



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Fecha: la de la firma electrónica

Nº: 683/2019

Asunto: INFORME DE EVALUACION DE LA REGLA DE GASTO EN LA LIQUIDACION DE 2018

M. Javier Cabeza Martínez, Interventor General del Ayuntamiento de Medina Sidonia (Cádiz), en relación al expediente de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento 2018, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 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, emite el siguiente informe:

1. ANTECEDENTES DE HECHO

En ejecución del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, se emite informe sobre la variación del gasto computable en esta Administración Local del ejercicio 2017 al 2018, tomando como referencia el crecimiento del PIB a medio plazo, con el objeto de determinar el cumplimiento de la regla de gasto al cierre del año 2018.

Este informe se elabora conforme a la guía emitida por la Intervención General de la Administración del Estado, y en coherencia con las informaciones requeridas desde la oficina virtual de Entidades Locales.

2. ENTES MUNICIPALES CONSOLIDADOS A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO

A los efectos de la determinación del gasto computable, y en ejecución del artículo 2.1.c de la LO 2/2012, el estudio de la regla de gasto se ha de realizar con los entes considerados como sector público, y no de mercado. En el caso de esta Corporación, la empresa municipal ha sido sectorizada por la Intervención General del Estado, como Sociedad no financiera, es decir de mercado. Por tanto, la empresa municipal no se encuentra dentro del ámbito subjetivo del cálculo de la regla de gasto, tal y como se indica en la propia "Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la L.O. 2/2012" (3ª edición) en la primera página de la misma.

Se emite informe sobre la evaluación de la regla de gasto, sólo al respecto del Ayuntamiento, puesto que se trata del expediente de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento.

3. CONCEPTO.

Las Corporaciones Locales cumplen con la Regla de Gasto, si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia del 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.

Código Seguro De Verificación:	2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:24
Observaciones		Página	1/5
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

4. DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE: CÁLCULO DE LOS EMPLEOS NO FINANCIEROS.

La tasa de variación del gasto computable se calcula conforme a la siguiente fórmula:

Tasa de Variación del Gasto computable (%) = $\left[\frac{\text{Gasto computable ejercicio } n}{\text{Gasto computable ejercicio } n-1} - 1 \right] \times 100$

De esta forma, el gasto computable del ejercicio n-1 (2017) se obtendrá por la suma de las obligaciones reconocidas en los Capítulos 1 a 7 del Presupuesto de Gastos, excluyéndose los intereses de las operaciones financieras (préstamos y similares) y comerciales (intereses de demora), pero incluyéndose comisiones bancarias y gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos.

De igual forma se procederá con el gasto computable del ejercicio n (2018), tomando como base del cálculo las obligaciones reconocidas (liquidación del Presupuesto). A estos efectos, este informe compara las obligaciones reconocidas en ambos ejercicios, para determinar la variación.

5. DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE: AJUSTES ESTABLECIDOS POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO SOBRE EL CÁLCULO DE LOS EMPLEOS NO FINANCIEROS.

Sobre la suma de los empleos financieros de los Capítulos 1 a 7 del Presupuesto de Gastos, y una vez excluidos intereses financieros y comerciales, se procede realizar los siguientes ajustes:

1. Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.

Durante el año 2017 y 2018 no se ha producido ningún tipo de enajenación.

2. Inversiones realizadas por empresas que no son Administraciones Públicas por cuenta de una Corporación Local.

La IGAE ha clasificado a Medina Global SL como empresa del Sector no financiero. Por este motivo, y tras la sectorización las encomiendas de obras realizadas por el Ayuntamiento a la empresa es objeto de ajustes positivos o negativos según proceda en estabilidad y en la regla de gasto.

El ajuste se realizará en la entidad destinataria final de la encomienda de la obra motivo de ajuste, y vendrá determinado por las diferencias entre la obra realmente ejecutada a final de año por la empresa (que podrá coincidir o no con la certificada por la empresa) y las ORN contabilizadas por la entidad destinataria, en este caso el Ayuntamiento.

El ajuste será positivo por la diferencia entre la obra realmente ejecutada y las ORN del año. El ajuste, en caso contrario, será negativo, cuando las ORN superen el valor de la obra realmente ejecutada.

Este año, y según los datos remitidos por la empresa al cierre del año 2018, procede un ajuste positivo de 73.143,25 euros por las obras de 2018, y un ajuste negativo de 123.217,59 euros por las obras ejecutadas por la empresa del año 2017 y contabilizadas en el Ayuntamiento en 2018. Por tanto, el valor resultante es negativo por importe de 50.074,34 euros.

Código Seguro De Verificación:	2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:24
Observaciones		Página	2/5
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

3. Ejecución Avales.

No existen avales concedidos por esta Administración Local, en ninguno de los años.

4. Aportaciones de capital.

No se han realizado ni están previstas aportaciones de capital, en ninguno de los años.

5. Asunción y cancelación de deudas.

No se da esta situación, en ninguno de los años.

6. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al Presupuesto.

Los ajustes de las obligaciones reconocidas en 2018:

Se consideran un mayor empleo no financiero la cuantía de las operaciones de gasto realizadas en 2018, pero imputadas a la cuenta 413 por falta de crédito o por no haber sido tramitada en su momento, a pesar de existir crédito. En este caso, el saldo a final de año 2018 de la cuenta 413 ascendió a un importe de 381.023,03 euros.

Por el contrario, se consideran un menor empleo no financiero la cuantía del saldo inicial de la cuenta 413 que ha sido aplicado al presupuesto del ejercicio 2018.

Por ello, cuando el saldo de la cuenta 413 al final del ejercicio resulte superior al del inicio del año, el ajuste que procederá en el cálculo de la regla de gasto será positivo por la diferencia de saldo, como en este caso por importe de 218.148,89 euros (162.874,14 – 381.023,03). Al contrario, en el caso de que el saldo de la cuenta al final del ejercicio resulte inferior al del inicio del año, el ajuste será negativo por la diferencia.

7. Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones Público Privadas según el Sistema Europeo de Cuentas.

No existe este tipo de ejecución en el ejercicio 2017, ni en el 2018.

8. Adquisiciones con pago aplazado.


No constan en ninguno de los ejercicios.

9. Arrendamiento financiero.

En el año 2014 se concertó una operación de arrendamiento financiero (leasing) de un autobús, que se continúa abonando durante el 2016. No formalizándose ninguna nueva operación de arrendamiento financiero en el año 2017 ni en el año 2018. Por este motivo, el ajuste a realizar será un menor empleo no financiero, y por tanto un ajuste de menor gasto, por el importe de las cuotas abonadas en el año 2018.

Importe del ajuste = 35.748,14 (ajuste negativo)

Código Seguro De Verificación:	2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:24
Observaciones		Página	3/5
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

10. Préstamos.

No se produce las circunstancias del ajuste ni en 2017 ni en 2018.

11. Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otra Administración Pública.

Este caso no se ha producido durante el 2017, ni en 2018.

12. Ajuste por grado de ejecución del gasto.

Este ajuste se incorporó a la Guía elaborada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas en su segunda edición de marzo de 2013. Estableciéndose en la misma la forma de cálculo para obtener el límite superior o inferior al ajuste a realizar del mismo.

En el caso de la Liquidación, no hay que realizar ajuste alguno.

5. DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE: CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS.

Sobre el importe de los empleos no financieros ya ajustados, se procederá a detraer los Pagos por transferencia (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación.

La empresa municipal Medina Global SL ha sido sectorizada por la IGAE como Empresa de Sector no financiero, y por tanto como de mercado, por lo que no se considera dentro de la Corporación, por ello, no procede realizar este tipo de ajustes de consolidación por transferencias en estos momentos.

6. DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE: GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS AFECTADOS PROCEDENTES DE UNION EUROPEA U OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.


Del resultado obtenido por la consolidación anterior del gasto computable, se han de restar aquellos gastos financiados con transferencias procedentes de la Unión Europea y de otras Administraciones Públicas.

Así, en el año 2017 se ejecutaron gastos financiados por agentes externos por importe de 1.764.577,66 euros.

UE	356.816,68 €
Estado.....	357.084,61€
Junta de Andalucía.....	386.524,42€
Diputación.....	664.151,95€
Otras Administraciones Públicas.....	0,00 €

Así, en el año 2018 se han ejecutado gastos financiados por agentes externos por importe de 1.531.242,99 euros.

UE	70.314,40 €
Estado.....	295.477,16 €

Código Seguro De Verificación:	2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:24	
Observaciones		Página	4/5	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==			



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Junta de Andalucía.....	330.634,56 €
Diputación.....	834.816,87 €
Otras Administraciones Públicas.....	0,00 €

7. CAMBIOS NORMATIVOS

No es de aplicación.

8. CONCLUSIONES

Por todo lo expuesto, y lo recogido en el anexo que se adjunta, y aplicados los datos resultantes a la fórmula planteada por la IGAE, y que se ha detallado en el presente informe, resulta la siguiente tasas de variación del gasto computable (TVGC):

$$TVGC = \{(7.469.888,93/(7.225.138,65*1,024)+ 0,00) - 1\} \times 100 = +0,96\%.$$

- (1) Gasto computable de la Liquidación del año 2017 = **7.225.138,65**
- Tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (para el ejercicio 2018 es el **2,4%**).
- (2) Aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos en la Estimación de Previsiones definitivas final del ejercicio 2015. = **0 euros**
- (3) Límite de la regla de gasto = (1) x 1,021 + (2) = **7.398.541,98 euros**

(4) Gasto computable en liquidación de año 2018 = **7.469.888,93 euros**.

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2018"=
(3) – (4) = - 71.346,95 euros

NO SE CUMPLE con la regla de gasto, superándose el límite de gasto computable permitido a efectos de la aplicación de la LO 2/2012 y la instrucción de la IGAE para la liquidación de 2018, no cumpliéndose por tanto con el objetivo de la regla de gasto por el Ayuntamiento de Medina Sidonia, ya que excede del límite permitido, por lo que hay que formular un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en el artículo 21 de la LOEPSE, en el plazo de un mes desde que se constate el incumplimiento y su posterior aprobación por el Pleno en un plazo de dos meses según el artículo 23.

En este sentido, hay que tener en cuenta que, el artículo 28 de Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, establece que, constituye infracción muy grave en materia de gestión presupuestaria:

... "La no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio de conformidad con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril."

En Medina Sidonia, a fecha de la firma electrónica.

EL INTERVENTOR GENERAL
Fdo: M. Javier Cabeza Martínez

Código Seguro De Verificación:	2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:24
Observaciones		Página	5/5
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/2qDZZqMao7rQyr7VKLUvtA==		

