



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

SERVICIO: INTERVENCIÓN

REF. INT.:

REF. EXT.:

ASUNTO:

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 DEL EJERCICIO 2020.

Antonio Seijo Ceballos, como Interventor del Ayuntamiento de Carmona, 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, en relación al expediente de presupuesto general de la corporación para el año 2020 y con la finalidad de informar sobre la evaluación del cumplimiento del objetivo de Estabilidad Presupuestaria, Regla de gasto y límite de deuda, tiene a bien emitir el siguiente.

INFORME

I. LEGISLACIÓN APLICABLE.

- 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.

II. 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 Carmona.
- Organismo Autónomo: Centro Municipal de Formación Integral.
- Limpieza y mantenimiento de Carmona, S.L.U. (Limancar)
- Fomento los Alcores, S.L.
- Ruta Bética Romana, SL
- Asociación Ciudades de la Ruta Bética Romana.

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

III. INFORME.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

En primer lugar, hay que proceder a la consolidación de los estados de ingresos y gastos de las tres entidades que integran el sector Administraciones Públicas, es decir, del Ayuntamiento, del Organismo Autónomo Local, la Sociedad Municipal Limancar, la sociedad Fomento los Alcores, la sociedad Rubero, SL y la Asociación Ciudades de la Ruta Bética Romana.

La consolidación se realiza agregando los importes para cada capítulo y ajustando por las transferencias internas entre entidades.

ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADO		ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADOS	
CAPITULO	IMPORTE	CAPITULO	IMPORTE
I	9.823,453,26	I	15.984.813,52
II	2.962,590,19	II	7.434.303,93
III	4.614.364,120	III	163.593,37
IV	15.685,267,68	IV	7.421.333,14
V	16.152,63	V	331.694,19
VI	0,00	VI	1.011,195,00
VII	60.000,00	VII	73.877,99
VIII	43.600,00	VIII	43.600,00
IX	325.173,00	IX	1.066.089,74
TOTAL	33.530.600,88	TOTAL	33.530,500,88

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 741.016,74 € 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 con la media de los tres últimos ejercicios (2017-2015) por la diferencia entre los derechos reconocidos y efectivamente recaudados al cierre del ejercicio en los capítulos 1, 2 y 3 de ingresos. Al ser el ejercicio 2016 atípico se ha utilizado en 2014 para el ajuste del capítulo 1. 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.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

Los ajustes son los siguientes:

Recaudación Capítulo I	-500.853,39 €
Recaudación Capítulo II	-123.026,99 €
Recaudación Capítulo III	-158.188,42 €

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 46.688,28 € para la devolución de la liquidación de 2008, y de 80.130,48 € para la devolución de la liquidación de 2009.

III. TRATAMIENTO DE LOS INTERESES.

Este ajuste tiene su justificación en la diferencia entre intereses devengados e intereses pagados en el ejercicio, y supone una corrección insignificante en el presupuesto por lo que no se tendrá en cuenta este ajuste.

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

Este ajuste refleja la existencia de gastos que se han realizado durante ejercicios anteriores 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.

El importe de los gastos de dicha naturaleza que previsiblemente se aplicarán, tras la oportuna tramitación de expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos, a los créditos presupuestarios de 2.020.

Los ajustes son positivos, aumentando la estabilidad presupuestaria

Diferencia Saldo Cuenta 413	151.680,00 €
Diferencia Saldo Cuenta 555	18.262,81 €

V. OTROS AJUSTES.

El funcionario que suscribe 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.

En primer lugar se considera necesario ajustar la capacidad de financiación, por el importe de las devoluciones de ingresos aprobada y pendiente de pago. Este ajuste es negativo por importe de 42.941,47 €.

VI. RESUMEN

Tras la realización de los ajustes descritos anteriormente, se pone de manifiesto una capacidad de financiación de 212.768,04 de lo que se deduce que el Presupuesto General consolidado de 2.020 **cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria.**

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



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

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 2020 con respecto a 2019 es del 2,9%. Aplicando dicha tasa de variación al gasto computable a la previsión de liquidación de 2019 en términos consolidados, se deduce un límite de gasto computable de 23.948.169,27 € en términos consolidados.

El gasto computable que se deriva del presupuesto de 2.020 se obtiene mediante la suma de los créditos iniciales 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, diferencias en aplicación del principio de devengo en los intereses de la deuda y el ajuste por grado de ejecución del gasto, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Ayuntamiento	OAL CMFI
Cap Gastos 1-7	26.546.123,86 €	552.924,94 €
Intereses Deuda	156.962,70 €	1.000,00 €
Cap III	160.196,72 €	1.000,00 €
- Econ 301, 311, 321, 331 y 357	3.234,02 €	0,00 €
Empleos no financieros	26.389.161,16 €	551.924,94 €
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00 €	0,00 €
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local	0,00 €	0,00 €
(+/-) Ejecución de Avales	0,00 €	0,00 €
(+) Aportaciones de capital	0,00 €	0,00 €
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00 €	0,00 €
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-151.680,00 €	0,00 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	0,00 €	0,00 €
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00 €	0,00 €
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00 €	0,00 €
(+) Préstamos fallidos	0,00 €	0,00 €
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00 €	0,00 €
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)	0,00 €	0,00 €
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-1.514.773,36 €	-31.681,23 €
(+/-) Otros (Especificar)		0,00 €
(-) Ajustes consolidación presupuestos	-5.232.315,19 €	-82.298,96 €
(-) Inversiones financieramente sostenibles	0,00 €	0,00 €
(-) Gastos con fondos finalistas	-1.324.194,17 €	0,00 €
UE		0,00 €
Estado		0,00 €
CCAA	1.297.194,17 €	0,00 €



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

	Ayuntamiento	OAL CMFI
Diputaciones	27.000,00 €	0,00 €
Otras		0,00 €
Total ajustes	-8.222.962,72 €	-113.980,19 €
Gasto computable	18.166.198,44 €	437.944,75 €

Para la unidad sometida a Plan General de Contabilidad de la empresa española son los siguientes:

	Limancar SLU	Fomento los Alcores	Ruta Bética Romana, SL	Asociación Ciudades Ruta Bética Romana
Aprovisionamientos	190.924,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gastos de personal	3.117.654,64 €	353.957,41 €	27.250,00 €	0,00 €
Otros gastos de explotación	1.443.217,70 €	95.308,09 €	26.050,00 €	7.400,00 €
Impuesto de Sociedades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otros impuestos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gastos excepcionales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variaciones inmovilizado	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Variaciones existencias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aplicación provisiones	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Inversiones por cuenta eell	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ayudas, transf y subvenciones concedidas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Empleos no financieros	4.811.796,84 €	449.265,50 €	53.300,00 €	7.400,00 €
Pagos por transf (y otras oper internas) a entidades de la Corp local	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(-) Gastos con fondos finalistas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
UE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CCAA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diputaciones	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total ajustes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gasto computable	4.811.796,84€	449.265,50 €	53.300,00 €	7.400,00 €

Los ajustes realizados han sido los siguientes:

I. AJUSTE POR GASTOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO.

Este ajuste refleja la existencia de gastos que se han realizado durante ejercicios anteriores 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 puesto que suponen la realización de gastos que se han realizado al margen del Presupuesto.

Los ajustes son negativos, disminuyendo la regla de gasto.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCIÓN

Diferencia Saldo Cuenta 413	- 151.680,00 €
-----------------------------	----------------

II. AJUSTE POR GRADO DE EJECUCIÓN DEL GASTO.

La "Guía para la Determinación de la Regla de Gasto (2ª edición)" establece que "el porcentaje estimado del grado de ejecución del presupuesto del año n tendrá, como límite, superior o inferior, la media aritmética de los porcentajes del grado de ejecución de los créditos por operaciones no financieras del Presupuesto de Gastos de los tres ejercicios anteriores, una vez eliminados valores atípicos".

Consultada la IGAE, en su respuesta afirma al respecto del cálculo de los denominados valores atípicos, que "se entiende por un valor atípico, un valor muy distinto del resto, que hace que la media aritmética no sea representativa del grupo de valores considerado. A efectos de este ajuste, se considerarán valores atípicos aquellos gastos cuya inclusión desvirtúa la media aritmética, que opera como límite del porcentaje estimado del grado de ejecución del Presupuesto.

Entro otros, consideran valores atípicos, siempre que cumplan con lo dispuesto en el párrafo:

- Los gastos de naturaleza extraordinaria, derivados de situaciones de emergencia, acontecimientos catastróficos, etc.
- Los gastos financiados con subvenciones finalistas, procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas, dado que estos gastos no se incluyen, en el cálculo del gasto computable, para la determinación de la regla de gasto.
- Los gastos financiados con derechos procedentes de la enajenación de terrenos e inversiones reales, reconocidos en el mismo ejercicio, dado que, en el cálculo del gasto computable, se considera la inversión neta.
- Los gastos financiados a través del mecanismo extraordinario de pago a proveedores.

De la media de los tres últimos ejercicios, considerando la ejecución de los créditos iniciales, descontando los gastos financieros no agregables y los considerados valores atípicos, resulta el porcentaje de ejecución de gastos no financieros del -5,74%, que aplicado a las previsiones de gastos del ejercicio 2020 arroja un ajuste negativo de 1.514.773,36 € y 31.681,23 € para el ayuntamiento y el OAL CMFI respectivamente, a aplicar sobre los empleos no financieros.

Este ajuste se aplica en exclusiva para la regla de gasto.

III. GASTOS CON FONDOS FINALISTAS

Se ajusta sólo para la regla de gasto en función de los gastos que se prevén realizar con fondos finalistas de administraciones públicas por los importes indicados en los cuadros anteriores.

VII. AJUSTES POR CONSOLIDACION DE PRESUPUESTOS

Se ajusta por las transferencias internas entre las entidades que conforman el presupuesto consolidado en términos SEC-10.

La comparación de los límites y del gasto computable de este ejercicio es la siguiente:

Entidad	Límite regla de gasto	Gasto computable 2020	Diferencia
Ayuntamiento de Carmona	17.884.109,69 €	18.166.198,44 €	-282.088,75 €
OAL Centro Municipal de Formación Integral	326.287,08 €	437.944,75 €	-111.657,67 €
Limancar, SLU	5.106.531,74 €	4.811.796,84 €	294.734,90 €
Fomento los Alcores	574.904,37 €	449.265,50 €	125.638,87 €
Ruta Bética Romana, SL	39.556,38 €	53.300,00 €	-13.743,62 €
Asociación Ciudades Ruta Bética Romana	16.780,02 €	7.400,00 €	9.380,02 €
	23.948.169,28 €	23.925.905,53 €	22.263,75 €

El gasto computable consolidado del presupuesto general del ejercicio 2020, una vez efectuados los ajustes descritos anteriormente, asciende a 23.925.905,53 €, de lo que se deduce **cumplimiento del objetivo de la regla de gasto**.

C) LÍMITE DE DEUDA.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CARMONA

INTERVENCION

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en el 2,0 % del PIB para el ejercicio 2020.

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 2017:

“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 previsto de deuda viva a 31 de Diciembre de 2019, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes, deducidos los ingresos afectados, y los que tengan carácter extraordinario, arroja el siguiente dato:

Volumen de deuda viva	5.824.598,03 €
Ingresos corrientes previstos en los capítulos 1 a 5 del Presupuesto consolidado	27.415.190,57
Ingresos afectados y de carácter extraordinario	3.266.165,59 €
Ingresos corrientes previstos ajustados	24.149.024,98 €
Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes:	24,12%

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

Es todo cuanto tengo a bien informar.

En Carmona, en la fecha de arriba indicada

El Interventor