

INFORME DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL PARA EL AÑO 2017.

Miriam Aguilera González, funcionaria de la Administración Local con habilitación de carácter estatal, como Interventora del Ayuntamiento de Lucena (Córdoba), 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 el 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 2017, el cumplimiento de la Regla de 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 (Reglamento).
- › Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM) modificada por Orden HAP/2082/2014 de 7 de noviembre.
- › Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
- › Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- › Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para Corporaciones locales, 3ª edición. IGAE.

2.- CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de **equilibrio o superávit presupuestario**. Y así, el Consejo de Ministros establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales en el trienio 2013/2015 el equilibrio.

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 (ahorro bruto).

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los

capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

Para los entes no sometidos a régimen presupuestario se considera desequilibrio cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, de sus estados previsionales se deduzca que incurren en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad de las del apartado anterior a la que le toque aportarlos, y deberán ser objeto de un informe individualizado.

De conformidad con lo previsto en el Reglamento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria : Para la Administración y sus entes dependientes (los incluidos en el 4.1 del Reglamento) *se entenderá por estabilidad “ la situación de equilibrio o de superávit computada a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales y en las condiciones establecidas para cada una de las Administraciones Públicas-. Se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad (art. 15.1 del Regl. De desarrollo de la Ley RD 1463/2007 de 2 de noviembre) “Cuando los presupuestos iniciales, o en su caso, modificados, y las liquidaciones presupuestarias alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo de equilibrio o superávit, sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los planes económico-financieros aprobados y en vigor”.*

ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SEC 95.

A.- Agentes que tienen consideración de Administración Pública en 2017 según establece el art. 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (“Corporaciones Locales” en Contabilidad Nacional)

- > Ayuntamiento de Lucena
- > Patronato Deportivo Municipal (OOAA)
- > Fundación Ciudades Medias
- > Fundación para el desarrollo de los pueblos de José M^a El Tempranillo

B.-Resto de unidades, sociedades y entes dependientes de las Entidades Locales que en virtud del art. 2.2 de la LOEPSF, y por financiarse con ingresos comerciales en los términos del sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95) miden su estabilidad a nivel individual:

- Entidad Pública Empresarial Aparcamientos de Lucena
- Suelo y Vivienda de Lucena S.A (100% municipal)
- Agencia de Innovación de Lucena S.L. (100% municipal) (en fase de disolución)
- Aguas de Lucena S.L.(100% Ayto Lucena)

ANÁLISIS DE LA ESTABILIDAD PARA LOS ENTES DEL 4.1 DEL REGLAMENTO, ENTES CONSIDERADOS ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.

DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES REALIZADOS TRAS LA CONSOLIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE LOS ENTES INCLUIDOS EN EL 4.1 DEL R.L.E.P.:

Para la determinación de la capacidad/necesidad de financiación a partir de la expresada diferencia entre ingresos y gastos no financieros obtenida de los estados de liquidación de los presupuestos deben realizarse determinados ajustes derivados del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de 1995, recogido en el Reglamento CE nº 2223/96 del Consejo de 25 de junio de 1996 y modificado en varias ocasiones.

Para la realización de los ajustes, se ha tenido en cuenta el Manual de la Intervención General de la Administración del Estado (Mº Ec. Hacienda).

Para el cálculo de la necesidad/capacidad de financiación de la Entidad a partir de la diferencia entre ingresos y gastos no financieros (Cap. I-VII ingresos >= Cap. I-VII de gastos) obtenida de los estados de liquidación de los presupuestos, se han de realizar determinados ajustes .

A) PREVISIÓN DE INGRESOS; AJUSTES SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS:

› Registro en contabilidad nacional de impuestos, tasas y otros ingresos

CAPÍTULOS 1, 2 Y 3 DEL ESTADO DE INGRESOS.

De conformidad con el SEC 95 la capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta, por tanto se interpreta que, como para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia previsiones de ingresos a reconocer y no previsión de recaudación, es necesario hacer ajustes.

Se aplicará el criterio de caja (ingresos recaudados durante el ejercicio, de ejercicios corriente y cerrados de cada capítulo), tomando los datos de la última liquidación aprobada o de la media de las tres últimas liquidaciones. Se opta por ésta última opción por considerarse más ajustada a la realidad.

Calculado el porcentaje que representa en cada uno de los tres últimos ejercicios la recaudación tanto del ejercicio corriente como de cerrados sobre los derechos previstos y hallada la media para cada uno de los capítulos arroja el siguiente resultado:

EJERCICIO 2013

| CAPITULO | PREV.DEF. | cobros | cobros n-1 | total cobros | diferencia | % R/DRN |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------|
| 1 | 16.010.000,00 | 13.254.951,30 | 1.282.423,92 | 14.537.375,22 | 1.472.624,78 | 90,80 |
| 2 | 250.500,00 | 183.397,47 | 46,62 | 183.444,09 | 67.055,91 | 73,23 |
| 3 | 3.042.554,07 | 2.592.903,46 | 238.402,27 | 2.831.305,73 | 211.248,34 | 93,06 |

EJERCICIO 2014

| CAPITULO | PREV.DEF. | cobros | cobros n-1 | total cobros | diferencia | % R/DRN |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------|
| 1 | 15.600.000,00 | 13.432.838,76 | 1.198.426,36 | 14.631.265,12 | 968.734,88 | 93,79 |
| 2 | 300.700,00 | 109.035,89 | 20.498,45 | 129.534,34 | 171.165,66 | 43,08 |
| 3 | 2.701.295,81 | 2.177.048,33 | 186.826,43 | 2.363.874,76 | 337.421,05 | 87,51 |

EJERCICIO 2015

| CAPITULO | PREV.DEF. | cobros | cobros n-1 | total cobros | diferencia | % R/DRN |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------|
| 1 | 15.620.000,00 | 13.332.270,00 | 1.202.693,00 | 14.534.963,00 | 1.085.037,00 | 93,05 |
| 2 | 300.700,00 | 138.740,00 | 7.764,33 | 146.504,33 | 154.195,67 | 48,72 |
| 3 | 2.440.276,19 | 2.692.574,69 | 282.584,77 | 2.975.159,46 | -534.883,27 | 121,92 |

| | MEDIA % |
|---------|---------|
| % CAP 1 | 92,55 |
| % CAP 2 | 55,01 |
| % CAP 3 | 100,83 |

PRESUPUESTO 2017

AJUSTE DE CAJA

| CAPITULO | PREVISIÓN | MEDIA % REC. | RECAUD. | AJUSTE |
|----------|---------------|--------------|---------------|----------------------|
| 1 | 16.385.057,94 | 92,55 | 15.164.127,82 | -1.220.930,12 |
| 2 | 200.700,00 | 55,01 | 110.404,98 | -90.295,02 |
| 3 | 2.636.906,38 | 100,83 | 2.658.746,63 | 21.840,25 |
| | | | SUMA | -1.289.384,89 |

Nota.- Respecto de ejercicios cerrados no se tienen en consideración las previsiones ni la recaudación en el capítulo 3 referentes a las tasas de abastecimiento de agua porque son ingresos afectados a la financiación del servicio que se trasladan a la empresa municipal la cual ya efectúa en sus presupuestos sus dotaciones de dudoso cobro.

El ajuste por la posible no recaudación de tributos y tasas de conformidad con la media de los tres últimos ejercicios es negativo, en 1.289384,89 €.

- › **Transferencias corrientes:** Otro ajuste que cabe realizar lo constituye el importe que debe reintegrarse durante 2017 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondientes a ejercicios anteriores. Se van a devolver liquidaciones definitivas de los ejercicios 2008, 2009 por el concepto de participación en los tributos del Estado, lo que provoca un ajuste positivo que opera sumándolo a las previsiones de ingresos por este concepto en 2017.

Los importes que están previstos devolver en el ejercicio son:

Liquidación 2008....75.370,56

Liquidación 2009...146.290,56

- › **Intereses.** Los intereses se registran según el criterio de devengo según el SEC 95. Dada la escasa repercusión del importe de los intereses que generan los depósitos bancarios no se realiza este ajuste.

B) PREVISIÓN DE GASTOS; AJUSTES:

- › **Cap. 3- Ajuste en intereses financieros.** De conformidad con el SEC los intereses se registran según el criterio de devengo y no de caja.

En aplicación del principio de importancia relativa no se considera necesario realizar este ajuste dado que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por vencimientos del ejercicio n correspondientes a periodos parciales del n-1 con los aumentos por los devengados parcialmente en el año n, pero que se paguen en n+1.

- › Ajuste en las operaciones de leasing, éste, implica contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero. Dado que el momento del registro del gasto varía entre la contabilidad nacional (se produce el gasto cuando se entrega el bien) y el derecho presupuestario (se imputa a medida que se abonan las cuotas), es preciso efectuar un ajuste; las operaciones de leasing implican en contabilidad nacional contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero en el momento de la firma del leasing.

En el año de la firma del leasing, el ajuste al capítulo 6 será positivo por el importe del valor del bien en el año en que se concierte el leasing menos la parte de la cuota de ese año que es capital, dando lugar a un mayor déficit (o menor superávit).

Siendo así el ajuste que corresponde al leasing de dos maquinarias de limpieza cuyo importe presupuestado es de 212.257,12 € cada una, más sus correspondientes intereses en cuatro años, descontando la cuota presupuestada en 2017 de 54.614,76 € cada una de ellas asciende a 324.078,22 €

- › Otros ajustes:

Ajuste por los gastos 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 en términos de contabilidad nacional y los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit.

Se realiza una estimación de los mismos.

- › Ajuste por Inejecución: El modelo de suministro de información a través de la oficina virtual ha incluido el ajuste del porcentaje estimado de inejecución o sobre ejecución del entre la relación de ajustes contemplados en el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad para relacionar el saldo resultante de ingresos y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación conforme a las normas del sistema Europeo de Cuentas otros ajuste, que no están previstos en el manual de la I.G.A.E para el cálculo de la estabilidad presupuestaria. No se estima este ajuste por no encontrarse en el manual del SEC editado por la Intervención General del Estado.

En resumen, la estabilidad presupuestaria del grupo arroja el siguiente resultado:

CÁLCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN TÉRMINOS CONSOLIDADOS PRESUPUESTO 2017

| CONCEPTOS | AYUNTAMIENTO | P.D.M. | F.CIUD. MEDIAS | F.tempranillo | ELIMINAC. | TOTAL |
|---|----------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|----------------------|
| a) Ingresos Cap. I a VII presupuesto corriente | 37.934.890,39 | 1.821.460,30 | 171.580,00 | 843.406,01 | -1.279.756,98 | 39.491.579,72 |
| b) Gastos capítulos I a VII presupuesto corriente | 36.558.301,53 | 1.821.460,30 | 171.580,00 | 843.406,01 | -1.279.756,98 | 38.114.990,86 |
| TOTAL (a - b) | 1.376.588,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.376.588,86 |
| AJUSTES | | | | | | |
| 1) - Ajustes recaudación capítulo 1 | -1.220.930,12 | | | | | -1.220.930,12 |
| 2) - Ajustes recaudación capítulo 2 | -90.295,02 | | | | | -90.295,02 |
| 3)- Ajustes recaudación capítulo 3 | 21.840,25 | 0,00 | | | | 21.840,25 |
| 4) +Ajuste por liquidación PIE-2008 | 75.370,56 | | | | | 75.370,56 |
| 5) +Ajuste por liquidación PIE-2009 | 146.290,56 | | | | | 146.290,56 |
| 6) Ajuste por liquidación PIE 2013 | | | | | | 0,00 |
| Ajuste operaciones leasing | -324.078,22 | | | | | -324.078,22 |
| +Intereses de la deuda (pº devengo) | ,00 | | | | | 0,00 |
| 6) Ajuste por operaciones de leasing | | | | | | 0,00 |
| 7) +Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto | 15.600,00 | 0,00 | | | | 15.600,00 |
| Ajuste fondos europeos | | | | | | 0,00 |
| Total ajustes | -1.376.201,99 | ,00 | | | | -1.376.201,99 |
| e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN | 386,87 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 386,87 |

El presupuesto que se presenta para su aprobación mantiene la estabilidad presupuestaria a nivel consolidado de los entes que componen el sector Administración Pública según el art.4.1 del Reglamento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria.

ANÁLISIS DE LA ESTABILIDAD PARA EL RESTO DE ENTIDADES

En relación a los entes del 2.2 del Reglamento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, individualmente presentan la previsión presupuestaria sin déficit inicial todas ellas:

- Entidad Pública Empresarial Aparcamientos de Lucena
- Suelo y Vivienda de Lucena S.A (100% municipal)

- Agencia de Innovación de Lucena S.L. (100% municipal) No presenta previsión de ingresos y gastos por encontrarse en fase de disolución.
- Aguas de Lucena S.L.(100% Ayto Lucena).

2.- ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE VARIACIÓN DE GASTO.

De conformidad con lo previsto en el art. 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria, la variación del gasto computable a nivel consolidado de los Entes del Ayuntamiento considerados Administraciones Públicas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española fijado en el 2,2% para el 2017 con respecto a la liquidación del ejercicio anterior.

La regla de gasto debe cumplirse una vez consolidadas y eliminadas las transferencias dadas entre las unidades que integran la Corporación Local consideradas Administraciones Públicas.

Se entenderá por gasto computable de las unidades que integran a efectos del art. 2.1 clasificadas como administraciones públicas, 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.

De la modificación aprobada a la orden por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria, por la orden HAP/2082/2014 de 7 de noviembre de 2014, elimina la obligación de suministro de información **respecto de la regla de gasto** en la aprobación del presupuesto, y el manual para el cálculo de la regla de gasto editado en noviembre 2014 por la IGAE establece: "sobre la obligación de emitir informe por la intervención local acerca del cumplimiento de la regla de gasto en la aprobación del presupuesto, se deberá estar a lo que establece la orden que desarrolla las obligaciones de suministro de información", se entiende que no es preceptivo dicho cálculo en la aprobación del presupuesto aunque sí en la ejecución y liquidación.

De todas formas, siendo aconsejable estimar si hay variaciones en el gasto por encima del porcentaje permitido, se puede indicar al respecto, que la previsión para 2017 ajustada según prevé el art. 12 de la L.O. de estabilidad presupuestaria es superior sólo en un 1,89% al presupuesto inicial 2016 en términos consolidados.

3.- ANÁLISIS DE LA DEUDA VIVA

Definida (Art. 53.2 de la TRLRHL) como el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a largo plazo, asciende a 15.047.837 € a 1 de enero 2017, a lo que hay que añadir incluido el riesgo deducido de los avales a préstamos de empresas por importe de 320.000,00 €. Se prevén unas amortizaciones durante el ejercicio por importe de 2.679.370,41 € y la concertación de un nuevo préstamo por importe de 1.245.781,55 €.

Con todo ello a final de 2017 la deuda viva pendiente ascenderá a 13.934.248,14 €

En relación a los ingresos corrientes a nivel consolidado de la entidad local, organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado (53.1 TRLRHL) de este Ayuntamiento que ascienden para 2017 a 39.078.299,81 € representa el 35,66 % sobre los mismos a 31/12/2017 .

Lucena, 21 de diciembre de 2016

Fdo. Miriam Aguilera González