



## **INFORME DE INTERVENCIÓN AL PRESUPUESTO 2016**

Examinado el expediente completo del Proyecto de Presupuesto General del Ayuntamiento de Mutxamel para el ejercicio 2016, formado por el Sr. Alcalde, de conformidad con el art. 168.4 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y el artículo 18.4 del Real Decreto 500/90 de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la citada ley, se emite el siguiente informe:

Que, examinado el expediente, aparece básicamente la documentación a que se hace referencia en los artículos 165, 166 y 168 del TRLRHL con el detalle y contenido que expresan los artículos 8 y siguientes del RD 500/90.

Que, una vez aprobado el Presupuesto por el Pleno de la Corporación, deberá seguirse el trámite previsto en los artículos 169 del TRLRHL y 20 del mencionado Real Decreto, según los cuales, se expondrá al público previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia por quince días, durante los cuales los interesados podrán examinarlo y presentar reclamaciones ante el Pleno. El Presupuesto se considerará definitivamente aprobado si durante el citado plazo no se hubiesen presentado reclamaciones; en caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas.

El Presupuesto, definitivamente aprobado, será insertado en el Boletín Oficial de la Provincia resumido por capítulos. Simultáneamente al envío al Boletín Oficial de la Provincia, se remitirá copia a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma. El Presupuesto entrará en vigor una vez publicado en la forma antes mencionada.

Que el quórum necesario para la válida adopción del acuerdo aprobatorio del Presupuesto es el de mayoría simple con arreglo al artículo 47 de la ley 7/1985 reguladora de las Bases de régimen Local.

### **A/ Ingresos y gastos presupuestarios del Ayuntamiento.**

#### **1.- Del Estado de gastos se pueden deducir las siguientes conclusiones por capítulos:**

##### **a) Capítulo I. Gastos de Personal.**

El Capítulo 1 de gastos asciende a la cantidad total de 8.063.933,72 €. Dicho importe supone un incremento en gastos del personal de 420.010,95 € (5,49%) respecto de los créditos iniciales existentes en el Presupuesto de 2015.

El porcentaje de gastos de personal sobre el total de capítulos de gastos es del 46,88 %.



Respecto del cumplimiento de los porcentajes a que se refiere el RD 861/86, de 25 de abril, como todos los años, se ha solicitado informe al Técnico de Gestión Administrativa adscrito a la Jefatura del Negociado de Recursos Humanos, responsable del Centro Gestor de Personal. Del citado informe se deduce que los créditos destinados a complemento específico superan en 1,84 puntos porcentuales el límite establecido en la letra a) del punto 7.2 del citado texto legal; encontrándose dentro de la horquilla de los límites de los créditos destinados a complemento de productividad y gratificaciones. No obstante no se podrá comprobar la exactitud del cumplimiento de los mismos hasta la ejecución del Presupuesto 2016.

**b) Capítulo II. Gastos en compra de bienes corrientes y servicios.**

El incremento de gastos de este capítulo gira para el presente ejercicio en torno al 2,58 % respecto a los créditos iniciales consignados en 2015, ascendiendo en total a 5.828.904,80 €.

**c) Capítulo III. Gastos financieros.**

Disminuye a 134.655,00 €. En este ejercicio de 2016, en los créditos iniciales de este capítulo de gasto se incluyen no sólo los intereses de deudas a largo plazo sino también otras partidas como los intereses del anticipo mensual de SUMA, intereses de demora y otros gastos financieros.

**d) Capítulo IV. Transferencias corrientes.**

Ha aumentado un 4,50% respecto de los importes iniciales del presupuesto de 2015.

Respecto a este tipo de gastos se debe continuar con los esfuerzos de racionalización de los baremos de concesión de subvenciones y convenios, ajustándolos más si cabe en términos de legalidad, eficiencia y libre concurrencia, tanto en la concesión como en su posterior justificación, recordando el cumplimiento de los principios y normas establecidas en la Ley 38/2003, General de Subvenciones.

En relación con los Convenios de Colaboración con entidades sin ánimo de lucro, como por ejemplo entidades deportivas, a la hora de justificar dichas subvenciones, no figuran datos suficientes que justifiquen que la relación entre los entrenadores, monitores y jugadores con el Club, sea única y exclusivamente una relación amateur, donde los gastos no van más allá de una compensación por gastos de desplazamiento o los derivados de su práctica deportiva, por lo que no se puede cotejar que existiría relación laboral alguna.

En cuanto a las ayudas al transporte urbano para mayores, tarjeta de mayor Bono Oro, desde esta intervención se debe informar que según el informe de la Responsable del área del Centro gestor de Mayores, dado el número de tarjetas en vigor y vista la cantidad consignada en el presupuesto, ésta no figura suficiente para hacer frente al pago de los compromisos afectados, si se utilizasen todos y cada uno de los viajes asignados a cada tarjeta.

**e) Capítulo V. Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria.**

De conformidad con lo preceptuado en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece la inclusión en los Presupuestos de las Entidades Locales una dotación diferenciada de créditos presupuestarios que se denominará Fondo de Contingencia.

El Fondo se destinará a atender, cuando proceda, necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio.

Está llamado a limitar su importe, el volumen de modificaciones presupuestarias que hayan de tramitarse en cada ejercicio: créditos extraordinarios y suplementos de crédito, ampliaciones e

incorporaciones de créditos, según lo establecido en el artículo 16 de la derogada Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria.

Así mismo de conformidad con el Artículo 15 de la citada Ley 18/2001, establecía que el Fondo de Contingencia se constituiría por importe del 2 por 100 del gasto no financiero.

La aplicación de la dotación incluida anualmente en el «Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria» requerirá la aprobación del Pleno de la Corporación. Se ha incluido este proceso en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

El remanente de crédito a final de cada ejercicio anual en el «Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria» no podrá ser objeto de incorporación a ejercicios posteriores.

Para el ejercicio 2016, en una primera aproximación su importe será el siguiente:

| <b>PRESUPUESTO 2016</b>                            | <b>IMPORTE</b>       |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Gatos de personal                               | 8.063.933,72         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios         | 5.828.904,80         |
| 3. Gastos financieros                              | 134.655,00           |
| 4. Transferencias corrientes                       | 1.349.909,77         |
| 6. Inversiones reales                              | 1.049.306,75         |
| 7. Transferencias de capital                       | 32.715,00            |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>16.459.425,04</b> |
| 5. Fondo de contingencia (2% suma capítulos 1 a 7) | <b>340.574,96</b>    |

**f) Capítulo VI. Inversiones Reales.**

Se ha presupuestado 1.049.306,75 €. De dicha cantidad, 61.000,00 € se destinan a La adquisición de equipos para procesos de información, 292.000,00 € a las obras de construcción de una rotonda en la Avenida de Alicante, 39.500,00 € a las obras de construcción de un parque canino en el Sector 7F, 257.622,79 € para la construcción de un pabellón polideportivo en el Polideportivo Municipal y 182.496,35 € a las obras para el acondicionamiento de la Zona Polivalente Antiguo Matadero. El resto de la consignación responde en términos generales a las llamadas inversiones para el mantenimiento de los servicios municipales. El desglose se detalla en el plan anual de inversiones.

**g) Capítulo VII. Transferencias de Capital.**

Las transferencias de capital ascienden a 32.715,00 €, constituido por la aportación a la Mancomunitat de l'Alacantí, y la aportación a la Excma. Diputación Provincial para la financiación de las obras del plan de ahorro energético por importe de 32.500,00 €.

**h) Capítulo VIII. Activos financieros.**

Contiene la consignación equivalente al capítulo VIII de ingresos para los anticipos que se conceden al personal municipal.

**i) Capítulo IX. Pasivos financieros.**

Las amortizaciones de operaciones de préstamo a largo plazo se sitúan en 340.000,00 €.



**2.- Del Estado de ingresos se pueden deducir las siguientes conclusiones por capítulo:**

**a) Capítulo I. Impuestos directos.**

El I.B.I. de naturaleza urbana **se reduce** con respecto del ejercicio anterior, en aplicación del acuerdo del Ayuntamiento-Pleno en sesión ordinaria del día 30 de julio de 2015, por el que se aprueba la solicitud a la Dirección General del Catastro de la aplicación, a los valores catastrales de los bienes urbanos de este término municipal, de los coeficientes que para su decremento establezca al efecto la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 y de la modificación del tipo impositivo, pasando del 0,70 % al 0,68%, mediante la modificación de la Ordenanza Fiscal Reguladora del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

El I.V.T.M. se ajusta a la vista del padrón del ejercicio 2015.

El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana se ha presupuestado mediante la proyección a 31 de diciembre de la recaudación líquida.

**b) Capítulo II. Impuestos indirectos.**

El impuesto de construcciones, instalaciones y obras refleja la evolución del mercado inmobiliario. Su estimación responde a la extrapolación de la recaudación líquida de 2015. Su baja presupuestación es razonable dado el alto nivel de incertidumbre que pesa sobre este concepto, aunque la situación ideal sería no hacer depender gastos estructurales con ingresos de naturaleza cíclica.

**c) Capítulo III. Tasas y otros ingresos.**

En general se ajustan a los padrones y a la recaudación líquida del ejercicio 2015.

Respecto a la tasa por licencias urbanísticas me remito a la misma reflexión indicada en el punto anterior con respecto al ICIO.

**d) Capítulo IV. Transferencias corrientes.**

La participación en tributos del estado se ha consignado en función del mínimo garantizado comunicado por el Ministerio deducido de la liquidación definitiva de 2013. Siguiendo un criterio estricto de prudencia, las subvenciones dependientes de concurrencia competitiva anual no deberían ser consignadas.

**e) Capítulo V. Ingresos patrimoniales.**

Integrados en el presupuesto en parecidos parámetros que ejercicios anteriores.

**f) Capítulo VI. Enajenación de inversiones reales.**

No consta ninguna previsión de ingreso en este capítulo.

**g) Capítulo VII. Transferencias de capital.**

Como en el capítulo anterior, no consta ninguna previsión de ingreso en este capítulo.



h) **Capítulo VIII. Activos financieros.**

Responde al mismo fundamento que en gastos.

i) **Capítulo IX. Pasivos financieros.**

No consta financiación alguna a través de préstamos.

**B/ Ingresos y gastos Sociedad Mercantil EMSUVIM**

Los Estados de Gastos e Ingresos de la sociedad mercantil municipal de capital íntegramente participado por el Ayuntamiento se presentan con unas cifras iniciales de superávit para el ejercicio 2016, quedando justificadas en la documentación las bases de cálculo consideradas. A su vez se presenta el correspondiente programa anual de actuación, inversiones y financiación.

**C/ Evaluación del cumplimiento/incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria**

El artículo 16 del Real Decreto 1463/2007 por el que se aprueba el reglamento de estabilidad presupuestaria (REP), establece que en las Entidades Locales, la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los capítulos 1 a 9 de los Estados de Gastos e Ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95).

Cuando el resultado sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera en el plazo de 15 días hábiles contados desde el conocimiento del Pleno.

Respecto al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria en el Ayuntamiento de Mutxamel, el Presupuesto Consolidado del ejercicio 2016, presenta tras las correcciones pertinentes en términos de contabilidad nacional, una estabilidad valorada en 1.429.643,36 €, cuantía inferior al 0.09% de los ingresos no financieros liquidados en 2014, motivo por el cual NO es preciso elaborar un plan económico-financiero para su corrección.

Tal y como se ha indicado, el parámetro de la estabilidad presupuestaria se aplica en términos de contabilidad nacional (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales SEC 95) y se mide en términos de necesidad o capacidad de financiación de las unidades públicas en los términos del artículo 19 de la TRLGEP y artículo 15 del RD 1463/2007.



**CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: PRESUPUESTO 2016**

| <b>PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE PREVISTOS EJERCICIO 2016</b> |                      |                               |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>CAPÍTULOS GASTO</b>                                      | <b>EUROS</b>         | <b>CAPÍTULOS INGRESO</b>      | <b>EUROS</b>         |
| G1- Gastos de personal                                      | 8.063.933,72         | I1- Impuestos directos        | 10.037.980,15        |
| G2- Gastos en bienes y servicios                            | 5.828.904,80         | I2- Impuestos indirectos      | 62.594,23            |
| G3- Gastos financieros                                      | 134.655,00           | I3- Tasas y otros ingresos    | 2.485.364,42         |
| G4- Transferencias corrientes                               | 1.349.909,77         | I4- Transferencias corrientes | 4.506.840,11         |
| G5-Contingencias                                            | 340.574,96           | I5- Ingresos patrimoniales    | 47.221,00            |
| G6- Inversiones reales                                      | 1.049.306,75         | I6- Enaj. de invers. Reales   | 0,05                 |
| G7- Transferencias de capital                               | 32.715,00            | I7- Transferencias de capital | 0,04                 |
| G8- Activos financieros                                     | 60.000,00            | I8- Activos financieros       | 60.000,00            |
| G9- Pasivos financieros                                     | 340.000,00           | I9- Pasivos financieros       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                         | <b>17.200.000,00</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>17.200.000,00</b> |

|                                            |               |                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>                  | 16.800.000,00 | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b> | 17.154.000,00 |
| <b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b> | 340.000,00    |                            |               |

**AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)**

**A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos**

Cálculo de los porcentajes de recaudación

| <b>Capítulos</b> | <b>a) DRN ejercicio n-1</b> | <b>Recaudación</b>            |                               | <b>d) Total recaudación</b> | <b>e) % recaudación</b> |
|------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|                  |                             | <b>b) Ejercicio corriente</b> | <b>c) Ejercicios cerrados</b> |                             |                         |
| 1                | 11.100.277,44               | 8.680.587,13                  | 1.759.053,37                  | 10.439.640,50               | 94,05%                  |



## Ajuntament de Mutxamel

|   |              |              |            |              | Intervención |  |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--|
| 2 | -172.003,54  | -204.820,05  | 14.710,84  | -190.109,21  | 110,53%      |  |
| 3 | 2.572.129,34 | 2.271.205,52 | 223.459,11 | 2.494.664,63 | 96,99%       |  |

Aplicación a previsiones 2014,:

| Capítulos | a) Previsiones ejercicio 2016 | % Ajuste | Importe ajuste |
|-----------|-------------------------------|----------|----------------|
| 1         | 10.037.980,15                 | -5,95%   | -597.413,94    |
| 2         | 62.594,23                     | 10,53%   | 6.588,88       |
| 3         | 2.485.364,42                  | -3,01%   | -74.851,61     |

### B) Reintegro liquidaciones PIE (2008, 2009 y 2013)

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Devolución liquidación PIE 2008 | 26.075,16  |
| Devolución liquidación PIE 2009 | 111.620,76 |
| Devolución liquidación PIE 2013 | 21.119,53  |

### C) Ajuste por devengo de préstamos

|       | a) Créditos previstos | b) intereses devengados n-1 vencimiento en n | c) intereses devengados en n vencimiento n+1 | d) Ajuste |
|-------|-----------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Cap.3 | 134.655,00            | 134.655,00                                   | 134.655,00                                   | 0,00      |

### D) Ajuste por operación de Leasing

| Identificación operación | a) año entrega bien (1) | b) cuotas anuales (2) | c) último año (3) | d) Ajuste |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-----------|
|                          |                         |                       |                   | 0,00      |

(1) Se imputa el total del valor del bien (cuota anual + resto hasta el valor del bien)

(2) Se minora el importe de la cuotas anuales en los ejercicios sucesivos

(3) Se minora además de la cuota ordinaria, el valor residual del bien



**E) Ajuste por gasto no imputado al presupuesto y devoluciones de ingreso pendientes**

| Saldo                                             | a) Gasto correspondiente a n-1 | b) Gasto no imputado a n | c) Ajuste |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>Gastos pendientes de imputar a presupuesto</b> | 258,25                         | 258,25                   | 0,00      |
|                                                   |                                |                          |           |

**F) Ajuste por inejecución (1)**

| Capítulos | Previsiones (n-1) 2014 | Obligaciones reconocidas | % Inejecución |
|-----------|------------------------|--------------------------|---------------|
| Cap. 1    | 7.540.685,55           | 7.488.635,18             | 0,69%         |
| Cap. 2    | 6.059.187,77           | 5.395.819,29             | 10,95%        |
| Cap. 3    | 289.710,00             | 169.574,45               | 41,47%        |
| Cap. 4    | 817.959,34             | 800.626,03               | 2,12%         |
| Cap. 6    | 1.318.225,11           | 727.495,39               | 44,81%        |
| Cap. 7    | 197.208,43             | 146.000,45               | 25,97%        |

(1) Datos de la liquidación ejercicio anterior

| Capítulos | Previsiones (n) 2016 | % Inejecución | coeficiente | Estimación ORN 31-12-2016 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------|---------------------------|
|           |                      |               | 1,00        |                           |
|           |                      |               | Ajuste      |                           |
| Cap. 1    | 8.063.933,72         | 0,69%         | -55.662,15  | 8.008.271,57              |
| Cap. 2    | 5.828.904,80         | 10,95%        | -638.156,77 | 5.190.748,03              |
| Cap. 3    | 134.655,00           | 41,47%        | -55.838,09  | 78.816,91                 |
| Cap. 4    | 1.349.909,77         | 2,12%         | -28.605,83  | 1.321.303,94              |
| Cap. 5    | -                    | -             | -           | -                         |





## Ajuntament de Mutxamel

Intervención

|        |              |                     |                      |                      |
|--------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Cap. 6 | 1.049.306,75 | 44,81%              | -470.220,66          | 579.0868,09          |
| Cap. 7 | 32.715,00    | 25,97%              | -8.494,92            | 24.220,08            |
|        |              | <b>TOTAL AJUSTE</b> | <b>-1.256.978,41</b> | <b>15.202.446,63</b> |

| CONCEPTOS                                                      | IMPORTE           | IMPORTE             |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente | 17.140.000,00     | 17.140.000,00       |
| b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente  | 16.459.425,04     | 15.201.321,51       |
| <b>TOTAL (a - b)</b>                                           | <b>680.574,96</b> | <b>1.938.678,49</b> |
| <b>AJUSTES</b>                                                 |                   |                     |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1                              | -597.413,94       | -597.413,94         |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2                              | 6.588,88          | 6.588,88            |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3                              | -74.851,61        | -74.851,61          |
| 4) Ajuste por devengo de intereses                             | 0,00              | 0,00                |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2008                             | 26.075,16         | 26.075,16           |
| 6) Ajuste por liquidación PIE-2009                             | 111.620,76        | 111.620,76          |
| 7) Ajuste por liquidación PIE-2013                             | 21.119,53         | 21.119,53           |
| 8) Ajuste por arrendamiento financiero                         | 0,00              | 0,00                |
| 9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto       | 0,00              | 0,00                |
| 10) Ajuste por inejecución                                     | -1.256.978,41     | 0,00                |
| 11) Ajuste por devoluciones ingreso pendientes de aplicar      | 1.048,79          | 1.048,79            |



|                                                                         |                      |                      |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>c) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS</b> (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)          | <b>16.633.138,77</b> | <b>16.633.138,77</b> |                                                   |
| <b>d) TOTAL GASTOS AJUSTADOS</b> (b +/- 8, 9, 10,11)                    | <b>15.203.495,42</b> | <b>15.203.495,42</b> |                                                   |
| <b>e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b> (c - d)             | <b>1.429.643,36</b>  | <b>1.429.643,36</b>  | <b>CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b> |
| <b>En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (e/c )</b> | <b>0,09</b>          | <b>0,09</b>          |                                                   |

### **D/ Cumplimiento de la Regla de Gasto.**

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.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio confeccionados.

Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. (Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.)

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

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

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.

Antes del 1 de agosto de cada año el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas informará al Consejo de Política Fiscal y Financiera sobre el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado.

Antes del 1 de agosto de cada año las Comunidades Autónomas remitirán al Consejo de Política Fiscal y Financiera información sobre el límite de gasto no financiero que cada una de ellas haya aprobado.



**CÁLCULO CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO CON MOTIVO DEL PRESUPUESTO DE 2016**

| <b>EJERCICIO 2014: LIQUIDACIÓN</b>            |                      |                               |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| CAPÍTULOS GASTO                               | Oblig. Recon.        | CAPÍTULOS INGRESO             | D. Recon.            |
| G1- Gastos de personal                        | 7.488.635,18         | I1- Impuestos directos        | 11.100.277,44        |
| G2- Gastos en bienes y servicios              | 5.395.819,29         | I2- Impuestos indirectos      | -172.003,54          |
| G3- Gastos financieros                        | 169.574,45           | I3- Tasas y otros ingresos    | 2.572.129,34         |
| G4- Transferencias corrientes                 | 800.626,03           | I4- Transferencias corrientes | 4.912.295,02         |
| G5- Fondo de contingencia y otros imprevistos | 0,00                 | I5- Ingresos patrimoniales    | 41.162,32            |
| G6- Inversiones reales                        | 727.495,39           | I6- Enaj. de invers. Reales   | 0,00                 |
| G7- Transferencias de capital                 | 146.000,45           | I7- Transferencias de capital | 16.609,51            |
| G8- Activos financieros                       | 46.684,64            | I8- Activos financieros       | 46.684,64            |
| G9- Pasivos financieros                       | 2.782.551,56         | I9- Pasivos financieros       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                           | <b>17.557.386,99</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>18.517.154,73</b> |

|                           |               |                            |               |
|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b> | 14.728.150,79 | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b> | 18.470.470,09 |
|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------|

| <b>AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)</b> |             |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|
| (-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)                     | 0,00        |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar (1)         | 0,00        |
| (+/-) Arrendamiento financiero (2)                                       | 0,00        |
| (-) mecanismos extraordinarios de pago a proveedores 2012                | 0,00        |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>                                                     | <b>0,00</b> |

(1) Saldo de la cuenta 413 (y 555)

(2) Téngase en cuenta lo dicho en el apartado de estabilidad



| <b>INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS</b> |      |
|----------------------------------------------------------|------|
|                                                          |      |
|                                                          |      |
| <b>Total Incrementos</b>                                 | 0,00 |

| <b>DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS</b> |            |
|------------------------------------------------------------|------------|
| Efecto Base liquidable IBI urbana                          | 863.827,00 |
| <b>Total disminuciones</b>                                 | 863.827,00 |

| <b>Límite de la Regla de Gasto</b>                                    | <b>IMPORTE</b>       |                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Empleos no financieros<br>(Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 ejercicio 2012) | 14.728.150,79        |                                                                                 |
| 2. Intereses de la deuda                                              | 169.574,45           | Conceptos de gastos 301, 311, 321, 331 y 357: 0,00                              |
| 3. Ajustes SEC                                                        | 0,00                 |                                                                                 |
| 4. Gasto no financiero financiado por admin                           | -236.855,79          | Conceptos de ingresos 420, 470, 480, 720, 770 y 780: 5.165.760,32               |
|                                                                       |                      | Desv.de financiación negativas en el ejercicio (agentes de los capítulos 4 o 7) |
| <b>5. Total empleos ajustados (1-2 + 3-4)</b>                         | <b>14.795.432,13</b> |                                                                                 |
| 6. Tasa de variación del gasto computable (5 x1,7%)                   | 251.522,35           |                                                                                 |
| 7. Incrementos de recaudación (+)                                     | 0,00                 |                                                                                 |
| 8. Disminuciones de recaudación (-)                                   | 863.827,00           |                                                                                 |
| <b>9. Gasto máximo admisible Regla de Gasto= 5+6+7-8</b>              | <b>14.183.127,48</b> |                                                                                 |

(1) Capítulo 3 de gastos: Tomando el total de las obligaciones reconocidas, minorar del total gasto los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357) que sí computan. Respecto de 2013 el formulario de la subdirección lo calcula automáticamente tomándolo de la información presupuestaria que se introduce.



| <b>PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE EJERCICIO 2016</b> |                      |                               |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>CAPÍTULOS GASTO</b>                            | <b>EUROS</b>         | <b>CAPÍTULOS INGRESO</b>      | <b>EUROS</b>         |
| G1- Gastos de personal                            | 8.063.933,72         | I1- Impuestos directos        | 10.037.980,15        |
| G2- Gastos en bienes y servicios                  | 5.828.904,80         | I2- Impuestos indirectos      | 62.594,23            |
| G3- Gastos financieros                            | 134.655,00           | I3- Tasas y otros ingresos    | 2.485.364,42         |
| G4- Transferencias corrientes                     | 1.349.909,77         | I4- Transferencias corrientes | 4.506.840,11         |
| G5-Contingencias                                  | 340.574,96           | I5- Ingresos patrimoniales    | 47.221,00            |
| G6- Inversiones reales                            | 1.046.306,75         | I6- Enaj. de invers. Reales   | 0,05                 |
| G7- Transferencias de capital                     | 32.715,00            | I7- Transferencias de capital | 0,04                 |
| G8- Activos financieros                           | 60.000,00            | I8- Activos financieros       | 60.000,00            |
| G9- Pasivos financieros                           | 340.000,00           | I9- Pasivos financieros       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                               | <b>17.200.000,00</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>17.200.000,00</b> |
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>                         | <b>16.800.000,00</b> | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>    | <b>17.140.000,00</b> |

| <b>AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL</b>        |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)           | -0,05                |
| Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar (1) | 0,00                 |
| Arrendamiento financiero (2)                               | 0,00                 |
| Otros: (-) Inejecución (3)                                 | -1.256.978,41        |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>                                       | <b>-1.256.978,46</b> |

- (1) Previsión saldo de la cuenta 413 (y 555)
- (2) Téngase en cuenta lo dicho en el apartado de estabilidad
- (3) Cálculo efectuado en el apartado de estabilidad



| <b>Gasto computable Presupuesto 2014</b>            | <b>IMPORTES</b>      |                                          |              |
|-----------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|--------------|
| 1. Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7) | 15.543.021,59        |                                          |              |
| 2. Intereses de la deuda                            | 134.655,00           | Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:      | 0,00         |
| 3. Gasto no financiero financiado por adm.          | 27.000,10            | Conceptos 420, 470, 480, 720, 770 y 780: | 4.479.840,05 |
| 4. Ajustes SEC 95 (3)                               | -1.256.978,46        |                                          |              |
| <b>5. Total Gasto computable Presupuesto</b>        | <b>14.124.388,03</b> |                                          |              |

|                                                                                          |            |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Límite máximo de gasto objetivo 2016 PEF vigente (en el caso de tenerlo aprobado)</b> | <b>(en</b> | <b>0,00</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|

**EL SENTIDO DEL INFORME:**

|                                                                                        |                   |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Pto. 2016</b> | <b>-58.739,45</b> | <b>CUMPLE REGLA DE GASTO</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|

**E/ Cumplimiento del límite de deuda.**

## CÁLCULO CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

(importes en €)

| F.1.1.B3. Estado de movimiento y situación de la deuda              | Prevision a 01-01 |                       | Prevision del ejercicio             |                                 |                       |                                      | Prevision a 31-12                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
|                                                                     | Deuda viva<br>(1) | Credito<br>disponible | Dispuesto en<br>el ejercicio<br>(2) | Amortizaciones                  |                       | Intereses y<br>gastos<br>financieros | Deuda viva<br>(5)=(1)+(2)-(3)-<br>(4) | Credito<br>disponible |
|                                                                     |                   |                       |                                     | Ordinaria s/<br>contrato<br>(3) | Extraordinaria<br>(4) |                                      |                                       |                       |
| Concepto                                                            |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| <b>Operaciones con Entidades de credito</b>                         | 5.020.810,30      | 0,00                  | 0,00                                | 335.733,31                      | 0,00                  | 9.740,25                             | 4.685.076,99                          |                       |
| <b>Con Entidades de Credito Residentes</b>                          |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Créditos a c/p (en euros)                                           |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Créditos a l/p (en euros)                                           |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| RDL 5/2009                                                          |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| RDL 8/2011                                                          |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| RDL 4/2012                                                          | 0,00              | 0,00                  | 0,00                                | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00                                  | 0,00                  |
| Otros créditos a l/p (en euros) sin operación de derivados asociada | 5.020.810,30      |                       |                                     | 335.733,31                      | 0,00                  | 9.740,25                             | 4.685.076,99                          | 0,00                  |
| Otros créditos a l/p (en euros) con operación de derivados asociada |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| <b>Factoring sin recurso (*)</b>                                    |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| <b>Avales concedidos</b>                                            |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| a Entidades dependientes (Administraciones Publicas)                |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Resto de entidades dependientes                                     |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Entidades no dependientes                                           |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| <b>Préstamos de Administraciones Públicas</b>                       | 1.025.897,19      |                       |                                     | 158.815,45                      |                       |                                      | 867.081,74                            |                       |
| <b>Con la Administracion General del Estado</b>                     |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Liquidación PIE - 2008                                              | 182.526,26        | 0,00                  | 0,00                                | 26.075,16                       | 0,00                  | 0,00                                 | 156.451,10                            | 0,00                  |
| Liquidación PIE - 2009                                              | 781.345,64        | 0,00                  | 0,00                                | 111.620,76                      | 0,00                  | 0,00                                 | 669.724,88                            | 0,00                  |
| Liquidación PIE – 2013                                              | 211.195,88        | 0,00                  | 0,00                                | 21.119,53                       |                       |                                      | 190.076,35                            |                       |
| Fondo de financiación pago a proveedores                            |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| Otros                                                               |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |
| <b>Con la Comunidad Autonoma</b>                                    |                   |                       |                                     |                                 |                       |                                      |                                       |                       |





Intervención

|                                                               |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------|---------------------|-------------|
| Con la Diputacion                                             |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Con la Seguridad Social (aplazado con cuadro de amortización) |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Con la AEAT (aplazado con cuadro de amortización)             |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Con otras Administraciones Publicas                           |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| <u>Otras operaciones de credito</u>                           |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Arrendamientos financieros                                    |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Pagos aplazados (*)                                           |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Inversiones con abono total de precio                         |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Asociaciones Público privadas (APP's)                         |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| Otras                                                         |                     |             |             |                   |             |                 |                     |             |
| <b>TOTALES:</b>                                               | <b>6.046.707,49</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>494.548,76</b> | <b>0,00</b> | <b>9.740,25</b> | <b>5.552.158,73</b> | <b>0,00</b> |

| <u>F.1.1.B4. Ingresos corrientes a considerar en estimación de nivel de deuda previsto</u> | Importe              | Observaciones |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| (+) Suma de los ingresos previstos en los capítulos 1 a 5 del Presupuesto                  | 17.139.999,91        |               |
| (-) Ingresos afectados a operaciones de capital                                            | 0,00                 |               |
| (-) ingresos por actuaciones urbanísticas                                                  | 0,00                 | (*)           |
| (-) Ingresos afectados                                                                     | 0,00                 |               |
| (+) Ajuste por liquidación PIE - 2008                                                      | 26.075,16            |               |
| (+) Ajuste por liquidación PIE - 2009                                                      | 111.620,76           |               |
| (+) Ajuste por liquidación PIE - 2013                                                      | 21.119,53            |               |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR:</b>                                             | <b>17.277.695,83</b> | <b>-</b>      |
| Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes:                                           | 32,10%               |               |

**CUMPLE EL LÍMITE DE DEUDA**



**F/ Conclusión**

El Presupuesto General Consolidado del Ayuntamiento de Mutxamel y de la Sociedad Mercantil EMSUVIM de capital íntegro municipal ha sido confeccionado sin déficit formal inicial y contiene los requisitos a los que alude el art. 165.4, del RDL 2/2004, de 5 de marzo en sus apartados 1, 2 y 3, así como lo establecidos en el artículo 164 del mismo texto legal respecto a los documentos que lo deben integrar. Se ha de indicar a su vez que el Presupuesto General para el Ejercicio 2016 cumple de partida y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, con el principio de estabilidad presupuestaria.

Tal como se desprende del análisis de estabilidad/inestabilidad presupuestaria en términos de SEC incluido en la Memoria y en referencia al cálculo de la Regla de Gasto, la situación presente es de estabilidad, no siendo necesaria la aprobación de un Plan Económico Financiero de reequilibrio.

Las ratios financieras y cifras que hemos ido analizando a lo largo del presente estudio ponen de manifiesto la necesidad de plantearse una reestructuración de actividades y la forma de financiarlas, buscando en ocasiones soluciones que conlleven un menor coste y mayor rentabilidad, volviendo a insistir en la necesidad de racionalizar el recurso a determinados ingresos, ante un previsible cambio de modelo económico, así como hacer un estudio de todos aquellos servicios que presta este Ayuntamiento y por los cuales se debería liquidar la correspondiente Tasa. Incluso ahora es el momento de empezar, con la revisión de todas las Tasas, Impuestos y Precios Públicos a fin de acomodarlos a la realidad, ya que será obligatorio que para el ejercicio 2022 estas cubran el coste de los servicios, y conseguir lo que se denomina justicia fiscal (es decir, que figuren en los padrones cobratorios todos aquellos que deban figurar).

De los presupuestos y la documentación que los acompaña, se deduce la correcta formación legal de los referidos presupuestos, con las salvedades puestas de manifiesto a lo largo de este informe y sin perjuicio de la responsabilidad de los corporativos en la adopción de las decisiones presupuestarias de ingresos y gastos.

En Mutxamel a 2 de diciembre de 2016  
EL INTERVENTOR acctal,



Fdo.: Guillermo Ivorra Soler.