



EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME DE INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL
OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. REGLA DE GASTO DEL
PRESUPUESTO CONSOLIDADO EJERCICIO ECONOMICO 2.018**

A la vista del proyecto de presupuesto municipal consolidado correspondiente al ejercicio económico 2.018 y de conformidad con lo establecido en el artículo 3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se emite el presente **INFORME**:

PRIMERO.- LEGISLACIÓN APLICABLE

- ☐ Artículo 135 de la Constitución Española.
- ☐ 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 Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, reformada por la Ley 15/2006, de 26 de mayo, en su aplicación a las entidades locales.
- ☐ Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
- ☐ Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) por el 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 IGAE.
- ☐ Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para las Corporaciones locales, 3ª edición de noviembre de 2.014.
- ☐ Manual SEC 95 sobre déficit público y la deuda pública, publicado por EUROSTAT.
- ☐ Reglamento de la Unión Europea N° 2223/96 relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales – SEC 2.010

SEGUNDO.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de las Corporaciones Locales se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

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 en fecha 7 de julio de 2.017, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales en el trienio 2018-2020 el equilibrio.

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532-10-10 FAX: 95-532-10-11

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53
Observaciones		Página	1/8
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

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 provisionales 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.

Tal y como dispone el artículo 16 apartado 1 in fine y apartado 2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, y que se estima continúa en vigor, en su aplicación a las Entidades Locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes.


Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en el artículo 168.4 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.

El interventor local deberá detallar en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos de 1 a 7 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales o Regionales.

Por su parte, y en virtud de los objetivos fijados por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera se debe Informar sobre el cumplimiento de las tres reglas fijadas en dicho texto legal: Equilibrio o superávit estructural, Límite a la ratio de deuda pública sobre el PIB y Regla de gasto.

De esta forma, el principio de sostenibilidad financiera se entiende como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública.

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53
Observaciones		Página	2/8
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de las Corporaciones Locales se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

Según el Inventario de Entes del Sector público Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, son Entidades dependientes por control efectivo del Ayuntamiento de Marchena las siguientes:

- Desarrollo Económico de Marchena S.L.
- Medios de Comunicación de Marchena S.L.

Las citadas sociedades se encuentran clasificadas como Administración Pública SODEMAR y MECOMAR. Por tanto, el presente Informe se emite atendiendo a los datos consolidados del Ayuntamiento con ambas sociedades mercantiles municipales.-


El Consejo de Ministros en fecha 7 de julio de 2.017, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales en el periodo 2018-2020 el equilibrio, lo que significa que los presupuestos deben aprobarse en equilibrio, es decir, que los ingresos no financieros sean suficientes para financiar los gastos no financieros.

El incumplimiento del objetivo de equilibrio o superávit, conforme a lo dispuesto en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2.012, de 27 de abril de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, determinará la obligación de formular un plan económico-financiero que permita en un año el cumplimiento de dicho objetivo.

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. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS 2.018		
CAP.	INGRESOS	CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTOS
I	Impuestos Directos	7.305.530,00
II	Impuestos Indirectos	126.000,00
III	Tasas y Otros Ingresos	1.161.550,00
IV	Transferencias Corrientes	5.921.008,93
V	Ingresos Patrimoniales	18.237,01
VI	Enajenación Inversiones Reales	0,00
VII	Transferencia de Capital	1.121.250,91
	TOTAL INGRESOS	15.653.576,85

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532-10-10 FAX: 95-532-10-11

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53	
Observaciones		Página	3/8	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==			



EXCELENTÍSIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS 2.018		
CAP.	GASTOS	CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTOS
I	Gastos Personal	7.775.900,24
II	Gastos Corrientes en Bienes y servicios	2.638.261,58
III	Gastos Financieros	44.400,00
IV	Transferencias Corrientes	212.007,45
V	Fondo de Contingencia	50.000,00
VI	Inversiones Reales	1.874.163,79
VII	Transferencia de Capital	0,00
	TOTAL GASTOS	12.594.733,06

SUPERÁVIT NO FINANCIERO	3.058.843,79
-------------------------	---------------------

Los ajustes a realizar conforme al SEC 2010 y teniendo en cuenta los datos resultantes de la Liquidación del ejercicio 2.016, última aprobada, serían los siguientes:


EJERCICIO 2.016	A	B	C		(B+C)-A
	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACION NETA EJERCICIO CORRIENTE 2.016	RECAUDACION NETA EJERCICIOS CERRADOS	SUMA B+C	AJUSTES +,-
INGRESOS					
CAPÍTULO I	7.104.676,77	5.798.549,44	476.098,56	6.274.648,00	-830.028,77
CAPÍTULO II	114.493,58	114.493,58	13,80	114.507,38	13,80
CAPÍTULO III	1.117.030,21	1.043.394,16	56.212,78	1.099.606,94	-17.423,27
GASTOS PENDIENTES A APLICAR CTA. 4133					
DEVOLUCIÓN PIE 2008-2009					-273.437,73
TOTAL AJUSTES					-1.120.875,97

TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN: 1.937.967,82 €

En consecuencia, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532-10-10 FAX: 95-532-10-11

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53
Observaciones		Página	4/8
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==		





EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

TERCERO.- REGLA DE GASTOS.

Dispone el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera que la variación del gasto computable de las Administraciones Públicas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Se entenderá a tales efectos para las Corporaciones Locales por gasto computable los empleos no financieros (capítulos I a VII de gastos) definidos en términos SEC 2010, excluidos los intereses de la deuda, y la parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

Para las Corporaciones locales se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

En concreto, el 7 de julio de 2017, el Consejo de Ministros adoptó el acuerdo por el que fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones públicas para el período 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2018, cuyo resumen obedece a los siguientes parámetros referidos a las Entidades Locales:

- Objetivo de estabilidad presupuestaria (2018-2020)

Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación en porcentajes del PIB – SEC – 2010.

2.018	2.019	2.020
0,0	0,0	0,0

- Objetivo de deuda pública (2018-2020) en porcentaje del PIB.

2.018	2.019	2.020
2,7	2,6	2,5

- Regla de gasto. Tasa de referencia en % de variación anual.

2.018	2.019	2.020
2,4	2,7	2,8

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532-10-10 FAX: 95-532-10-11

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53
Observaciones		Página	5/8
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

Por otro lado, la Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre que desarrolla las obligaciones de suministro de información, establece respecto al cumplimiento de la regla de gasto, dos tipos de informe que harían referencia a esta fase de aprobación del presupuesto:

a) Informe de Intervención antes del 31 de octubre de cada año, de evaluación de cumplimiento de la regla de gasto con las **previsiones del presupuesto** del año siguiente. (Art. 15.1 d) Orden HAP/2105/2012).

b) Informe de Intervención antes del 31 de enero de cada año, de evaluación de cumplimiento de la regla de gasto con la remisión del **presupuesto aprobado**. (Art. 15.2 c) Orden HAP/2105/2012).

Consideraciones:

En la obtención del Gasto computable de la entidad en un ejercicio, se tendrán en cuenta lo siguiente:

a) Si la Entidad está sometida a Presupuesto Limitativo/Contabilidad Pública, el Gasto computable se calcula como:

(+) Empleos (gastos) no financieros, suma de los capítulos 1 a 7 de gastos, excluidos los intereses de la deuda.

Se parte de las obligaciones reconocidas en n-1 (si no está liquidado, de la estimación de liquidación), con las observaciones antedichas. En nuestro caso partimos de la estimación de liquidación del 2.017.

Del Capítulo 3 de gastos financieros únicamente se agregarán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales.


(+/-) Ajustes cálculo Empleos no financieros según el SEC

Para la determinación de los ajustes y su importe, se ha de considerar el punto 1, “Cálculo de los empleos no financieros excluidos intereses para unidades sometidas a un Plan General de Contabilidad Pública”, de la “Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales”.

(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras Entidades que integran la Corporación Local. En nuestro caso no se aplica pues dichos ajustes ya se aplican al consolidar y no hay diferencias entre las previsiones del Ayuntamiento y de las sociedades.

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532-10-10 FAX: 95-532-10-11

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53
Observaciones		Página	6/8
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

(-) La parte de gasto no financiero del Presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes de: Unión Europea, Estado, Comunidad Autónoma, Diputaciones y Otras Administraciones Publicas. Se excluye en el cálculo el importe de los capítulos 4 y 7 de ingresos deducidos los conceptos 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, para determinar los gastos financiados por administraciones públicas

Sobre el importe resultante se aplicará la tasa de referencia nominal que como hemos dicho para el 2.018 es el 2,4 %.

En el 12.4) se dice que **cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación**, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla de gasto en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.


Se ha procedido al al cálculo de la regla de gasto con el siguiente resultado:

	PRESUPUESTO 2.018	PRESUPUESTO 2.017
Cap. I a VII	12.594.733,06	12.304.111,07
(-) Intereses de deuda	44.400,00	52.737,71
(-) Ajustes SEC (Cta. 4133)		
(-) GFA	2.183.228,96	2.090.973,25
GASTO COMPUTABLE	10.367.104,10	10.160.400,11
(-) Aumentos de recaudación por cambios normativos	625.000,00	745.500,00
(+) Reducciones de recaudación por cambios normativos		99.875,53
GASTO COMPUTABLE AJUSTADO	9.742.104,10	9.514.775,64
Tasa de variación del gasto computable 2,4%		228.354,62
LIMITE DE LA REGLA DE GASTO 2.018		9.743.130,26

Por tanto, obviamente se cumple con el límite de gasto no financiero.

CUARTO.- OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA.

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que para las Entidades locales ha sido fijado en el 2,7 % del PIB para el ejercicio 2.018.

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53	
Observaciones		Página	7/8	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==			



**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

No obstante, como ya he dicho el Ayuntamiento de Marchena no tiene previsto incrementar su deuda pública sino que ha decidido cancelarla anticipadamente a fecha 30/12/2017

QUINTO.- Techo de gasto: Límite de gasto no financiero.

Establece el artículo 30 de la LOEPSF que “*El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales aprobarán, en sus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos.*

El límite de gasto no financiero excluirá las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación de Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales”.


Este techo de gasto no financiero será el menor de los importes de estabilidad presupuestaria y el cumplimiento de la regla de gasto:

Límite de gasto no financiero de estabilidad presupuestaria	12.594.733,06 €
Límite de gasto no financiero de la regla de gasto	9.743.130,26 €

En definitiva, el proyecto de presupuestos generales consolidados para 2.018 cumple la estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, siendo el límite de gasto computable para el ejercicio 2.018 de 9.743.130,26 euros.

En Marchena, EL INTERVENTOR

Antonio Osuna Caro

Código Seguro De Verificación:	6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:53	
Observaciones		Página	8/8	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6x1DLWgk+s08NVQa+GHTwQ==			