



## **INFORME DE INTERVENCION**

**ASUNTO: EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA DEL AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL DERIVADO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE 2015 (ENTIDAD MÁS ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y EMUSVI).**

En cumplimiento del artículo 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, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en relación con el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como de la Regla de Gasto derivada de la liquidación del presupuesto de 2015, se emite el siguiente

### **INFORME**

#### **1. DOCUMENTACIÓN DEL EXPEDIENTE**

- Liquidación del Presupuesto de 2015 del Ayuntamiento de Ciudad Real y sus Organismos Autónomos (Patronato Municipal de Deportes, Patronato Municipal de Discapacitados e Instituto Municipal de Promoción Empresarial, Formación y Empleo y la Empresa Municipal de Urbanismo, Suelo y Vivienda). Estado de Consolidación.
- Estado de Gestión y Recaudación de Presupuestos cerrados. (anexo I).
- Cuadro demostrativo de la situación de la deuda a 31.12.2015. (anexo II).

#### **2. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN EL SECTOR PÚBLICO LOCAL, DE CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO Y DE LAS OBLIGACIONES DE SUMINISTRO DE INFORMACIÓN**

- 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 estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las Obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM)



- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) 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 Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para Corporaciones locales, 1ª edición. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.
- Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.

### **3. NORMATIVA DE CARACTER GENERAL.- AMBITO DE APLICACION OBJETIVO Y SUBJETIVO LOEPSF.**

El artículo 1 LOEPSF regula el ámbito de aplicación objetivo y establece que *“constituye el objeto de la presente Ley el establecimiento de los principios rectores, que vinculan a todos los poderes públicos, a los que deberá adecuarse la política presupuestaria del sector público orientada a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera, como garantía del crecimiento económico sostenido y la creación de empleo, en desarrollo del artículo 135 de la Constitución Española.*

*Asimismo, se establecen los procedimientos necesarios para la aplicación efectiva del principio de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera en los que se garantiza la participación de los Órganos de Coordinación Institucional entre las Administraciones Públicas en materia de política fiscal y financiera; el establecimiento de los límites de déficit y deuda, los supuestos excepcionales en que pueden superarse y los mecanismos de corrección de las desviaciones; y los instrumentos para hacer efectiva la responsabilidad de cada Administración Pública en caso de incumplimiento, en desarrollo del artículo 135 CE y en el marco de la normativa europea”.*

A los efectos de la presente Ley, el artículo 2.1 indica que el sector público se considera integrado, entre otros, por las siguientes unidades: *“(…) c) Corporaciones Locales”* y el número 2 dispone que *“El resto de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las administraciones públicas, no incluidas en el apartado anterior, tendrán asimismo consideración de sector público y quedarán sujetos a lo dispuesto en las normas de esta Ley que específicamente se refieran a las mismas.”*



## 4. EVALUACION DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

### 4.1. Principio de estabilidad presupuestaria

Establece el artículo 3 de la LOEPSF que *“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”* y su número 2 dice que *“Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural”*.

### 4.2. Cumplimiento del objetivo de estabilidad.

Dispone el art. 11.4 LOEPSF que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

**El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto limitativo 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.**

De su parte, el art. 19.1 del Reglamento indica que *“se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando los presupuestos iniciales o, en su caso, modificados, y las liquidaciones presupuestarias de los sujetos comprendidos en el art. 4.1 del presente Reglamento, alcancen, una vez consolidados y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo individual establecido para cada una de las Entidades Locales a las que se refiere el art. 5 o el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes Entidades Locales, sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los planes económico-financieros aprobados y en vigor”*.

### 4.3. Entidades que componen el Presupuesto General y delimitación sectorial de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales:

- Ayuntamiento de Ciudad Real
- Patronato Municipal de Deportes.
- Patronato Municipal de personas con discapacidad.
- Instituto Municipal de Promoción Económica, Formación y Empleo.
- EMUSVI.

### 4.4. Descripción de los Ingresos y Gastos de contabilidad nacional, su equivalencia en términos de presupuestos, y explicación de los ajustes.

Para la realización de los ajustes se ha de considerar el Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE, y el



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

formulario F.1.1.B1. del documento elaborado por la Subdirección General de relaciones financieras con las Entidades Locales.

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios (capítulos I a VII) sin perjuicio de su reclasificación en términos de partidas de contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación del subsector Corporaciones Locales de las Administraciones Públicas de la Contabilidad Nacional. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen en los apartados siguientes de este informe.

**AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL**

**A) AJUSTES EN INGRESOS:**

**- Capítulos 1, 2 y 3**

En el citado manual se establece que "la capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta", por tanto se interpreta que, como para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia los derechos reconocidos y no los recaudados en ejercicios anteriores, procede hacer el ajuste que se describe después sobre los ingresos de los capítulos 1 a 3.

AJUSTE: En contabilidad Nacional, el criterio para la imputación de los ingresos fiscales y asimilados, es el de Caja. Por consiguiente, si el importe de los derechos reconocidos presupuestarios supera el valor de los cobros reales (del ejercicio corriente y de cerrados), se debe efectuar un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, incrementando el déficit público de la Corporación. Si, por el contrario, la cuantía de los derechos reconocidos es inferior al importe de los cobros del presupuesto corriente y de presupuestos cerrados, el ajuste es positivo y disminuirá el déficit en contabilidad nacional.

| CAPITULO       | DRN                  | RECAUDACIÓN LÍQUIDA (RL) |                     |                      | Ajustes              |
|----------------|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                | (1)                  | Ejercicio corriente      | Ejercicios cerrados | Total (2)            | (2) – (1)            |
| I              | 32.212.195,43        | 27.158.822,12            | 2.031.847,53        | 29.190.669,65        | <b>-3.021.525,78</b> |
| II             | 2.583.406,16         | 2.147.055,28             | 326.421,65          | 2.473.476,93         | <b>-109.929,23</b>   |
| III            | 16.838.236,73        | 12.203.654,77            | 3.875.620,20        | 16.079.274,97        | <b>-592.878,27</b>   |
| <b>TOTALES</b> | <b>51.633.838,32</b> | <b>41.509.532,17</b>     | <b>6.233.889,38</b> | <b>47.743.421,55</b> | <b>-3.724.333,28</b> |



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

Ajustado el **capítulo 1 “Impuestos directos”**, dentro del mismo se efectúa un ajuste negativo que reduce el saldo presupuestario en la cantidad de **3.021.525,78 €** incrementándose en dicha cifra el déficit público de la Corporación.

Ajustado el **capítulo 2 “Impuestos indirectos”**, dentro del mismo se efectúa un ajuste negativo que aumenta el déficit presupuestario y genera un déficit por la cantidad de **109.929,23 €**

Ajustado el **capítulo 3 “Tasas y otros impuestos”**, dentro del mismo se produce un ajuste negativo que reduce el saldo presupuestario y aumenta el déficit público en la entidad de **592.878,27 €**

#### **- Capítulo 4:**

##### **Participación en ingresos del Estado**

En contabilidad nacional, los pagos mensuales a cuenta de los impuestos cedidos y de los Fondos Complementarios de Financiación se registran en el periodo en que se pagan por el Estado, y la liquidación definitiva resultante, en el momento en que se determina su cuantía y se satisface.

Por lo que afecta al importe del derecho reconocido correspondiente al mes de diciembre del pago mensual de impuestos cedidos y Fondo complementario de financiación, no procede efectuar ajuste dado que el Ente pagador ha efectuado el mismo dentro del mes de diciembre y, por consiguiente, la imputación a presupuesto del derecho es correcto debido a que seguimos el criterio que aplica el ente principal que efectuó el pago de dicha mensualidad dentro del mes de diciembre.

#### **- Capítulo 5:**

AJUSTE: Los intereses a nuestro favor se registran, en contabilidad nacional, según el criterio de devengo a diferencia del criterio de caja que es el que se aplica desde el punto de vista presupuestario. No obstante, dada la escasa cuantía de este ingreso, en aplicación del principio de importancia relativa, se considera innecesario realizar este ajuste dado que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por vencimientos del ejercicio n correspondientes a periodos parciales del n-1, con los aumentos por los devengados parcialmente en el año n, pero que se paguen en el n+1. Los efectos de ajuste se compensarían entre sí por cantidades inferiores a la decena.



## **B) AJUSTE POR REINTEGRO AL ESTADO DE LAS LIQUIDACIONES NEGATIVAS DEL 2008 Y 2009:**

El ajuste que cabe realizar lo constituye el importe que se ha reintegrado durante 2014 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009 por el concepto de Participación en los Tributos del Estado y el Fondo Complementario de Financiación, que opera sumándolo a los Derechos Reconocidos Netos. Concretamente:

|   |              |
|---|--------------|
| Devolución liquidación PIE 2008 en 2015 | + 42.189,60  |
| Devolución Liquidación PIE 2009 en 2015 | + 183.638,28 |

## **C) AJUSTES EN GASTOS:**

### **- Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.**

En el Estado de Gastos es necesario ajustar las obligaciones reconocidas teniendo presente el saldo que presente la **cuenta 413 “acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto”**, que recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados en bienes o servicios recibidos, así como obligaciones derivadas de subvenciones concedidas, dentro del ejercicio 2015 para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto, siendo procedente la misma. Estamos ante obligaciones respecto de las que no se ha dictado dentro del ejercicio de 2015 el acto formal de reconocimiento y liquidación. Dichas obligaciones se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad. Según el tratamiento presupuestario de las mismas, el acto de reconocimiento de una obligación se produce una vez realizada la prestación a cargo del acreedor, sin embargo, entre uno y otro momento puede mediar un lapso de tiempo que depende de diversas circunstancias formales. Por este motivo, a la fecha de cierre del ejercicio deben registrarse aquellas obligaciones vencidas, líquidas y por tanto exigibles, que se hayan producido, aun cuando no se hayan dictado los correspondientes actos administrativos de reconocimiento y liquidación, lo que impide su aplicación al presupuesto en vigor, es decir, al presupuesto de 2015. Dicha aplicación tiene lugar normalmente en el ejercicio siguiente, una vez se dicta el mencionado acto administrativo y si procede se lleva a cabo el acuerdo de reconocimiento extrajudicial de créditos. En contabilidad nacional rige el principio del devengo para registrar cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones.

La aplicación del principio de devengo implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

El importe total a que asciende el saldo acreedor de la cuenta 413 a 31.12.2015, se cifra en **80.582,25 €** Por consiguiente, las obligaciones reconocidas deben ser incrementadas en ese importe (80.582,23 €).

De otro lado, es necesario disminuir el saldo acreedor que presentaba la cuenta 413 a 31.12.2014, que ascendía a **69.928,69 €** Se trata de obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto de 2015 y que deberían imputarse al Presupuesto de 2014.

### **EXCMO. AYUNTAMIENTO**

| CONCEPTOS  | IMPORTES             |
|--|----------------------|
| <b>A) Derechos Reconocidos (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b>     | 67.614.528,26        |
| <b>B) Obligaciones Reconocidas (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b> | 57.576.696,49        |
| <b>TOTAL (A - B)</b>   | <b>10.037.831,77</b> |
| <b>AJUSTES SEC</b>   |                      |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1  | -3.021.525,78        |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2  | -109.929,23          |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3  | -592.878,27          |
| 4) Ajuste por liquidación PIE-2008   | 42.189,60            |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2009   | 183.638,28           |
| <b>C) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (A +/- 1,2,3,4,5)</b>                         | <b>64.116.022,86</b> |
| 6) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                     | 10.653,56            |
| <b>D) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (B +/- 6)</b>                                   | <b>57.587.350,05</b> |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>                    | <b>6.528.672,81</b>  |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (E x 100/C )       | 10,18%               |



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

**INSTITUTO MUNICIPAL DE PROMOCIÓN ECONÓMICA,**  
**FORMACIÓN Y EMPLEO.**

En este Organismo Autónomo no procede efectuar ajustes ni en ingresos ni en gastos.

| CONCEPTOS  | IMPORTES            |
|--|---------------------|
| <b>A) Derechos Reconocidos (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b>     | 2.525.767,99        |
| <b>B) Obligaciones Reconocidas (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b> | 2.402.597,31        |
| <b>TOTAL (A - B)</b>   | <b>123.170,68</b>   |
| <b>AJUSTES SEC</b>   |                     |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1  | 0,00                |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2  | 0,00                |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3  | 0,00                |
| 4) Ajuste por liquidación PIE-2008   | 0,00                |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2009   | 0,00                |
| <b>C) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (A +/- 1,2,3,4,5)</b>                         | <b>2.525.767,99</b> |
| 6) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                     | 0,00                |
| <b>D) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (B +/- 6)</b>                                   | <b>2.402.597,31</b> |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>                    | <b>123.170,68</b>   |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (Ex100/C)          | 4,88%               |





AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

## PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES.

En este Organismo Autónomo no procede efectuar ajustes ni en ingresos ni en gastos.

| CONCEPTOS  | IMPORTES              |
|--|-----------------------|
| <b>A) Derechos Reconocidos (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b>     | 3.022.531,90 €        |
| <b>B) Obligaciones Reconocidas (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b> | 2.944.172,39 €        |
| <b>TOTAL (A - B)</b>   | <b>78.359,51 €</b>    |
| <b>AJUSTES SEC</b>   |                       |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1  | 0,00 €                |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2  | 0,00 €                |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3  | 0,00 €                |
| 4) Ajuste por liquidación PIE-2008   | 0,00 €                |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2009   | 0,00 €                |
| <b>C) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (A +/- 1,2,3,4,5)</b>                         | <b>3.022.531,90 €</b> |
| 6) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                     | 0,00 €                |
| <b>D) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (B +/- 6)</b>                                   | <b>2.944.172,39 €</b> |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>                    | <b>78.359,51 €</b>    |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (Ex100/C)          | 2,59%                 |



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

## PATRONATO MUNICIPAL DE DISCAPACITADOS.

En este Organismo Autónomo no procede efectuar ajuste ni en ingresos ni en gastos.

| CONCEPTOS  | IMPORTES          |
|--|-------------------|
| <b>A) Derechos Reconocidos (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b>     | 170.100,67 €      |
| <b>B) Obligaciones Reconocidas (capítulos I a VII presupuesto corriente)</b> | 169.045,06 €      |
| <b>TOTAL (A - B)</b>   | <b>1.055,61 €</b> |
| <b>AJUSTES SEC</b>   |                   |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1  | 0,00              |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2  | 0,00              |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3  | 0,00              |
| 4) Ajuste por liquidación PIE-2008   | 0,00              |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2009   | 0,00              |
| <b>C) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (A +/- 1,2,3,4,5)</b>                         | 170.100,67 €      |
| 6) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                     | 0,00 €            |
| <b>D) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (B +/- 6)</b>                                   | 169.045,06 €      |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>                    | <b>1.055,61 €</b> |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (E x 100/C )       | 0,62%             |



## EMUSVI

En esta sociedad mercantil, no han aplicado ajustes ni en ingresos ni en gastos.

Según estudio de clasificación de entidades llevado a cabo por la Subdirección General de Análisis y Cuentas del Sector Público de la IGAE, la empresa municipal de Suelo, Urbanismo y Vivienda de Ciudad Real, constituida en el año 2.005, se calificó como una Sociedad Limitada íntegramente participada por el Ayuntamiento de Ciudad Real que, desde el punto de vista de contabilidad nacional, se ha considerado como una unidad institucional pública dependiente de dicho Ayuntamiento obteniendo sus recursos derivados de su actividad propia por debajo del 50% de los costes de producción, por lo que la IGAE la ha clasificado en septiembre de 2.013 **Sociedad dentro del Sector de las Administraciones Públicas.**

| CONCEPTOS  | IMPORTES          |
|--|-------------------|
| <b>Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>    | <b>404.635,69</b> |
| Importe neto de cifra de negocios                                    | 140.406,57        |
| Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo             | 0,00              |
| Ingresos accesorios y otros ingresos gestión cte.                    | 122.922,48        |
| Subvenciones y transferencias corrientes                             | 0,00              |
| Ingresos financieros por intereses                                   | 141.306,64        |
| Ingresos de particip.en instrumentos de patrimonio                   | 0,00              |
| Ingresos excepcionales   | 0,02              |
| Aportaciones patrimoniales   | 0,00              |
| Subvenciones de capital previsto recibir                             | 0,00              |
| <b>Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>      | <b>318.508,67</b> |
| Aprovisionamientos   | 0,00              |
| Gastos de Personal   | 61.448,70         |
| Otros gastos de explotación  | 76.668,90         |
| Gastos financieros y asimilados                                      | 61.332,37         |
| Impuestos de sociedades  | 0,00              |
| Otros Impuestos  | 369,87            |
| Gastos excepcionales   | 30.365,46         |
| Variaciones del Inmovilizado material e intangible                   | 0,00              |
| Variaciones de existencias de productos terminados y en curso        | 88.323,39         |
| Aplicaciones de provisiones  | 0,00              |
| Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Ent.Públicas | 0,00              |
| Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas                     | 0,00              |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>            | <b>86.127,02</b>  |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (Ex100/C)  | 21,28%            |





AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia, entre los derechos reconocidos en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y las obligaciones reconocidas en los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, **ambos consolidados, previa aplicación de los ajustes anteriormente descritos y que se reflejan en el mismo**, LA CORPORACIÓN arroja capacidad de financiación o superávit presupuestario por importe de **6.817.385,93 euros**.

| CONCEPTOS   | IMPORTES             |
|---|----------------------|
| <b>A) Derechos Reconocidos Consolidados (capítulos I a VII presupuesto)</b>     | 73.737.564,53        |
| <b>B) Obligaciones Reconocidas Consolidadas (capítulos I a VII presupuesto)</b> | 63.411.019,94        |
| <b>TOTAL (A - B)</b>  | <b>10.326.544,59</b> |
| <b>AJUSTEC SEC</b>  |                      |
| 1) Ajustes recaudación capítulo 1   | -3.021.525,78        |
| 2) Ajustes recaudación capítulo 2   | -109.929,23          |
| 3) Ajustes recaudación capítulo 3   | -592.878,27          |
| 4) Ajuste por liquidación PIE-2008  | 42.189,60            |
| 5) Ajuste por liquidación PIE-2009  | 183.638,28           |
| <b>C) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (A +/- 1,2,3,4,5)</b>                            | <b>70.239.059,13</b> |
| 6) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                        | 10.653,56            |
| <b>D) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (B +/- 6)</b>                                      | <b>63.421.673,20</b> |
| <b>E) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (C-D)</b>                       | <b>6.817.385,93+</b> |
| En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (E x 100/C )          | <b>9,70%</b>         |



## 5. EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera indica en su número 1 que *“la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española”*.

De su parte el número 2 de dicho artículo determina lo que se entiende por gasto computable. Al respecto indica que *“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, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, 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”*.

La tasa de referencia a aplicar para determinar el gasto computable para 2015 se cifró en el 1,3%.

La determinación del gasto computable para 2015, viene dado por los siguientes datos:



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

## AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

El gasto computable derivado de la liquidación del presupuesto de 2015 asciende a **52.300.743,33 euros**, cantidad que resulta ser superior al techo de gasto permitido de **52.011.284,52 euros** en la cantidad de **289.458,81 euros**.

| <b>Aplicación de la Regla del Gasto (F.1.1B2) AYUNTAMIENTO</b>                            |                             |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Concepto</b>   | <b>Liquidación<br/>2014</b> | <b>Liquidación<br/>2015</b> |
| Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos   | 55.681.238,20               | 57.311.149,06               |
| <b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según SEC</b>                                   | <b>7.624,23</b>             | <b>10.653,56</b>            |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                                    | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local                           | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Ejecución de Avales   | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Aportaciones de Capital   | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas  | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto              | 7.624,23                    | 10.653,56                   |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc.p.p.                     | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado   | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Arrendamiento financiero  | 0,00                        | 0,00                        |
| (+) Préstamos   | 0,00                        | 0,00                        |
| (-) Mecanismos extraordinario de pago proveedores 2.012                                   | 0,00                        | 0,00                        |
| (-) Inversiones real.por la Corp.por cuenta de otra Administ.                             | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto</b>                                      | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| (+/-) Otros (Especificar)   |                             |                             |
| <b>Empleos no financ.terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>                       | <b>55.688.862,43</b>        | <b>57.321.802,62</b>        |
| <b>(-) Pagos por transf. A otras entidades que integran la Corporación.</b>               | <b>-2.832.500,00</b>        | <b>-2.940.600,00</b>        |
| <b>(+/-) Gasto financ.con fondos finalistas proc.de la U.Europea o de otras Adm.Corp.</b> | <b>-1.512.547,50</b>        | <b>-2.080.459,29</b>        |
| Unión Europea   | -31.743,65                  | -25.000,00                  |
| Estado  | -55.034,51                  | -179.163,68                 |
| Comunidad Autónoma  | -950.041,07                 | -1.072.052,33               |
| Diputaciones  | -475.728,27                 | -804.243,28                 |
| Otras Administraciones Públicas   |                             |                             |
| (-) Transf.por fondos de los sist.de financiación   |                             |                             |
| <b>TOTAL GASTO EJECUTADO CON AJUSTES EN EL EJERCICIO</b>                                  | <b>51.343.814,93</b>        | <b>52.300.743,33</b>        |
| <b>Tasa de referencia para el 2.015 1,3% sobre 51.343.814,93</b>                          | <b>667.469,59</b>           |                             |
|   | <b>Límite gasto 2.015</b>   | <b>52.011.284,52</b>        |
| <b>Diferencia de gasto computable 2.015 sobre gasto computable de 2.014</b>               |                             | <b>289.458,81</b>           |



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

## EMUSVI

El gasto computable derivado de la liquidación del presupuesto de 2015 asciende a **320.376,96 euros**, cantidad que resulta ser inferior al techo de gasto permitido de **1.179.608,61 euros** en la cantidad de **859.231,65 euros**.

| <b>Aplicación de la Regla del Gasto (F.1.1B2) EMUSVI</b>                            |                              |                     |
|---|------------------------------|---------------------|
|   | <b>Liquidación</b>           | <b>Liquidación</b>  |
| <b>Concepto</b>   | <b>2014</b>                  | <b>2015</b>         |
| Aprovisionamientos  | 1.403,00                     | 0,00                |
| Gastos de Personal  | 282.499,45                   | 61.448,70           |
| Otros gastos de explotación   | 115.168,55                   | 76.668,90           |
| Impuestos de sociedades   | 0,00                         | 0,00                |
| Otros Impuestos   | 349,75                       | 369,87              |
| Gastos excepcionales  | 25.658,94                    | 30.365,46           |
| Variaciones del Inmovilizado mat.e intangible; de invers inmovilizarias exist.      | 63.200,64                    | 63.200,64           |
| Variaciones de existencias de productos terminados y en curso de fabricac.          | 676.190,16                   | 88.323,39           |
| Aplicaciones de provisiones   | 0,00                         | 0,00                |
| Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local                               | 0,00                         | 0,00                |
| Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas                                    | 0,00                         | 0,00                |
| <b>Empleos no financieros terminos SEC. Excepto intereses de la deuda</b>           | <b>1.164.470,49</b>          | <b>320.376,96</b>   |
| <b>Pagos por transferencias y otras op.internas a entidades Corpo.Local</b>         | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         |
| <b>Gasto financiado con fondos finalistas procedendetes de la U.Europea y otras</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         |
| Unión Europea   | 0,00                         | 0,00                |
| Estado  | 0,00                         | 0,00                |
| Comunidad Autónoma  | 0,00                         | 0,00                |
| Diputaciones  | 0,00                         | 0,00                |
| Otras Administraciones Públicas   |                              |                     |
| <b>TOTAL DE GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>                                      | <b>1.164.470,49</b>          | <b>320.376,96</b>   |
| Tasa referencia para el 2015 1,3% sobre 1.164.470,49                                |                              |                     |
|   | <b>Límite de Gasto 2.015</b> | <b>1.179.608,61</b> |
| <b>Diferencia de gasto computable 2.015 sobre gasto computable de 2014</b>          |                              | <b>-859.231,65</b>  |





AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

### PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

El gasto computable derivado de la liquidación del presupuesto de 2015 asciende a **2.944.172,39 euros**, cantidad que resulta ser inferior al techo de gasto permitido de **1.974.561,69 euros** en **30.389,30 euros**.

| <b>Aplicación de la Regla del Gasto (F.1.1B2) PATRONATO DEPORTES</b>                      |                             |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Concepto</b>   | <b>Liquidación<br/>2014</b> | <b>Liquidación<br/>2015</b> |
| Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos   | 2.939.782,90                | 2.944.172,39                |
| <b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según SEC</b>                                   | 0,00                        | 0,00                        |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                                    | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local                           | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Ejecución de Aavales  | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Aportaciones de Capital   | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas  | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto              | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc.p.p.                     | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado   | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Arrendamiento financiero  | 0,00                        | 0,00                        |
| (-) Mecanismos extraordinario de pago proveedores 2.012                                   | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto</b>                                      | 0,00                        | 0,00                        |
| (+/-) Otros (Especificar)   |                             |                             |
| <b>Empleos no financ.terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>                       | <b>2.939.782,90</b>         | <b>2.944.172,39</b>         |
| (-) Pagos por transf. A otras entidades que integran la Corporación.                      | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>(+/-) Gasto financ.con fondos finalistas proc.de la U.Europea o de otras Adm.Corp.</b> | <b>-3.394,26</b>            | 0,00                        |
| Estado  | 0,00                        | 0,00                        |
| Comunidad Autónoma  | 0,00                        | 0,00                        |
| Diputaciones  | -3.394,26                   | 0,00                        |
| (-) Transf.por fondos de los sist.de financiación   |                             |                             |
| <b>TOTAL DE GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>  | <b>2.936.388,64</b>         | <b>2.944.172,39</b>         |
| <b>Tasa de referencia para el 2.015 1,3% sobre 2.936.388,64</b>                           | <b>38.173,05</b>            |                             |
|   | <b>Límite Gasto 2.015</b>   | <b>2.974.561,69</b>         |
| <b>Diferencia de gasto computable 2.015 sobre gasto computable de 2.014</b>               |                             | <b>- 30.389,30</b>          |

**PATRONATO MUNICIPAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD**

El gasto computable derivado de la liquidación del presupuesto de 2015 asciende a **169.045,06 euros**, cantidad que resulta ser superior al techo de gasto permitido de **153.408,51 euros** en **15.636,55 euros**.

| <b>Aplicación de la Regla del Gasto (F.1.1B2) PATRONATO DISCAPACITADOS</b>                |                              |                             |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Concepto</b>   | <b>Liquidación<br/>2014</b>  | <b>Liquidación<br/>2015</b> |
| Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos   | 151.439,79                   | 169.045,06                  |
| <b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según SEC</b>                                   | 0,00                         | 0,00                        |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                                    | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local                           | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Ejecución de Avaes  | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Aportaciones de Capital   | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas  | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto              | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc.p.p.                     | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado   | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Arrendamiento financiero  | 0,00                         | 0,00                        |
| (+) Préstamos   | 0,00                         | 0,00                        |
| <b>(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto</b>                                      | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Otros (Especificar)   |                              |                             |
| <b>Empleos no financ.terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>                       | <b>151.439,79</b>            | <b>169.045,00</b>           |
| (-) Pagos por transf. A otras entidades que integran la Corporación.                      | 0,00                         | 0,00                        |
| <b>(+/-) Gasto financ.con fondos finalistas proc.de la U.Europea o de otras Adm.Corp.</b> | 0,00                         | 0,00                        |
| Unión Europea   | 0,00                         | 0,00                        |
| Diputaciones  | 0,00                         | 0,00                        |
| (-) Transf.por fondos de los sist.de financiación   |                              |                             |
| <b>TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>   | <b>151.439,79</b>            | <b>169.045,06</b>           |
| <b>Tasa de referencia para el 2.015 1,3% sobre 151.439,79</b>                             | <b>1.968,72</b>              |                             |
|   | <b>Límite de Gasto 2.015</b> | <b>153.408,51</b>           |
| <b>Diferencia de gasto computable 2.015 sobre gasto computable de 2.014</b>               |                              | <b>15.636,55</b>            |

**IMPEFE**

El gasto computable derivado de la liquidación del presupuesto de 2015 asciende a **701.536,43 euros**, cantidad que resulta ser superior al techo de gasto permitido de **686.478,08 euros** en la cantidad de **15.058,35 euros**.

| <b>Aplicación de la Regla del Gasto (F.1.1B2) IMPEFE</b>                                  |                              |                             |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Concepto</b>   | <b>Liquidación<br/>2014</b>  | <b>Liquidación<br/>2015</b> |
| Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos   | 2.278.646,15                 | 2.402.597,31                |
| <b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según SEC</b>                                   | <b>-9.075,00</b>             | <b>0,00</b>                 |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                                    | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local                           | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Ejecución de Avales   | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Aportaciones de Capital   | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas  | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto              | -9.075,00                    | 0,00                        |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc.p.p.                     | 0,00                         | 0,00                        |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado   | 0,00                         | 0,00                        |
| (+) Préstamos   | 0,00                         | 0,00                        |
| (-) Mecanismos extraordinario de pago proveedores 2.012                                   | 0,00                         | 0,00                        |
| <b>(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto</b>                                      | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                 |
| (+/-) Otros (Especificar)   |                              |                             |
| <b>Empleos no financ.terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>                       | <b>2.269.571,15</b>          | <b>2.402.597,31</b>         |
| <b>(-) Pagos por transf. A otras entidades que integran la Corporación.</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                 |
| <b>(+/-) Gasto financ.con fondos finalistas proc.de la U.Europea o de otras Adm.Corp.</b> | <b>-1.591.902,76</b>         | <b>-1.701.060,88</b>        |
| Unión Europea   | -294.758,69                  | -26.504,26                  |
| Estado  | -21.600,00                   | 0,00                        |
| Comunidad Autónoma  | -145.025,09                  | -136.854,90                 |
| Diputaciones  | -1.130.518,98                | -1.537.701,72               |
| Otras Administraciones Públicas   |                              |                             |
| (-) Transf.por fondos de los sist.de financiación   |                              |                             |
| <b>TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>   | <b>677.668,39</b>            | <b>701.536,43</b>           |
| Tasa de referencia para el 2.015 1,3% sobre 677.668,36                                    | <b>8.809,69</b>              |                             |
|   | <b>Límite de Gasto 2.015</b> | <b>686.478,08</b>           |
| <b>Diferencia de gasto computable 2.015 sobre gasto computable de 2.014</b>               |                              | <b>15.058,35</b>            |



El cumplimiento de la **Regla de Gasto del Presupuesto de 2015 consolidado** (Ayuntamiento, sus organismos autónomos y sociedad mercantil municipal) es el siguiente:

| ENTIDAD                   | Gasto computable liquidación 2014<br>(1) | Tasa de referencia (1,3%)<br>(2) | Límite de la regla de gasto para 2015<br>(4) | Gasto computable Liquidación 2015<br>(5) | Diferencia Entre límite de la regla de gasto y gasto computable 2015 |
|---------------------------|--|----------------------------------|--|--|--|
| Ayuntamiento              | 51.343.814,93                            | 52.011.284,52                    | 52.011.284,52                                | 52.300.743,33                            | -289.458,81  |
| EMUSVI                    | 1.164.470,49                             | 1.179.608,61                     | 1.179.608,61                                 | 320.376,96                               | 859.231,65   |
| Patronato Deportes        | 2.936.388,64                             | 2.974.561,69                     | 2.974.561,69                                 | 2.944.172,39                             | 30.389,30  |
| Patronato pers. Discapac. | 151.439,79                               | 153.408,51                       | 153.408,51                                   | 169.045,06                               | -15.636,55   |
| IMPEFE                    | 677.668,39                               | 686.478,08                       | 686.478,08                                   | 701.536,43                               | -15.058,35   |
|                           | <b>56.273.782,24</b>                     | <b>57.005.341,41</b>             | <b>57.005.341,41</b>                         | <b>56.435.874,17</b>                     | <b>569.467,24</b>  |

La diferencia entre el “Límite de la Regla de Gasto y el “Gasto computable del presupuesto de 2015” (4) – (5) se cifra en **569.467,24 euros**

En términos porcentuales el incremento de gasto computable de 2015 sobre el gasto computable de 2014  $((5)-(1))/(1)$  se sitúa en el **- 0,29%**.

En consecuencia, **la Corporación Local cumple con la Regla de Gasto.**

## **6. EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA**

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en el 3,9 % del PIB para el ejercicio 2015.

Considerando que para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo, y que resultan de aplicación los que ya establecía el Texto



Refundido de la Ley Reguladora las Haciendas Locales en su artículo 53, se hace el cálculo de este límite utilizando los mismos parámetros que se han establecido para el cálculo en el presupuesto de 2015.

El modelo diseñado por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales para la remisión de información por parte del Interventor municipal con motivo de la aprobación del Presupuesto 2016, que se ha de cumplimentar a través de la plataforma habilitada en la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, utiliza un criterio más amplio para determinar el volumen de deuda que el que se ha venido utilizando para estimar el porcentaje de deuda viva en términos del artículo 53 del TRLRHL para nuevas concertaciones de préstamos. Incluye el importe obtenido mediante factoring sin recurso, refiriéndose a operaciones en las que se ceden o endosan a entidades financieras obligaciones de pago que suponen deuda para el Ayuntamiento, así como el importe de los pagos aplazados, aun con reflejo presupuestario como obligación pendiente de pago, y también el saldo de los importes a devolver por las liquidaciones negativas de la participación en ingresos del Estado de 2008 y 2009.

La Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos General del Estado para el año 2012 modifica la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto Ley 20/2011 de 30 de diciembre, fundamentalmente su párrafo tercero y corrige técnicamente el cálculo del Ahorro Neto y del porcentaje de la Deuda Viva, no considerándose en el computo de las anteriores magnitudes (Ahorro Neto y Capital Vivo), el efecto que pueda tener en ambos casos los ingresos afectados. Estableciendo lo siguiente: ***“Dos. La Disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-ley, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:***

***“Se prorroga para el año 2012, el apartado Dos del artículo 14 del Real Decreto-Ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, en la redacción dada por la disposición final decimoquinta de la ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, con las actualizaciones de las referencias temporales que, a continuación, se detallan.***

***Para la determinación del ahorro neto y de los ingresos corrientes a efectos de calcular el nivel de endeudamiento, en los términos del precepto citado en el párrafo anterior y del artículo 53 del Texto refundido de la ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, se tendrán en cuenta la liquidación del presupuesto del ejercicio 2011 y, en su caso, las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción a aquella norma y a la estabilidad presupuestaria, descontando, en todo caso, en el cálculo del ahorro neto y en el del nivel de endeudamiento, el efecto que, en ambos casos, pueda tener el importe de los ingresos afectados.***

***A efectos del cálculo del capital vivo se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2011, incluido el riesgo deducido de avales e incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada o proyectadas en 2012”***



La Disposición Adicional decimocuarta del Real Decreto Ley 20/2011 de 30 de marzo, de Medidas Urgentes en Materia Presupuestaria, Tributaria y Financiera para la Corrección del Déficit Público, fue dotada de vigencia indefinida por la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, con el siguiente texto:

*“Con efectos de la entrada en vigor de esta Ley y vigencia indefinida, la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:*

*“Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.*

*Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.*

*Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.*

*Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado (...)*”



En base a la disposición analizada, en los ingresos liquidados del capítulo 3 los ajustes que procede efectuar son los siguientes:

a) **Recursos afectados a operaciones de capital**: se excluyen en su totalidad dado que estos recursos están afectados a gastos de inversión.

- Concepto 39701 “Canon Urbanístico actuación suelo rústico (2% proyecto)”:  
- **26.006,30 euros.**
- Concepto 39702 “Aprovechamiento Convenio Reino D. Quijote Expropiaciones:  
- **96.601,75 euros.**

b) **Ingresos extraordinarios**

Constituyen un recurso financiero que generalmente no tiene una afectación a gastos de capital. Sin embargo no podemos considerar la totalidad de los derechos reconocidos del ejercicio de 2015, por lo que se deducen los siguientes importes:

- Concepto 39120 “**Multas por infracciones de circulación**” los derechos reconocidos dentro del ejercicio de 2015 ascienden a 2.320.622,98 euros, de los cuales se han recaudado 973.726,02 euros, se considera que la cantidad que se debe deducir es la diferencia entre ambos importes: - **1.346.896,96 euros.**
- Concepto 39130 “**Multas por infracciones ordenanza Limpieza**” teniendo en cuenta que los derechos reconocidos ascienden a 385.461,90 euros y la recaudación líquida a 42.438,97 euros, se considera que la cantidad que se debe deducir es la diferencia entre ambos importes: - **343.022,93 euros.**

c) **Ingresos aprovechamientos urbanísticos**

- Concepto 39708 “**Diferencia de aprovechamientos urbanísticos**” (asistemáticos) en este concepto se considera que hay que deducir la totalidad de los derechos reconocidos: - **65.015,36 euros.**

d) **Saldos de dudoso cobro**:

De conformidad con lo dispuesto en el nuevo art.193.bis introducido en el TRLRHL por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, el Ayuntamiento Pleno en sesión celebrada el 29 de diciembre de 2015, aprobó los criterios para la determinación de los derechos de difícil o imposible recaudación teniendo presente el Informe-Propuesta formulado por el Sr. Interventor y que se viene a concretar en los siguientes porcentajes:



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

- a) Aplicar el 18% como saldo de dudoso cobro sobre el total de derechos pendientes de cobro del ejercicio que se liquida y cierra, en lo que afecta al capítulo I, II y III del Estado de Ingresos.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 80 por ciento.
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 95 por ciento.
- e) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.

Según lo indicado, los derechos pendientes de cobro que se tienen en cuenta dentro del ejercicio 2015 a los efectos de aplicar el 18% como saldo de dudoso cobro de los Capítulos I, II y III del Estado de Ingresos son los que a continuación se detallan:

| CAPÍTULO                                  | IMPORTE        |
|---|----------------|
| I. Impuestos directos                     | 3.834.208,76 € |
| II. Impuestos indirectos                  | 436.350,88 €   |
| III. Tasas, precios púb. y otros ingresos | 4.634.581,96 € |
| Total                                     | 8.905.141,60 € |

De este total no hay que tener en cuenta lo dejado pendiente de cobro por los Conceptos siguientes:

| CONCEPTO | DENOMINACIÓN       | IMPORTE        |
|----------|--------------------|----------------|
| 300      | Suministro de Agua | 1.584.806,14 € |
| 301      | Saneamiento        | 216.237,17 €   |
|          | TOTAL              | 1.801.043,31 € |

Que figuran como pendiente de cobro pero que realmente están recaudados. Por consiguiente, el total de los derechos pendientes de cobro a efectos de determinar el 18% de difícil o imposible recaudación asciende a **7.104.098,29 €** (8.905.141,60 – 1.801.043,31) = 7.104.098,29 €

Asciende el 18% de 7.104.098,29 euros a..... 1.278.737,69 €





AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

Los derechos reconocidos del ejercicio 2015 correspondientes al IBI del Aeropuerto de Ciudad Real se minoran en un 100% dado que dicha Sociedad se encuentra en concurso de acreedores y se considera prácticamente imposible su recaudación.

IBI Aeropuerto de Ciudad Real..... 391.001,52 €

**Total saldo de dudoso cobro ejercicio corriente..... 1.669.739,21 €**

Por tanto, el **volumen de deuda viva a 31.12.2015** en términos porcentuales sobre los ingresos corrientes ajustados, una vez realizados los ajustes que se han indicado, resulta ser:

| <b>NIVEL DE DEUDA VIVA</b>  |                      |
|---|----------------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>Importe</b>       |
| 1. (+) Ingresos liquidados consolidados 2015 (capitulo I a V)             | 72.113.476,96        |
| 2. (-) Ingresos afectados   | 122.608,05           |
| 3. (-) Ingresos extraordinarios   | 1.689.919,89         |
| 4. (-) Ingresos extraordinarios no recurrentes                            | 0,00                 |
| 5. (-) Ingresos aprovechamientos urbanísticos                             | 65.015,36            |
| 6. (-) Saldos de dudoso cobro   | 1.669.739,21         |
| 7. (+) Ajuste por liquidación PIE 2008                                    | 42.189,60            |
| 8. (+) Ajuste por liquidación PIE 2009                                    | 183.638,28           |
| <b>9. TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (1-2-3-4-5-6+7+8)</b>                      | <b>68.792.022,33</b> |
| <b>10. Deuda viva a 31.12.2015 (contratado – amortizado a 31.12.2015)</b> | <b>32.806.371,71</b> |
| <b>11. Porcentaje carga viva (10x100/9)</b>                               | <b>47,68 %</b>       |

Por lo que se informa que **el nivel de deuda así calculado estaría por debajo del 110% de los ingresos corrientes**, limite previsto según el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.



AYUNTAMIENTO DE CIUDAD REAL

## CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y NIVEL DE DEUDA.

La liquidación del Presupuesto General de 2015 del Ayuntamiento de Ciudad Real, sus Organismos Autónomos y la EMUSVI

### Cumplen:

- **el objetivo de estabilidad presupuestaria** entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 95.
- Así mismo **cumple el objetivo de límite de endeudamiento**, dado que según la disposición final trigésimo primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2013, se sitúa por debajo del 75% de los ingresos ordinarios consolidados y ajustados según el SEC.
- **Cumplen con la regla de gasto**, según los datos aportados en el apartado V de este Informe.

Como ha quedado dicho, la Corporación presenta superávit en la liquidación del Presupuesto General de 2015 y además tiene deuda contraída por lo que debe cumplir lo dispuesto en el artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera o aplicar lo dispuesto en la nueva disposición adicional sexta de dicho texto legal, introducida por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la Deuda Comercial en el Sector Público, si cumplimos los requisitos establecidos en el número 1 de la misma. Dicha disposición tendrá efecto para la aplicación del superávit derivado de la liquidación de 2015 por así establecerlo la disposición adicional novena del Real Decreto Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.

El presente informe deberá elevarse al Pleno para su debido conocimiento y remitirse a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales, en el plazo máximo de 15 días hábiles contados desde el conocimiento del Pleno, por expresa disposición del art. 16 párrafo final del Reglamento.

Ciudad Real, 9 de Marzo de 2016  
EL INTERVENTOR GENERAL MUNICIPAL

Fdo. Manuel Ruiz Redondo