de Financiación Negativas (Gastos afectados)	2.639.399,46	
Obligaciones Financiadas con Remanente Líquido de Tesorería	729.863,47	
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>3.636.403,46</b>	<b>1.241.288,00 €</b>
Anualidad Teórica de Amortización	262.134,78	0
<b>AHORRO NETO</b>	<b>3.374.268,68</b>	<b>1.241.288,00 €</b>

En Águilas, fecha al margen

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRONICAMENTE**