

Referencia:	2018/00000461G
Procedimiento:	Liquidación del presupuesto general
Interesado:	CONSORCIO PACTEM NORD , CENTRO DE EMPLEO ESTUDIOS Y FORMACION SLU
Representante:	
INTERVENCION (LCHO)	

INFORME DE INTERVENCIÓN N°113/2018

ASUNTO: EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA A LA VISTA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL AÑO 2017

Con motivo de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017 y en cumplimiento del artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la ley 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, informa lo siguiente en relación con el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria de la liquidación del presupuesto consolidado correspondiente al ejercicio 2017, el cumplimiento de la Regla de Gasto y del límite de deuda, se emite el siguiente **INFORME** :

PRIMERO. 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 para las corporaciones locales (en adelante LOEPSF), modificada por Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
- Art. 135 Constitución Española.
- Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible.
- Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012, emitida por el Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas (2ª edición).
- Acuerdo del Consejo de Ministros por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de administraciones públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2017-2019 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2017.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- 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 IGAE, Ministerio de Economía y Hacienda.
- 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.
- REGLAMENTO (UE) N o 549/2013 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 21 de mayo de 2013 relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, que modifica la LOEPSF.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la administración local (art. 30, que introduce el art. 116 bis en la Ley 7/1985, de Bases de Régimen Local).

SEGUNDO. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una **posición de equilibrio o superávit presupuestario**. La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros, y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes (ahorro bruto).

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

Para el resto de entes no sometidos a régimen presupuestario se considera desequilibrio cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, de sus estados previsionales se deduzca que incurren en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad de las del apartado anterior a la que le toque aportarlos, y deberán ser objeto de un informe individualizado.

2.1 ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.

Los Agentes que constituyen la Administración Local, según establece el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (“Corporaciones Locales” en Contabilidad Nacional):

- Entidad Local: Ajuntament de Burjassot.
- Organismos Autónomos: Institut Municipal de Cultura i Joventut de Burjassot (IMCJB).
- Sociedad mercantil dependiente por participación directa, no financiada mayoritariamente con ingresos comerciales: Centro de Estudios, Empleo y Formación, S.L.U. (CEMEF).
- Consorcio Pacto Territorial Creación de Empleo (PACTEM-NORD). El Ayuntamiento de Burjassot es el que aporta mayor cantidad.

La clasificació de los entes dependientes del Ajuntament de Burjassot se encuentra recogida en la Base de datos de entes locales en la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda. La situación respecto a la clasificación de los entes dependientes según dicha base de datos es la siguiente:

ENTE	% Participación	Sectorización IGAE	Sectorización	Régimen contable	Régimen presupuestario
Inst. M. Cultura y Juventud (IMCJB)	100%	01/06/2012	Administración Pública	Público	Limitativo
C. Empleo, Estudios y Formación, S.L. (CEMEF)	100%	01/06/2012	Administración Pública	Privado	Estimativo
PACTEM-NORD	17%	01/02/2014	Administración Pública	Público	Limitativo

Cuadro 1. Entes dependientes del Ayuntamiento de Burjassot

A efectos de emisión del presente informe, las entidades IMCJB, CEMEF y Consorcio PACTEM-NORD se encuadran dentro del grupo de agentes determinado por el artículo 2.1.c del LOEPSF y les resulta de aplicación íntegra lo dispuesto por dicha norma. Precisar que a efectos de los cálculos realizados en el presente informe referentes a la estabilidad presupuestaria y a la regla de gasto, se tendrán en cuenta las operaciones entre el Ayuntamiento, el IMCJB y CEMEF, integrando las magnitudes del Consorcio PACTEM-NORD según las magnitudes comunicadas por la intervención del Consorcio al MINHAP en cumplimiento del artículo 15.2 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 y en el informe de intervención nº 10/2018.

Además, todas las entidades anteriormente señaladas deberán ajustarse, en el ámbito de la estabilidad presupuestaria a lo dispuesto por el 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.

2.2 CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LAS LIQUIDACIONES INDIVIDUALES DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO Y DEL RESTO DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL PARA EL 2017.

El cálculo de la capacidad de financiación individual para cada una de los entes que conforman el sector público municipal de Burjassot se ha realizado en informes individuales.

En el siguiente cuadro se resumen los principales datos y conclusiones de los mismos:



Ente	Nº Informe individual	Departamento	AJUSTES SEC	Capacidad (+)/Necesidad (-) de financiación
Ayuntamiento de Burjassot	Nº106/2018	Intervención Ayuntamiento	-1.079.350,17	2.300.199,78
IMCJB	Nº14/2018	Intervención Ayuntamiento	-900,00	35.775,95
CEMEF	Nº107/2018	Intervención Ayuntamiento		197.722,59
Consorcio Pactem Nord	Nº10 BIS/2018	Intervención Consorcio		5.026,84
ajuste por operaciones internas				-26.015,80
ESTABIIDAD PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA			-1.080.250,17	2.512.709,36

Cuadro 2. Informes individuales de estabilidad presupuestaria

Nota: el ajuste por operaciones internas se realiza por la discrepancia entre el criterio seguido entre la entidad pagadora (Ayuntamiento) y la entidad perceptora (Cemef), en relación con la transferencia realizada por el Ayuntamiento a la empresa pública, que la recibe como aportación de socios.

2.3 CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LA LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO Y DEL RESTO DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL PARA EL 2017.

En primer lugar, a nivel de cada corporación local debe eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades dependientes de las mismas ya que a efectos de la contabilidad nacional se consideran Administraciones públicas, por ello se realizan los correspondientes ajustes de consolidación.

Tanto el IMCJB, CEMEF, S.L.U. como el Consorcio se integran por el método de consolidación de integración global.

La consolidación de la liquidación correspondiente al ejercicio 2017 de los entes que conforman el sector público municipal del municipio de Burjassot antes de realizar los ajustes derivados de las diferencias entre la contabilidad pública y la contabilidad nacional es la siguiente:



CAPÍTULO	AJUNTAMENT	IMCJB	CEMEF	CONSORCI PACTEM- NORD	PRESUPUESTO AGREGADO	ELIMINACIONES DE CONSOLIDACIÓN	PPTO LIQUIDADADO CONSOLIDADO 2017
CAPITULO I IMPUESTOS DIRECTOS	10.476.630,68	0,00	0,00	0,00	10.476.630,68	-	10.476.630,68
CAPITULO II IMPUESTOS INDIRECTOS	270.784,41	0,00	0,00	0,00	270.784,41	-	270.784,41
CAPITULO III TASAS Y OTROS INGRESOS	3.246.711,86	220.205,86	10,24	7.135,00	3.474.062,96		3.474.062,96
CAPITULO IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.782.017,08	1.691.809,65	593.310,01	719.140,28	14.786.277,02	- 2.232.388,60	12.553.888,42
CAPITULO V INGRESOS PATRIMONIALES	323.050,47	0,40	2.333.060,03	0,00	2.656.110,90	- 1.899.232,05	756.878,85
CAPITULO VI ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
CAPITULO VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.030.069,21		0,00	0,00	1.030.069,21	-	1.030.069,21
CAPITULO VIII ACTIVOS FINANCIEROS	79.123,12	13.550,00	0,00	0,00	92.673,12	-	92.673,12
CAPITULO IX PASIVOS FINANCIEROS	1.476.966,08	0,00	0,00	0,00	1.476.966,08	-	1.476.966,08
INGRESOS	28.685.352,91	1.925.565,91	2.926.380,28	726.275,28	34.263.574,38	- 4.131.620,65	30.131.953,73
CAPITULO I PERSONAL	9.640.960,79	1.343.513,51	2.461.143,23	662.721,62	14.108.339,15	-	14.108.339,15
CAPITULO II GASTOS BIENES CORR.TES.Y SERV.	9.082.443,43	390.298,46	260.397,84	53.916,12	9.787.055,85	- 1.899.232,05	7.887.823,80
CAPITULO III GASTOS FINANCIEROS	369.714,92	1.990,36	3.014,63	397,75	375.117,66	-	375.117,66
CAPITULO IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.038.904,72	116.758,52			4.155.663,24	- 2.232.388,60	1.923.274,64
CAPITULO V FONDO DE CONTINGENCIAS	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
CAPITULO VI INVERSIONES REALES	617.689,90	22.779,11	4.101,99	4.212,95	648.783,95	-	648.783,95
CAPITULO VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
CAPITULO VIII ACTIVOS FINANCIEROS	64.700,00	13.550,00	0,00	0,00	78.250,00	-	78.250,00
CAPITULO IX PASIVOS FINANCIEROS	3.191.371,70	1.140,64	0,00	0,00	3.192.512,34	-	3.192.512,34
GASTOS	27.005.785,46	1.890.030,60	2.728.657,69	721.248,44	32.345.722,19	- 4.131.620,65	28.214.101,54
Diferencia entre gastos e ingresos	1.679.567,45	35.535,31	197.722,59	5.026,84	1.917.852,19	-	1.917.852,19
CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN SIN AJUSTES	3.379.549,95	36.675,95	197.722,59	5.026,84	3.618.975,33	-	3.618.975,33

Cuadro 3. Consolidación del sector público del municipio de Burjassot considerado Administración Pública

CÁLCULO DE LA CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN.

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	28.562.314,53
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	24.943.339,20
c) TOTAL (a – b)	3.618.975,33
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulos 1, 2 y 3	-478.288,86
2) Ajuste anticipos PIE 2014 (comunicados MINHAP)	196.952,04
3) Ajuste por inejecución	0,00
4) Ajuste por devengo de intereses	-32.376,77
5) Ajuste variación cuenta 413	1.439.343,27
6) Ajuste de las Os de otras AAPP	-2.205.879,85
d) Total ajustes a Presupuesto	-1.080.250,17
e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c - d)	2.538.725,16
Ajuste por operaciones internas	-26.015,80
	2.512.709,36

Cuadro 4. Cálculo de capacidad de financiación

Según los datos obtenidos de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017 en términos consolidados la Entidad Local presenta capacidad de financiación, **cumpléndose el objetivo de estabilidad presupuestaria.**

TERCERO. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO.

La LOEPSF ha establecido también el objetivo de Regla de Gasto, por la que el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española (TRCPIB), como ha establecido el artículo 12 de la LOEPSF, lo que constituye un control al incremento de los presupuestos locales por parte del Estado.

Por parte de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) se ha publicado una "Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales", donde desarrolla el ámbito subjetivo de aplicación, el sistema de cálculo de los empleos no financieros tanto para entidades sometidas a presupuesto limitativo, con los ajustes SEC de aplicación, como a entidades que aplican la contabilidad privada, la consolidación de transferencias entre entidades que forman el perímetro de consolidación y la determinación del gasto computable.

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

En las Corporaciones Locales se entiende por **gasto computable** los empleos no financieros definidos en el SEC (esto es, consolidados y ajustados a criterios de Contabilidad Nacional), exclusión hecha de los intereses de la deuda.

De este gasto se excluye también la parte del **gasto financiado con fondos finalistas** procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

Una vez determinados los empleos no financieros se descontarán aquellos **gastos considerados transferencias** según el SEC, cuyo destinatario sea alguna de las unidades que integran la Corporación Local, de las clasificadas como Administración, por considerarse transferencias internas, también se descontará la parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

Sobre la magnitud así calculada, se aplica la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Los **cambios normativos** (modificación de ordenanzas fiscales, cambios legales...) para incrementar de forma permanente la recaudación de los tributos y demás ingresos de derecho público, podrán incrementar el gasto por encima de la regla de gasto en el incremento de la recaudación que se prevea obtener.

Por el contrario, si la entidad local adopta cambios normativos que vayan a dar lugar a una reducción de la recaudación, el incremento posible del gasto para el ejercicio siguiente se reducirá por la reducción de la recaudación que se prevea que se va a producir.

A) VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO. CÁLCULOS:

El objetivo de regla de gasto para el ejercicio 2017, se estableció en el 2,1%.

Cálculo Objetivo Regla de Gasto. Datos de referencia

Límite de la Regla de Gasto: liquidación 2016	IMPORTE
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	27.156.682,95
2. Ajustes SEC (2016)	-3.030,44
3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)	27.153.652,51
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-4.052.700,79
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-2.870.780,19
6. Total Gasto computable del ejercicio	20.230.171,53
7. Tasa de variación del gasto computable (6 x 2,1%)	424.833,60
8. Incrementos de recaudación (2017) (+)	25.438,11
9. Disminuciones de recaudación (2017) (-)	0,00
10. Límite de la Regla de Gasto 2017 = 6+7+8-9	20.680.443,24

Cuadro 5. Cálculo del límite de la regla de gasto (Liquidación 2017)

Se toman en consideración las financiaciones en función del gasto ejecutado, con independencia de que los ingresos se materialicen en otro ejercicio.

Gasto computable Liquidación Presupuesto 2017	IMPORTE
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	28.313.333,42
2. Ajustes SEC (2017)	-1.080.250,17
3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)	27.233.083,25
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-4.052.700,79
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-2.862.644,69
6. Total Gasto computable Presupuesto 2017	20.317.737,77
Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Liq. 2017	-362.705,47
% Incremento Gasto computable 2017/2016	0,43%

Cuadro 7. Cálculos Objetivo Regla de Gasto. Verificación del cumplimiento.

De lo expuesto se deduce que se **cumple la Regla del Gasto**, puesto que el límite se establecía, según datos liquidados en el ejercicio 2016, en 20.680.443,24€ euros y el gasto computable que ha resultado de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017 se totaliza en 20.317.737,77 euros.

CUARTO. CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE LA DEUDA.

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública fijado en el 3,8% del PIB.

Resulta de aplicación el límite que establece el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales en su artículo 53, que lo fija en el 110% de los ingresos corrientes liquidados, considerando lo dispuesto en la Disposición Final Trigésimo primera de la LPGE para 2013, prorrogada para 2017:

“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.”

No obstante el límite de deuda se ha de determinar en los términos del Protocolo de Déficit Excesivo del estado español, y en este se computarían sólo los avales ejecutados.

Actualmente el Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2017 tiene vigentes las siguientes operaciones de crédito a largo plazo, no disponiendo de operaciones a corto plazo a 31/12/2017.



Entidad Prestamista	Inicio operaci3n	Capital Inicial	Capital Vivo	Final operaci3n
DEXIA BANCO SABADELL	05/03/2010	5.403.604,98	3.325.295,38	05/03/2025
BBVA	28/07/2009	2.956.589,82	1.592.009,88	28/07/2024
BANKIA	30/03/2009	9.132.147,04	5.119.144,13	30/03/2024
BANCO SANTANDER	29/07/2009	5.184.902,12	2.049.177,28	29/07/2022
ICO BANKIA	29/05/2012	4.818.490,70	3.312.712,40	29/05/2022
CAIXA POPULAR	10/05/2017	299.302,10	299.302,10	10/05/2020
BANCO SABADELL	30/04/2017	1.177.663,98	310.411,65	30/04/2019
		SUMA	16.008.052,82	

Existe financiaci3n afectada procedente de pr3stamos concertados en ejercicios anteriores y que a fecha del presente informe se encuentran pendientes de ejecutar, por lo que ser3a conveniente adoptar alg3n acuerdo para decidir si se continua con la ejecuci3n de las inversiones gen3ricas, o por el contrario se desiste las mismas, a los efectos de considerar la posible amortizaci3n de la deuda, disminuyendo la carga financiera de la Corporaci3n.

La afecci3n se realiz3o respecto a partidas gen3ricas y no de proyectos de gastos concretos y espec3ficos.

A fecha de emisi3n de informe, constan avalados los siguientes pr3stamos:

Tercero	Capital pendiente	Cancelaci3n	Capital
Iglesia Evangelista	90.523,25		Largo Plazo

Bases utilizadas para el c3lculo de magnitudes.

a) Respecto a las obligaciones y derechos reconocidos netos, se han tenido en cuenta las resultantes de la liquidaci3n del ejercicio 2017 por operaciones corrientes, entendiendo por tales la de los Cap3tulos 1 a 5 de los Ingresos y los Cap3tulos 1, 2 y 3 de los Gastos, con las siguientes salvedades:

No se han considerado corrientes, por estar afectados o ser extraordinarios los ingresos (derechos reconocidos netos) por importe total de 112.446,21€ imputados a los siguientes Conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
38000 "Reintegro de presupuestos cerrados"	188,43
39190 "Infracciones Administrativas"	1.683,00
39700 " Plan General de Ordenaci3n Urbana"	16.753,16
39800 "Indemnizaciones de seguros"	8.969,89
399 "Otros ingresos diversos"	84.851,73
IMPORTE TOTAL	112.446,21

b) Respecto al capital vivo pendiente de amortizar de las operaciones anteriores al 2017, se ha calculado teniendo en cuenta el capital pendiente a fecha 31/12/2017.

c) Las anualidades te3ricas de amortizaci3n se han calculado en t3rminos constantes sobre el capital vivo seg3n el art. 53 TRLHL, sin tener en cuenta los plazos de carencia de las operaciones, con el

interés correspondiente según contrato y tomando como referencia el último tipo de interés aplicable según las comunicaciones recibidas de las entidades de crédito con las que se han formalizado cada una de las operaciones de préstamo y considerando los periodos de amortización correspondientes.

En el cálculo del ahorro neto se ha tenido en cuenta la anualidad teórica de amortización de los préstamos avalados, tal como expresamente dispone el art. 53.1 TRLHL.

CALCULO DEL AHORRO NETO

1.- DERECHOS RECONOCIDOS POR INGRESOS CORRIENTES	27.419.799,11
Capítulo I. Impuestos Directos	10.476.630,68
Capítulo II. Impuestos Indirectos	270.784,41
Capítulo III. Tasas Y Otros Ingresos	3.474.062,96
Capítulo IV. Transferencias Corrientes	12.553.888,42
Capítulo V. Ingresos Patrimoniales	756.878,85
(-) afectados o extraordinarios	-112.446,21
2.- OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS POR GASTOS CORRIENTES	23.154.324,76
Capítulo I. Personal	14.108.339,15
Capítulo II. Gastos Bienes Corrientes y servicios	7.887.823,80
Capítulo IV. Transferencias Corrientes	1.923.274,64
(-) Obligaciones financiadas con RTGG	-765.112,83
3.- AHORRO BRUTO	4.265.474,35
4.- ANUALIDAD TEORICA AMORTIZACION PRESTAMOS	3.054.830,29
Dexia (Capital Vivo 4.156.619,22)	498.663,59
BBVA (Capital Vivo 2.046.869,86)	271.339,33
Bankia (Capital Vivo 6.534.963,11)	633.146,59
Banco Santander (Capital Vivo 2.778.224,58)	440.190,48
ICO RDL 4/2012 (4.517.335,04)	519.115,37
CAIXA POPULAR (299.302,10€)	100.512,55
BANCO SABADELL (1.177.663,98€)	591.862,38
5.- ANUALIDAD TEORICA DE PRESTAMOS A LARGO PLAZO AVALADOS	4.194,42
Préstamo Iglesia Evangelista	4.194,42
AHORRO NETO (3- (4+5))	1.206.449,64

CALCULO VOLUMEN DE ENDEUDAMIENTO.

1.- LARGO PLAZO		16.008.052,82
Dexia	3.325.295,38	
BBVA	1.592.009,88	
BANKIA	5.119.144,13	
Banco Santander	2.049.177,28	
ICO RDL 4/2012	3.312.712,40	
CAIXA POPULAR	299.302,10	
BANCO SABADELL	310.411,65	
2.- CORTO PLAZO		0,00
3.- AVALES A TERCEROS (CAPITAL VIVO)		90.523,25
Iglesia Evangelista	90.523,25	
4.- TOTAL ENDEUDAMIENTO (1+2+3)		16.098.576,07
5.-110% RECURSOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES		30.161.779,02
Capítulo I. Impuestos Directos	10.476.630,68	
Capítulo II. Impuestos Indirectos	270.784,41	
Capítulo III. Tasas Y Otros Ingresos	3.474.062,96	
Capítulo IV. Transferencias Corrientes	12.553.888,42	
Capítulo V. Ingresos Patrimoniales	756.878,85	
(-) Ingresos corrientes afectados o extraordinarios	-112.446,21	
10% sobre los importes de recursos liquidados op.ctes	2.741.979,91	
INDICE DE ENDEUDAMIENTO (4/5)		53,37%

CONCEPTO	IMPORTE
(+) Ingresos corrientes ordinarios liquidados en los capítulos 1 a 5 consolidado	27.532.245,32
(-) Ingresos corrientes afectados o extraordinarios	-112.446,21
TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR:	27.419.799,11
VOLUMEN DE DEUDA VIVA a 31.12.2017:	16.098.576,07
Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes:	58,71%

Por lo que se informa que el nivel de deuda así calculado se sitúa por *debajo* del 110% de los ingresos corrientes liquidados, límite previsto según el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y también por debajo del 75%, límite que establece la Disposición Final 31ª de la LPGE de 2013 (prorrogada para 2017), por lo que no resultaría preceptiva la autorización del órgano de tutela financiera para concertar nuevas operaciones de préstamo durante 2018. El ahorro neto resulta una magnitud positiva.

QUINTO. CONCLUSIÓN

La liquidación del Presupuesto consolidado de la entidad local, sus organismos autónomos y los entes dependientes que prestan servicios o producen bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, que se incluyen en la liquidación del Presupuesto General del ejercicio 2017.

- **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria**, arrojando una capacidad de financiación al cierre del ejercicio de 2.512.709,36 euros.
- **Cumple con el objetivo de regla de gasto**, arrojando una diferencia entre el límite de la regla de gasto y el gasto computable al cierre del ejercicio de la cantidad de -362.705,47, con una variación de gasto computable de 2017/2016 del 0,43%, muy por debajo del 2,1%
- **Cumple con el límite de deuda**, arrojando un volumen de deuda viva que asciende a 16.008.052,82 euros, que supone el 58,71% de los ingresos corrientes de carácter ordinario.

A tenor de lo establecido en el artículo 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la LEP, la entidad local remitirá el informe a la dirección general de coordinación financiera de las entidades locales u órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera en el plazo de 15 días, contados desde el conocimiento del Pleno de este informe.

SEXTO. Entre los objetivos del presente informe se encuentra la evaluación de la estabilidad presupuestaria correspondiente a la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017. Del resultado de la misma se desprende una **capacidad de financiación de 2.512.709,36€.**

La Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017, publicada en el BOE del 28 de junio, ha prorrogado el destino del superávit de las Entidades Locales establecido en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (LOEPSF).

En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2016, se proroga para 2017 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

En este sentido cabe señalar la limitación contenida en el artículo 32 de la LOEPYSF y la excepción prevista en la disposición adicional sexta, que establece que en los casos que se liquide el presupuesto **con superávit presupuestario, éste se debe destinar necesariamente a reducir el endeudamiento neto.**

“Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurran estas dos circunstancias:

- a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*

b) Que presenten en el exercici anterior simultàneament superàvit en tèrmines de contabilitat nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

No cumpliéndose los requisitos en el Ayuntamiento de Burjassot para la aplicación de la excepción prevista en la disposición adicional sexta de la LOEPYSF (puesto que si del superávit de 2.512.709,36€ deducimos el importe de la deuda viva del préstamo ICO-Bankia, 3.312.712,40€ el resultado no es positivo), el superávit derivado de la liquidación presupuestaria consolidada del ejercicio 2017 deberá destinarse a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

El Ayuntamiento tiene entes dependientes y dado que las magnitudes anteriores se calculan en términos de grupo consolidado, para determinar qué cantidad aporta cada ente debe hacerse un análisis por cada uno comparando el superávit respecto su RTGG (o cuenta de PYG en caso de sociedad mercantil) debiendo coger el menor importe de los dos. Por todo ello, analizando el RTGG de cada ente, las cantidades a aportar por uno para la amortización de deuda del grupo es la siguiente:

	RTGG	CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN	AMORTIZAR DEUDA
AYUNTAMIENTO	1.961.806,34	2.300.199,78	1.961.806,34
IMCJB	261.835,74	35.775,95	35.775,95
CEMEF	-256.272,78	171.706,79	0
PACTEM	384.485,37	5.026,84	5.026,84
		2.512.709,36	2.002.609,13

El importe del superávit consolidado es el límite máximo a aportar por la totalidad del grupo, por lo que la suma de las aportaciones individuales debe ser menor o igual a aquél. Por ello, la cantidad resultante a destinar a la amortización de deuda es de 2.002.609,13€ debiendo realizar las oportunas modificaciones presupuestarias en cada uno de los entes mediante los acuerdos oportunos, y en todo caso realizarse la operación de cancelación de deuda antes de la finalización del ejercicio 2018.

Firmado electrónicamente por
M^a Dolores Miralles Ricós
18/04/2018 9:04:05