



## INFORME DE INTERVENCIÓN

### Asunto: Estabilidad presupuestaria y regla de gasto del presupuesto de 2018

El funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, emite el siguiente informe en relación con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto del presupuesto de 2017

#### EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO

##### 1. Estabilidad presupuestaria

En el perímetro de consolidación de unidades incluidas en el sector Administraciones Públicas únicamente se encuentra el propio Ayuntamiento, sujeto a contabilidad pública y con presupuesto limitativo.

Aguas de Narixa S. A. está considerada por la Intervención General de la Administración del Estado una unidad institucional pública controlada por el Ayuntamiento de Nerja, integrada en el Inventario de Entes del Sector Público. Más concretamente se trataría de una unidad de mercado, no susceptible de consolidación y con presupuesto no limitativo.

##### 1.1. Del Ayuntamiento

Para la entidad local se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria cuando el saldo de operaciones no financieras presenta equilibrio o superávit, en términos de capacidad de financiación. El cálculo de la capacidad o necesidad de financiación consiste en realizar unos ajustes al indicado saldo.

##### a) Saldo presupuestario:

(+) Ingresos previstos capítulos 1 a 7	24.555.244,00
(-) Gastos presupuestados capítulos 1 a 7	26.745.730,00
Saldo presupuestario	-2.190.486,00

##### b) Ajustes. Se practican los siguientes:

(-) Recaudación de ingresos capítulo 1. Diferencia previsiones y derechos recaudados de 2017.	296.277,37
---	------------



(+) Recaudación de ingresos capítulo 2. Diferencia previsiones y derechos recaudados de 2017.	191.630,36
(-) Recaudación de ingresos capítulo 3. Diferencia previsiones y derechos recaudados de 2017.	531.006,25
(+) Liquidación PTE 2008. Reintegros previstos	13.189,68
(+) Liquidación PTE 2009. Reintegros previstos	40.034,76
(+) Liquidación PTE otros ejercicios. Reintegros previstos	13.432,08
(-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar al presupuesto. Diferencias de saldos finales e iniciales cuenta 413	392.683,31
(+) Grado de ejecución del presupuesto. Sobre los gastos presupuestados de los capítulos 1 a 4, aplicación de un 20,38 por 100, resultante del grado de inejecución de las operaciones no financieras en 2017 sobre los totales previstos, excluidos créditos generados por subvenciones.	4.323.857,48
(+) Suman los ajustes	3.362.177,43

#### c) Capacidad o necesidad de financiación

(-) Saldo presupuestario	2.190.486,00
(+) Ajustes	3.362.177,43
Capacidad de financiación	1.171.691,43

#### 1.2. De Aguas de Narixa, S. A.

Para la sociedad dependiente se cumple el objetivo de estabilidad cuando su respectivo presupuesto se encuentre en situación de equilibrio financiero.

(+) Ingresos computables. Incluye la cifra de negocios por prestación del servicio y se excluyen los ingresos extraordinarios	2.102.000,00
(-) Gastos computables. Incluye gastos de personal, aprovisionamientos y otros gastos de gestión corriente. Se excluyen las amortizaciones provisiones	1.743.100,00
Capacidad de financiación	358.900,00



## 2. Regla de gasto

La variación del gasto computable no puede superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo, fijada en el 2,4 por 100 para 2018. Por gasto computable se entiende el gasto no financiero, excluyendo los intereses de deuda y la parte de gasto financiado con fondos finalistas. El término de comparación del presupuesto de 2018 será la información del último trimestre de 2017 o proyecto de liquidación del presupuesto de 2017.

## a) Gasto computable

Concepto	Liquidación 2017	Presupuesto 2018
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (del 3 los de emisión, formalización, modificación y cancelación de operaciones financieras, así como avales)	23.430.177,71	26.574.550,00
(+) Ajuste por gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar al presupuesto. Diferencia Debe y Haber cuenta 413	616.033,41	616.033,41
(-) Ajuste por grado de ejecución del gasto. Sobre los gastos presupuestados de los capítulos 1 a 4, aplicación de un 45,22 por 100, resultante del grado de inejecución de las operaciones no financieras en 2016 sobre los totales previstos, excluidos créditos generados por subvenciones.	---	4.323.857,48
(-) Ajuste por gasto financiado con fondos finalistas de la U.E.	---	---
(-) Ajuste por gasto financiado con fondos finalistas del Estado	30.048,54	---
(-) Ajuste por gasto financiado con fondos finalistas de Comunidad Autónoma	679.474,20	352.625,00
(-) Ajuste por gasto financiado con fondos finalistas de Diputaciones	633.244,20	---
Total del gasto computable del ejercicio	22.703.444,18	22.514.100,93



## b) Variación del gasto computable ajustado

a) Total del ejercicio 2016	22.703.444,18
b) Límite Regla de gasto: (a) * 2,4 %	23.248.326,84
c) Total del presupuesto 2017	22.514.100,93
d) Diferencia (c)-(b)	-734.225,91
e) Variación porcentual	-3,16

## ANÁLISIS JURÍDICO

1. El objetivo de estabilidad presupuestaria previsto para el ámbito local por el artículo 165.1 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, específicamente se regula en la Ley Orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y en el 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.

A los efectos de este objetivo de estabilidad, la referida normativa específica distingue entre el sector de Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, aprobado por el Reglamento (UE) 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de mayo de 2013, y el resto de entes dependientes. Al primer sector pertenecería el Ayuntamiento, sus organismos autónomos y los entes dependientes "no orientados al mercado", o que presten servicios o producen bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales. El segundo grupo estaría compuesto por las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes.

En el sector Administraciones se verifica el objetivo de forma consolidada. En el resto de entes dependientes se estará a sus respectivos estados de previsión.

La estabilidad se manifiesta en cómputo de la denominada capacidad o necesidad de financiación. En el sector Administración hay estabilidad cuando el saldo de operaciones no financieras arroje superávit o esté equilibrado (ver Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017), debiéndose tener en cuenta para su determinación el Manual de cálculo de déficit en contabilidad nacional adaptado a las entidades locales, elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado y difundido en su



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

página de internet. En el resto de entes, cuando sus respectivos presupuestos estén equilibrados o no arrojen pérdidas.

2. Establece el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 que la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, la que, a su vez, ha sido fijada en el 2,4 para 2018 por Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017.

Por gasto computable se entiende los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales; básicamente gastos de los capítulos 1 a 7, excluyendo los intereses de la deuda y el gasto con financiación afectada de la Unión Europea y de otras Administraciones Públicas. Para su determinación se seguirá la Guía elaborada por la Intervención General de la Administración del Estado, difundida en su correspondiente página de internet.

### CONCLUSIÓN

La entidad local cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto.

*En Nerja, a 13 de febrero de 2018*  
*El Interventor*

*Fdo.: Emilio González Jaime*