

INFORME DE INTERVENCIÓN

Refª 168/14/Ayto.

Atendiendo a lo dispuesto en el art 16.2 del RD 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 se emite informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad en relación a la propuesta de aprobación del Presupuesto General de 2015 del Ayuntamiento de Cieza.

Conforme establece el mencionado artículo 16 del RD 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 Intervención elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Se adjunta en anexo los estados siguientes:

-Hoja de cálculo en la que se recogen las previsiones de ingresos y gastos por capítulos del presupuesto de 2015.

Los ajustes realizados son:

- Capítulos 1, 2 y 3 del presupuesto de ingresos, se ha procedido a corregir las previsiones de 2015, sobre una previsión del cobro efectivo en 2014.
- Ajuste por inejecución
- Por la devolución de la liquidación definitiva de la PTE 2008 y 2009.
- Por los intereses
- Aportaciones de capital a empresas públicas.

Una vez realizados los ajustes anteriores se obtiene una **CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN DE 865.281,23 €**, por lo que se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria. En relación al Grupo Administración Pública, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

Para 2015 y como novedad hay que destacar que la modificación de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera mediante Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, concretamente la modificación los artículos 15.3 c) y 16.4 supone que no es preceptivo el Informe del Interventor local sobre el cumplimiento de Regla de Gasto en fase de elaboración del Presupuesto de 2015, estando sólo previsto como informe en fase de liquidación del presupuesto. Trimestralmente deberá hacerse una *valoración* de cumplimiento de la Regla de Gasto al cierre del ejercicio.

No obstante lo anterior, se ha incorporado al considerarse un error del Ministerio que será subsanado en el futuro.

Con base en los cálculos detallados en el expediente motivo del informe, se cumple objetivo de la regla de gasto, de acuerdo con el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Se verifica el cumplimiento de la regla del gasto en el conjunto de los entes que forman la Administración pública.

La LOEPYSF establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública, que para las Entidades Locales ha sido fijado en el 3,9%, 3,8% y 3,6% % del PIB para los ejercicios 2015, 2016 y 2017, respectivamente.

Pero no se ha determinado el PIB para el cálculo en términos de ingresos no financieros, por lo que resulta imposible determinar el límite de deuda como prevé el citado artículo en términos de PIB local.

Se informa que el ahorro neto del Ayuntamiento, teniendo en cuenta el préstamo previsto en el Presupuesto 2015 asciende a 6.307.470,57 € y que nivel de endeudamiento de la Corporación es de 40,83%.

ANEXO

CAP	ESTABILIDAD PPTARIA: PPTO 2013	AYUNTAMIENTO					AYUNTAMIENTO
1	IMPUESTOS DIRECTOS	8.412.600,00	-	-	-	-	8.412.600,00
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	75.600,00	-	-	-	-	75.600,00
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.629.514,00	-	-	-	-	3.629.514,00
4	TRANSF. CORRIENTES	10.181.182,00	-	-	-	-	10.181.182,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES	301.680,00	-	-	-	-	301.680,00
6	ENAJENAC. INVERSIONES	-	-	-	-	-	-
7	TRANSF. CAPITAL	336.146,00	-	-	-	-	336.146,00
A>TOTAL INGRESOS CAPÍTULO 1 AL 7		22.936.722,00	-	-	-	-	22.936.722,00
1	GASTOS PERSONAL	11.485.703,00	-	-	-	-	11.485.703,00
2	COMPRA BIENES Y SERVICIOS	7.276.915,00	-	-	-	-	7.276.915,00
3	GASTOS FINANCIEROS	207.978,00	-	-	-	-	207.978,00
4	TRANSF. CORRIENTES	1.469.468,00	-	-	-	-	1.469.468,00
6	INVERSIONES REALES	1.379.737,00	-	-	-	-	1.379.737,00
7	TRANSF. CAPITAL	784.901,00	-	-	-	-	784.901,00
B>TOTAL GASTOS CAPÍTULO 1 AL 7		22.604.702,00	-	-	-	-	22.604.702,00
A-B	ABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTA	332.020,00	-	-	-	-	332.020,00
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							1,01
AJUSTE 1: REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, TASAS Y OTROS ING.							637.635,55
ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							969.655,55
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							4,29
AJUSTE 2: TRATAMIENTO ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPTARIO. FINANC. Y FONDO FINANC. ASIST. SANITARIA							337.881,60
ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							1.307.537,15
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							5,78
AJUSTE 3: TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL							54.911,31
ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							1.362.448,46
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							6,03
AJUSTE 16: GRADO DE EJECUCIÓN DEL GASTO							- 497.167,23
ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							865.281,23
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PPTARIA SIN AJUSTAR							3,8279

INFORME EVALUACIÓN.- RESULTADO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA GRUPO ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

ENTIDAD	ESTABILIDAD		PRESUPUESTARIA		CAP/NECESIDAD FINANCIACIÓN ENTIDAD
	INGRESO NO FINANCIERO	GASTO NO FINANCIERO	AJUSTES SISTEMA AJUSTES PROPIA ENTIDAD	EUROPEO DE CUENTAS AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS	
AYUNTAMIENTO DE CIEZA	22.936.722,00	22.604.702,00	533.261,23		865.281,23
PROMOCIONES EMPRESARIALES	800.561,52	728.389,17		0,00	72.172,35
RADIO CIEZA	50.000,00	50.000,00		0,00	0,00
NECESIDAD/CAPACIDAD FINANCIACIÓN DE LA CORPORACIÓN LOCAL					937.453,58

PAAIF CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2014 DE RADIO CIEZA SL			
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN			
Concepto	Final Ejercicio 2014	Presupuesto 2015	Observaciones
Ingresos a efectos de Contabilidad Nacional	98.030,00	50.000,00	
Importe neto de cifra de negocios	0,00	0,00	
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	0,00	0,00	
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	0,00	0,00	
Subvenciones y transferencias corrientes	49.949,00	50.000,00	
Ingresos financieros por intereses	0,00	0,00	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	0,00	
Ingresos excepcionales	0,00	0,00	
Aportaciones patrimoniales	0,00	0,00	
Subvenciones de capital previsto recibir	48.081,00	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional	49.949,00	50.000,00	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional	49.949,00	50.000,00	
Aprovisionamiento	0,00	0,00	
Gasto de personal	45.700,00	46.000,00	
Otros gastos de explotación	4.249,00	3.400,00	
Gastos financieros y asimilados	0,00	600,00	
Impuesto de sociedades	0,00	0,00	
Otros impuestos	0,00	0,00	
Gastos excepcionales	0,00	0,00	
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00	0,00	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG	0,00	0,00	
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	

PAAIF CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2014 DE PROMOCIONES EMPRESARIALES			
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN			
Concepto	Final Ejercicio 2014	Presupuesto 2015	Observaciones
Ingresos a efectos de Contabilidad Nacional	1.402.118,17	800.561,52	
Importe neto de cifra de negocios	1.041.657,17	712.574,70	
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	0,00	0,00	
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	60.290,00	60.290,00	
Subvenciones y transferencias corrientes	0,00	0,00	
Ingresos financieros por intereses	171,00	238,00	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	0,00	
Ingresos excepcionales	0,00	27.458,82	
Aportaciones patrimoniales	300.000,00	0,00	
Subvenciones de capital previsto recibir	0,00	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional	948.928,11	728.389,17	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional	948.928,11	728.389,17	
Aprovisionamiento	205.404,85	161.901,32	
Gasto de personal	599.165,44	458.093,99	
Otros gastos de explotación	152.376,65	132.589,70	
Gastos financieros y asimilados	35.842,42	13.607,53	
Impuesto de sociedades	0,00	0,00	
Otros impuestos	0,00	0,00	
Gastos excepcionales	0,00	0,00	
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00	0,00	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG	-43.861,25	-37.803,37	
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	

CÁLCULO DE LA REGLA DEL GASTO		
CONCEPTO	ESTIMACIÓN LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR	PRESUPUESTO EJERCICIO ACTUAL
SUMA CAPÍTULOS 1 A 7 DE GASTOS	23.282.403,96 €	22.604.702,00
GASTOS NO AGREGABLES	150.242,59 €	207.978,00
INTERESES DE LA DEUDA	5.779,39 €	29.000,00
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	- 1.856.755,49 €	442.255,92
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales		-
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local		-
(+/-) Ejecución de avales		-
(+) Aportaciones de capital		-
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		-
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al Presupuesto	-1.843.035,35	-
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público-privadas		-
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		-
(+/-) Arrendamiento financiero		-
(+) Préstamos		-
(-) Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otra Administración Pública		-
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		497.167,23
(+/-) Otros. Ajuste por intereses devengados	- 13.720,14 €	- 54.911,31
EMPLEOS NO FINANCIEROS TÉRMINOS SEC EXCEPTO INTERESES DE LA DEUDA	21.281.185,27 €	22.867.979,92
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la CC	- 744.536,25 €	- 602.575,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras AAPP	- 1.736.872,00 €	- 3.709.185,00
<i>Unión Europea</i>	- €	-
<i>Estado</i>	- 500.000,00 €	- 1.078.400,00
<i>Comunidad Autónoma</i>	- 1.236.872,00 €	- 2.354.639,00
<i>Diputaciones</i>	- €	-
<i>Otras Administraciones Públicas</i>	- €	- 276.146,00 €
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación.	- €	0
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO (descontadas las OR por IFS)	18.350.917,02	18.556.219,92
(+/-) Incrementos/disminuciones de reaudación por cambios normativos	0	0
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO	18.350.917,02	18.556.219,92
IFS=Inversión Financieramente sostenible		

ENTIDAD	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2013	TRCPIB	AUMENTOS/DISMINUCIONES (ART. 12.4 LOEPYSF)	GASTOS INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES	LÍMITE REGLA DEL GASTO	GASTO COMPUTABLE PPTO 2015
AYUNTAMIENTO DE CIEZA	18.350.917,02 €	18.589.478,94 €	0	- €	18.589.478,94 €	18.556.219,92 €
PROMOCIONES EMPRESARIALES DE CIEZA	913.085,69 €	924.955,80 €			924.955,80 €	714.781,64 €
RADIO CIEZA	95.396,69 €	96.636,85 €			96.636,85 €	49.799,82 €
TOTAL GASTO COMPUTABLE	19.359.399,40 €	19.611.071,59 €	- €	- €	19.611.071,59 €	19.320.801,38 €
TRCPIB= tasa referencia crecimiento del producto interior bruto (para el ejercicio 2015 es el 1,3)						
Diferencia entre el "límite de la regla del gasto" y el "gasto computable ppto. 2015"						290.270,21 €
% INCREMENTO GASTO COMPUTABLE 2015 SOBRE 2014						

RADIO CIEZA		CUADRO CORRESPONDIENTE A LA REGLA DEL GASTO		
Concepto	Final Ejercicio 2014	PRESUPUESTO 2015	Observaciones	
Aprovisionamientos *	- €	- €		
Gasto de personal	45.628,04 €	45.700,00 €		
Otros gastos de explotación	56.025,17 €	4.099,82 €		
Impuesto de sociedades	- 7.899,11 €	- €		
Otros impuestos	- €	- €		
Gastos excepcionales	1.161,41 €	- €		
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	481,18 €	- €		
Variaciones de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG	- €	- €		
Aplicación de Provisiones	- €	- €		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local	- €	- €		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	- €	- €		
Empleos no financieros términos SEC, excepto intereses de la deuda	95.396,69 €	49.799,82 €		

PROMOCIONES EMPRESARIALES		CUADRO CORRESPONDIENTE A LA REGLA DEL GASTO		
Concepto	Final Ejercicio 2014	PRESUPUESTO 2015	Observaciones	
Aprovisionamientos *	205.404,85 €	161.901,32 €		
Gasto de personal	599.165,44 €	458.093,99 €		
Otros gastos de explotación	152.376,65 €	132.589,70 €		
Impuesto de sociedades	- €	- €		
Otros impuestos	- €	- €		
Gastos excepcionales	- €	- €		
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	- €	- €		
Variaciones de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG	- 43.861,25 €	- 37.803,37 €		
Aplicación de Provisiones	- €	- €		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local	- €	- €		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	- €	- €		
Empleos no financieros términos SEC, excepto intereses de la deuda	913.085,69 €	714.781,64 €		

