



**ROSARIO MEDEL DÁIZ, SECRETARIA-INTERVENTORA ACCIDENTAL** del Excmo. Ayuntamiento de **CHICLANA DE SEGURA**, 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, tiene a bien emitir el siguiente

### **INFORME**

**PRIMERO.** La Legislación aplicable es la siguiente:

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)

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, 2ª edición. IGAE.

Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.

Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.

Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea.



**SEGUNDO.** Entidades objeto de análisis:

El subsector de Corporaciones locales (artículo 2.1 de la LOEPSF) incluye el conjunto de entidades formado por la entidad principal y sus dependientes sectorizadas como administraciones públicas, que son los siguientes:

- Entidad Local: Ayuntamiento de Chiclana de Segura.

El informe de evaluación del conjunto de estas entidades, incluirá el cumplimiento de los siguientes objetivos:

1. Estabilidad presupuestaria
2. Regla del gasto
3. Nivel de deuda viva

El informe de evaluación del resto de entidades dependientes de la Corporación (las del artículo 2.2 de la LOEPSF), deberá efectuarse en términos de equilibrio financiero artículo 3.3 de la LOEPSF).

**A) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.**

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Entidades Locales se someterá a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, coherente con la normativa europea, 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.

Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural. Conforme establece el artículo 11.3 y 11.4 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, las Corporaciones Locales no podrán incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales, por lo que deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.



Se deberá cumplir el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública.

El 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. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit una vez efectuados los oportunos ajustes definidos en el manual SEC´95.

La comparación de los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y de gastos pone de manifiesto la existencia de superávit presupuestario por importe de 239.336,08 € antes de los ajustes del SEC´95.

Los ajustes que hay que practicar para convertir ese saldo presupuestario no financiero en déficit o superávit de contabilidad nacional son los siguientes:

#### I. AJUSTE POR REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS.

Se efectúa un ajuste por la diferencia entre los derechos reconocidos y efectivamente recaudados al cierre del ejercicio en los capítulos 1, 2 y 3 de ingresos. Este ajuste tiene su origen en el criterio utilizado para el registro de los derechos en la contabilidad local, que es el de devengo, y en contabilidad nacional, que es el de caja. Su signo es positivo y su importe es de 44.202,76 €, según el siguiente desglose:

AJUSTES PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CAP.	DRN	PPTO CORRIENTE	PPTO. CERRADO	TOTAL	AJUSTE
1	454.275,68	420.393,63	40.076,56	460.470,19	6.194,51
2	13.827,98	13.827,98	0,00	13.827,98	0,00
3	159.501,54	155.646,74	41.863,05	197.509,79	38.008,25
<b>TOTAL AYTO</b>	<b>627.605,20</b>	<b>589.868,35</b>	<b>81.939,61</b>	<b>671.807,96</b>	<b>44.202,76</b>

#### II. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DEL FONDO DE FINANCIACIÓN ESTATAL.

Este ajuste viene motivado por la diferencia en el criterio entre la contabilidad nacional y la contabilidad local a la hora de recoger las devoluciones a cuenta de las liquidaciones negativas de la participación en los ingresos del estado de 2008 y 2009. Su signo es positivo por importe de 1.637,76 €.



### III. TRATAMIENTO DE LOS INTERESES.

Este ajuste tiene su justificación en la diferencia entre intereses devengados e intereses pagados en el ejercicio, aunque por aplicación del principio de importancia relativa se omite su cálculo.

### IV. AJUSTE POR GASTOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO.

Este ajuste refleja la existencia de gastos que se han realizado durante el ejercicio pero que no han sido aplicados a los créditos del mismo por inexistencia de consignación presupuestaria adecuada y suficiente. Para ello se tiene en cuenta el saldo de la cuenta 413, acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto, y el de la cuenta 555, pagos pendientes de aplicación, puesto que ambos suponen la realización de gastos que, hayan sido pagados o no, se han realizado al margen del Presupuesto.

Este ajuste se realiza por la variación del saldo experimentada desde el 1 de enero de 2017 hasta 31 de diciembre, y para su cálculo se tienen en consideración los saldos iniciales de ambas cuentas a 1 de enero, los apuntes positivos que tienen lugar a lo largo del año originados por la realización de gastos sin consignación presupuestaria, y los apuntes negativos como consecuencia de la aplicación a presupuesto de gastos de ejercicios anteriores mediante reconocimiento extrajudicial de créditos.

Este ajuste tiene carácter negativo, disminuyendo el superávit o la capacidad de financiación. Su importe es de 123.087,57 €.

Como resumen de los ajustes II, III y IV presentamos el siguiente cuadro:

CONCEPTO	
Ajuste Liquidación PIE	1.637,76
Ajuste por intereses	0,00
Ajuste por gastos pendiente aplicación	123.087,57
<b>TOTAL</b>	<b>-121.449,81</b>



#### V. OTROS AJUSTES.

Se considera necesario aplicar otros ajustes que, si bien no aparecen recogidos en el Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales, suponen una merma en la capacidad de financiación imputable al ejercicio cuya liquidación se informa.

Por otro lado, y al haberse detectado un error a la hora de reconocer un derecho del capítulo séptimo, habría que ajustar el resultado a la baja en 50.653,00 euros.

Tras la realización de los ajustes descritos anteriormente, se pone de manifiesto una capacidad de financiación de 111.436,03 €, de lo que se deduce que la liquidación del Presupuesto de 2.017 consolidado de la Corporación Local **cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria**.

#### III. B) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE LA REGLA DE GASTO.

Según establece el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de Abril, la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. La tasa de referencia para el cálculo de la regla de gasto será publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad, conforme el artículo 12.3 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de Abril.

La tasa máxima de variación del gasto computable de 2017 con respecto a 2016 es del 2.10%. Aplicando dicha tasa de variación al gasto computable de la liquidación de 2016 en términos consolidados, se deduce un límite de gasto computable de 985.167,91 € en términos consolidados.

El gasto computable que se deriva de los estados de la liquidación de 2017 se obtiene mediante la suma de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos I a VII, excluidos los intereses de la deuda. Posteriormente se efectúan una serie de ajustes destinados a eliminar el efecto de las transferencias internas, de las obligaciones financiadas con ingresos finalistas (subvenciones) y los establecidos en



el manual SEC´95, fundamentalmente por gastos pendientes de aplicar al presupuesto. Así:

CONCEPTO	2017
SUMA CAPITULOS 1 A 7	1.206.946,85
Gastos financieros	12.013,91
Enajenaciones	0,00
Gastos pendientes de aplicar	123.087,57
Arrendamiento financiero	0,00
Fondos finalistas Unión Europea	0,00
Fondos finalistas Administración Central	82.926,02
Fondos finalistas Administración Autonómica	62.600,79
Fondos finalistas Diputación Provincial	273.718,07
Fondos finalistas Otras Administraciones	0,00
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	123.624,56
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	132.976,41
Créditos gastados financiados con RTGGGG	0,00
Otros ajustes (transferencias internas)	0,00
Otros ajustes	0,00
<b>GASTO TOTAL</b>	<b>908.127,48</b>
Gasto computable 2016	964.904,91
Límite de gasto 2017	985.167,91
Incrementos en la recaudación	0,00
Límite final de gasto 2017	985.167,91
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-77.040,43</b>

El gasto computable consolidado derivado de la liquidación del ejercicio 2017, una vez efectuados los ajustes descritos anteriormente, asciende a 908.127,48 €, de lo que se deduce **cumplimiento del objetivo de la regla de gasto**.

### III.C) LÍMITE DE DEUDA.

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en el 3,8% del PIB para el ejercicio 2017.

Dado que para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo, resulta de aplicación el límite que establece el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales en su artículo 53,



que lo fija en el 110% de los ingresos corrientes liquidados, considerando lo dispuesto en la Disposición Final Trigésimo primera de la LPGE para 2013: *“Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios. A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.”*

No obstante el límite de deuda se ha de determinar en los términos del Protocolo de Déficit Excesivo del estado español, y en este se computarían sólo los avales ejecutados.

El volumen de deuda viva a 31.12.2017, considerando que está totalmente dispuesto el importe formalizado de los préstamos, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes, deducidos los ingresos afectados, y los que o tengan carácter extraordinario, arroja el siguiente dato:

	31/12/2017
SALDO A CORTO PLAZO	37.500,50 €
SALDO A LARGO PLAZO	369.435,81 €
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	66.192,96 €
Operación Plan Ajuste 4/2012	4.752,63 €
Operación Plan Ajuste 4/2013	
Operación Plan Ajuste 8/2013	61.440,33 €
Otros planes públicos	
RESTO OPERACIONES	303.242,85 €
TOTAL ENDEUDAMIENTO	406.936,31 €

De lo expuesto anteriormente se deduce que esta Corporación **cumple con el límite de deuda.**

#### **CUARTO. AHORRO NETO.**

El concepto de ahorro neto, se reglamenta básicamente en el vigente artículo 53.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se



aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que es del siguiente tenor literal:

«No se podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo, incluyendo las operaciones que modifiquen las condiciones contractuales o añadan garantías adicionales con o sin intermediación de terceros, ni conceder avales, ni sustituir operaciones de crédito concertadas con anterioridad por parte de las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado sin previa autorización de los órganos competentes del Ministerio de Hacienda o, en el caso de operaciones denominadas en euros que se realicen dentro del espacio territorial de los países pertenecientes a la Unión Europea y con entidades financieras residentes en alguno de dichos países, de la Comunidad Autónoma a que la entidad local pertenezca que tenga atribuida en su Estatuto competencia en la materia, cuando de los estados financieros que reflejen la liquidación de los presupuestos, los resultados corrientes y los resultados de la actividad ordinaria del último ejercicio, se deduzca un ahorro neto negativo. A estos efectos se entenderá por ahorro neto de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso. El importe de la anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación. Se considera ahorro neto en los organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo los resultados corrientes del ejercicio y, en las sociedades mercantiles locales, los resultados de la actividad ordinaria, excluidos los intereses de préstamos o empréstitos, en ambos casos, y minorados en una anualidad teórica de amortización, tal y como se define en el párrafo anterior, igualmente en ambos casos. En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería. No se incluirán en el cálculo de las anualidades teóricas, las operaciones de crédito garantizadas con





hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía. Si el objeto de la actividad del organismo autónomo o sociedad mercantil local, es la construcción de viviendas, el cálculo del ahorro neto se obtendrá tomando la media de los dos últimos ejercicios. Cuando el ahorro neto sea de signo negativo, el Pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un plan de saneamiento financiero a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil. Dicho plan deberá ser presentado conjuntamente con la solicitud de la autorización correspondiente.»

Para determinar el cálculo de la variable financiera AHORRO NETO se procede a aplicar el siguiente procedimiento:

**OBTENCION DE LOS INGRESOS CORRIENTES** Total de ingresos corrientes: Se procede a sumar la totalidad de los derechos reconocidos de los Capítulos I a V del estado ingresos, en concepto de netos (después de anulaciones y devoluciones). A continuación se muestra la totalidad de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes:

CONCEPTO	
Impuestos directos	454.275,68
Impuestos indirectos	13.827,98
Tasas y otros ingresos	159.501,54
Transferencias corrientes	601.212,35
Ingresos patrimoniales	203,74
<b>TOTAL</b>	<b>1.229.021,29</b>

**OBTENCION DE LOS GASTOS CORRIENTES:** Total de gastos corrientes: Se procede a sumar la totalidad de las obligaciones líquidas (después de anulaciones y reintegros), 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):

CONCEPTO	CUANTIA
Gastos de personal	370.199,12



CONCEPTO	CUANTIA
Gastos en bienes corrientes y servicios	608.663,19
Transferencias corrientes	44.470,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.023.333,00</b>

Obligaciones del ejercicio financiadas con Remanente Líquido de Tesorería «En el cálculo del ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería». Habrá que deducir las obligaciones reconocidas en gastos corrientes que estén financiadas con recursos procedentes de ejercicios anteriores, con el fin de no distorsionar el indicador del equilibrio entre ingresos y gastos corrientes.

CONCEPTO	2017
OBLIGACIONES CORRIENTES RECONOCIDAS NETAS	1.023.333,00
Gastos corriente financiado con remanente de tesorería	0,00
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1.023.333,00</b>

ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN: 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:

FECHA CALCULO	OPERACIÓN DE CRÉDITO	REFERENCIA	TIPO	DIF,	TOTAL	SALDO	PERIOD. AMORT.	AÑOS AMORTIZ	A.T.A.
31/12/2016	DIPUTACION /CHICLANASE000003			0,00%	0,00%	34.800,00	2,00	3,00	11.600,00 €
31/12/2016	DIPUTACION/CHICLANASE000004			0,00%	0,00%	45.000,00	2,00	5,00	9.000,00 €
31/12/2016	BBVA 46232960		2,66%		2,66%	43.334,00	12,00	4,25	10.794,72 €
31/12/2016	BBVA 46880066		1,31%		1,31%	6.406,00	4,00	7,58	889,19 €
31/12/2016	BANCO SABADELL 1124214		1,31%		1,31%	81.920,00	4,00	7,58	11.370,95 €
31/12/2016	CAJA RURAL 2231388154		4,50%		4,50%	95.000,00	4,00	4,75	22.325,46 €
31/12/2016	CAJA RURAL 2076542451		3,60%		3,60%	14.167,00	12,00	1,42	10.248,89 €
31/12/2016	CAJA RURAL 2444293951		3,16%		3,16%	262.455,00	4,00	6,33	45.910,05 €
<b>TOTAL ANUALIDAD TEORICA DE AMORTIZACION</b>									<b>122.139,26 €</b>



CALCULO DEL AHORRO NETO: Una vez procedido a calcular los INGRESOS CORRIENTES, los GASTOS CORRIENTES y la ANUALIDAD TEORICA DE AMORTIZACION, el cálculo del AHORRO NETO de la Entidad Local será:

CONCEPTO	2017
DERECHOS CORRIENTES RECONOCIDOS NETOS	1.229.021,29
Derechos vinculados a operaciones de capital	
OBLIGACIONES CORRIENTES RECONOCIDAS NETAS	1.023.333,00
Gastos corriente financiado con remanente de tesorería	
AHORRO BRUTO	205.688,29
A.T.A.	122.139,26
<b>AHORRO NETO</b>	<b>83.549,03</b>

El ahorro neto, entendido como el indicador de solvencia que valora a futuro la capacidad de la Entidad Local de hacer frente a las obligaciones generadas por las operaciones de endeudamiento es 83.549,03 €. Al ser positivo, nos indica que el municipio tiene capacidad de pago para hacer frente a sus gastos corrientes y devolver la deuda contraída.

### CONCLUSIÓN

Del examen de la liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Chiclana de Segura para el ejercicio 2017 realizada se extraen las siguientes conclusiones:

- **Cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria** entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 95.
- **Cumple el objetivo de la regla de gasto.**
- **Cumple el objetivo de nivel deuda pública.**

### CONCLUSIÓN



En conclusión a lo expuesto, la SECRETARIA-INTERVENTORA ACCIDENTAL que suscribe este informe expone que procede la aprobación de la mencionada liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2017 en los términos siguientes:

**PRIMERO.** Aprobar la liquidación del Presupuesto General correspondiente al ejercicio 2017 tal y como ésta ha sido redactada.

**SEGUNDO.** 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 Ministerio de Hacienda y Función Pública.

No obstante, la Alcaldía resolverá lo que estime procedente.

**En CHICLANA DE SEGURA, a 17 de julio de 2018**

**LA SECRETARIA-INTERVENTORA ACCIDENTAL**

**Fdo.: ROSARIO MEDEL DIAZ**