



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN**

BENITO GARZÓN JIMÉNEZ, INTERVENTOR del Excmo. Ayuntamiento de **MONTIZÓN**, en relación con la aprobación de la liquidación del Presupuesto de este Ayuntamiento, correspondiente al ejercicio económico 2016, y de conformidad con lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en concordancia con el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990 y de conformidad con el artículo 214 del TRLRHL, emito el siguiente

INFORME

PRIMERO. De conformidad con los artículos 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 89 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, el Presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería Local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones.

Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

SEGUNDO. La Legislación aplicable es la siguiente:

— Los artículos 163, 191, 193 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

— Los artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

- Los artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

— Los artículos 4.1, 15 y 16 del 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, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.

— La Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

TERCERO. La liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

A) Respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo:

— Los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos.



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZON**

— Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

— Las obligaciones reconocidas, netas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

— Los pagos realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas netas.

— Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2016.

— Los remanentes de crédito.

B) Respecto al Presupuesto de ingresos y como mínimo a nivel de capítulo:

— Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.

— Los derechos reconocidos.

— Los derechos anulados.

— Los derechos cancelados.

— Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.

— La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.

— Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2016.

— La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

El estado de la liquidación del Presupuesto estará compuesta por:

- Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- Resultado Presupuestario.

La liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se presentarán con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN

CUARTO. Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre (artículo 94 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El resultado presupuestario del ejercicio (artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- Los remanentes de crédito (artículos 98 a 100 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El remanente de Tesorería (artículos 101 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

QUINTO. Que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 193. bis del TRLRHL, se informa del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de imposible o difícil recaudación de acuerdo a los límites legalmente establecidos:

	CAPITULO 1	CAPITULO 2	CAPITULO 3	CAPITULO 5	TOTAL	PORCENTAJE	SALDO DUDOSO COBRO
2015	16.313,42 €	1.026,82 €	148,12 €	6.225,39 €	23.713,75 €	25%	5.928,44 €
2014	14.026,52 €	1.566,53 €	151,40 €	0,00 €	15.744,45 €	25%	3.936,11 €
2013	94.094,51 €	1.726,30 €	696,93 €	20,00 €	96.537,74 €	50%	48.268,87 €
2012	1.705,83 €	906,44 €	0,00 €	0,00 €	2.612,27 €	75%	1.959,20 €
2011	0,00 €	1.927,80 €	0,00 €	0,00 €	1.927,80 €	75%	1.445,85 €
2010	0,00 €	167,80 €	0,00 €	0,00 €	167,80 €	100%	167,80 €
ANTERIORES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100%	0,00 €
TOTAL SALDO							61.706,27 €

SEXTO. En cuanto a la evaluación presupuestaria deberá tenerse en cuenta que las Entidades Locales deberán ajustar sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido éste como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera).

De conformidad con el artículo 3 LOEPSF:

“1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN**

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.”

Así, la estabilidad presupuestaria se obtiene cuando la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de ingresos es igual o superior a la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos. En este caso, se pone de manifiesto una capacidad de financiación, lo cual puede suponer un decremento del endeudamiento de la entidad. En caso contrario, si los gastos son mayores a los ingresos, refleja una necesidad de financiación, lo que supondría un incremento del volumen de la deuda neta de la Corporación.

El incumplimiento en su caso del principio de estabilidad presupuestaria implica la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita alcanzar el cumplimiento en el plazo del año en curso y el siguiente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Una vez realizada la liquidación del presupuesto general del ejercicio 2016 obtenemos los siguientes datos:

CONCEPTO	
Impuestos directos	386.392,07
Impuestos indirectos	35.520,50
Tasas y otros ingresos	307.560,19
Transferencias corrientes	801.131,50
Ingresos patrimoniales	25.048,70
Enajenación de inversiones reales	0,00
Transferencias de capital	433.383,34
TOTAL	1.989.036,30

CONCEPTO	
Gastos de personal	378.985,70
Gastos en bienes corrientes y servicios	918.115,34
Gastos financieros	14.580,84
Transferencias corrientes	44.022,59
Fondo de contingencia	0,00
Inversiones reales	323.358,36



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN

CONCEPTO	
Transferencias de capital	0,00
TOTAL	1.679.062,83

CONCEPTO	
INGRESOS NO FINANCIEROS	1.989.036,30
GASTOS NO FINANCIEROS	1.679.062,83

Para el cálculo de la estabilidad presupuestaria es necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC95). Estos ajustes se han realizado en los términos del Manual del Cálculo del Déficit Público.

1) Ajustes del Presupuesto de Ingresos

Afecta a los capítulos 1 a 3 ya que en contabilidad nacional los ingresos tributarios se imputan de acuerdo con el criterio de caja. Sin embargo, en el presupuesto rige el principio de devengo y, por tanto, el ingreso se contabiliza en el ejercicio que se reconoce y liquida el derecho.

AJUSTES PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CAP.	DRN	PPTO CORRIENTE	PPTO. CERRADO	TOTAL	AJUSTE
1	386.392,07	353.892,00	11.434,03	365.326,03	-21.066,04
2	35.520,50	15.267,71	1.848,39	17.116,10	-18.404,40
3	307.560,19	227.755,55	73.354,94	301.110,49	-6.449,70
TOTAL AYTO	729.472,76	596.915,26	86.637,36	683.552,62	-45.920,14

2) Ajustes del Presupuesto de Gastos

En contabilidad nacional los gastos se imputan, generalmente, de acuerdo con el principio de devengo, mientras que en el presupuesto rige el criterio de caja y el gasto se contabiliza en el ejercicio en el que se reconoce y liquida la obligación. Proceden, por tanto, los siguientes ajustes:



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN

CONCEPTO	
Ajuste Liquidación PIE	3.190,32
Ajuste por intereses	0,00
Ajuste por gastos pendiente aplicación	96.500,71
TOTAL	-93.310,39

La estabilidad presupuestaria después de ajustes sería:

Ingresos no financieros	1.989.036,30
Gastos no financieros	1.679.062,83
Superávit no financiero	309.973,47
Ajustes	-139.230,53
(-) Ajustes Presupuesto gastos	-93.310,39
(+) Ajustes Presupuesto ingresos	-45.920,14
Capacidad financiación	170.742,94
% Ingresos no financieros	8,58%

Así, de la liquidación del Presupuesto General en su estado consolidado, se obtiene una capacidad de financiación de **170.742,94** euros (**8,58%** sobre ingresos no financieros).

A este respecto la Intervención Local informa del **cumplimiento** del objetivo de estabilidad de la Entidad Local.

SÉPTIMO. La regla de gasto se calculará comprobando que la variación del gasto computable no supere la tasa de referencia del crecimiento del producto interior bruto, publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad.

El incumplimiento en su caso de la regla de gasto implica la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita alcanzar el cumplimiento en el plazo del año en curso y el siguiente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

La Ley Orgánica 2/2012, incorpora la regla de gasto establecida en la normativa europea, en virtud de la cual el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZON

crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto. Esta regla se completa con el mandato de que cuando se obtengan mayores ingresos de los previstos, éstos no se destinen a financiar nuevos gastos, sino que los mayores ingresos se destinen a una menor apelación al endeudamiento. La legislación aplicable está constituida por el artículo 12 de la LOEPSF. Los gastos consolidados de los capítulos 1 a 7 de la liquidación del presupuesto del año 2016, excluidos los intereses de la deuda y los gastos financiados con fondos finalistas o afectados, no podrá aumentar por encima del 1,80% respecto a la liquidación del año 2015 (descontando la posible incidencia que pudieran tener los ajustes SEC 95 y los ajustes por consolidación presupuestaria). Para aplicar la regla de gasto partimos de la siguiente información: tasa de referencia de crecimiento del PIB de la economía española a medio plazo. Corresponde su cálculo al Mº de Economía y competitividad y para el ejercicio 2016 es del 1,80%.

CONCEPTO	2016
SUMA CAPITULOS 1 A 7	1.679.062,83
Gastos financieros	14.580,84
Enajenaciones	0,00
Gastos pendientes de aplicar	96.500,71
Arrendameinto financiero	0,00
Ajuste por inejecución	
Fondos finalistas Unión Europea	0,00
Fondos finalistas Estado CORRIENTE POSITIVAS	197.172,24
Fondos finalistas Estado CORRIENTE NEGATIVAS	120.488,17
Fondos finalistas Estado CERRADOS	
TOTAL ESTADO	76.684,07
Fondos finalistasCC,AA, CORRIENTE POSITIVAS	144.792,98
Fondos finalistasCC,AA, CORRIENTE NEGATIVAS	105.651,35
Fondos finalistas CC,AA,CERRADOS	
TOTAL ADMINISTRACION AUTONOMICA	39.141,63
Fondos finalistas DIPUTACION CORRIENTE POSTIVAS	347.226,63
Fondos finalistas DIPUTACION CORRIENTE NEGATIVAS	54.219,67
Fondos finalistas DIPUTACIONCERRADOS	55.450,53
TOTAL ADMINISTRACION PROVINCIAL	348.457,49
Fondos finalistas OTRAS ADMINISTRACIONES CORRIENTE	0,00
Fondos finalistas OTRAS ADMINISTRACIONES CERADOS	0,00
TOTAL OTRAS ADMINISTRACIONES	0,00
Otros ajustes (transferencias internas)	0,00
Otros ajustes	
GASTO TOTAL	1.296.699,51



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZÓN

CONCEPTO	2016
Límite de gasto 2016	1.088.618,87
Incrementos en la recaudación	0,00
Límite final de gasto 2016	1.088.618,87
DIFERENCIA	208.080,64

Así, de la liquidación del Presupuesto General en su estado consolidado, se obtiene un gasto total de **1.296.699,51** euros, aumentándose respecto al límite de gasto en **208.080,64** euros, siendo un **0,19%**, por **encima** del gasto de 2015.

A este respecto la Intervención Local informa el **incumplimiento** del objetivo de regla de gasto de la Entidad Local.

CONCLUSIÓN

En conclusión a lo expuesto, el INTERVENTOR que suscribe este informe expone que procede la aprobación de la mencionada liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2016 en los términos siguientes:

PRIMERO. Aprobar la liquidación del Presupuesto General correspondiente al ejercicio 2016 tal y como ésta ha sido redactada.

SEGUNDO. Fijar como magnitudes de endeudamiento y de contratación las siguientes:

CONCEPTO	2016
DERECHOS CORRIENTES RECONOCIDOS NETOS	1.555.652,96
Derechos vinculados a operaciones de capital	0,00
OBLIGACIONES CORRIENTES RECONOCIDAS NETAS	1.355.704,47
Gastos corriente financiado con remanente de tesorería	0,00
AHORRO BRUTO	199.948,49
A.T.A.	95.490,22
AHORRO NETO	104.458,27



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
MONTIZON

COMPONENTES	PORCENTAJE	IMPORTE
Recursos Ordinarios Liquidados		1.555.652,96
Límite de endeudamiento LPGE	75%	1.166.739,72
Límite de endeudamiento TRLHL	110%	1.711.218,26
Límite de endeudamiento a corto plazo	30%	466.695,89
Límite competencia Alcaldía para contratar	10%	155.565,30

COMPONENTES	PORCENTAJE	IMPORTE
Recursos Ordinarios Liquidados		1.555.652,96
Endeudamiento a largo plazo	34,35%	534.381,83
Endeudamiento a corto plazo	0,00%	0,00
Total endeudamiento	34,35%	534.381,83

TERCERO. 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 centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine

No obstante, la Alcaldía resolverá lo que estime procedente.

En Montizón, a de de 2017

EL INTERVENTOR

Fdo.: BENITO GARZÓN JIMÉNEZ