



AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

Nº informe.: 102/2020

Fecha: fecha de firma electrónica

INFORME DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019

En relación al expediente de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF en adelante), y de conformidad con la LOEPSF a través del siguiente informe se analiza el objetivo de estabilidad de la liquidación del Presupuestos General del ejercicio 2019, el cumplimiento de la regla de gasto, el límite máximo de gasto no financiero, endeudamiento, así como otra serie de parámetros y requisitos recogidos en la mencionada norma y legislación que a continuación se cita.

Normativa aplicable:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL).
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, modificada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre (LOEPSF).
- 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, y en aquello que no contravenga la Ley Orgánica 2/2012.
- Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por el que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, modificada por la Orden HAP/419/2014 de 14 de marzo.
- Real Decreto 500/1990, del 20 de abril.
- 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.
- Manual del Cálculo del Déficit Público, adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE.
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 3ª edición (IGAE).
- Reglamento (UE) Nº 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 (en adelante SEC 2010), que establece la metodología de elaboración de las cuentas económicas que se publiquen a partir del 1 de septiembre de 2014 (artículo 5.1 del Reglamento), sustituyendo a la versión anterior, SEC 1995, publicada mediante el Reglamento 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996.

INFORME:

PRIMERO.- De la sujeción de las Entidades Locales al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

La ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (LOEPSF), en su artículo 2 establece el ámbito subjetivo de aplicación de la misma, determinando que:

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a <https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

"A los efectos de la presente Ley, el sector público se considera integrado por las siguientes unidades:

1. El sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales aprobado por el Reglamento (CE) 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996 que incluye los siguientes subsectores, igualmente definidos conforme a dicho Sistema: [...]

c) Corporaciones Locales.

2. El resto de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las administraciones públicas no comprendidos en el apartado anterior, tendrán asimismo consideración de sector público y quedarán sujetos a lo dispuesto en las normas de esta Ley específicamente se refieran a las mismas."

Del mismo modo, el RD 1463/2007 en su artículo 4 señala lo siguiente:

"1. Las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquéllas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad definido en los apartados 1 y 3 del artículo 19 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.(.....)

2. Las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación".

SEGUNDO.- Del Principio y Objetivo de Estabilidad Presupuestaria.

A) De la estabilidad presupuestaria:

El artículo 3.2 de la LO 2/2012 define el principio de estabilidad presupuestaria de la siguiente manera:

"2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

3. En relación con los sujetos a que se refiere el art. 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero".

Por su parte, el art. 11 de la LOEPSF dispone en su apartado primero que:

"La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria", y concretamente en su apartado cuarto establece que "Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario".

Asimismo, en el artículo 15 del Reglamento de desarrollo, se indica que:

"1. 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 artículo 4.1 del presente reglamento, alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo individual establecido para cada una de las entidades locales a las que se refiere el artículo 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.

Lo indicado en el párrafo anterior será igualmente aplicable a los supuestos en los que, conforme el artículo 169.6 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, se considere prorrogado el presupuesto del ejercicio anterior.

2. En relación a las restantes entidades a las que se refiere el artículo 4.2 del presente reglamento, se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando, individualmente consideradas, aprueben, ejecuten y liquiden sus respectivos presupuestos o aprueben sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero."

De esta manera, y según lo contemplado en el artículo 11 de la LOEPSF, la ejecución del Presupuesto, deberá cumplir el objetivo de la estabilidad presupuestaria en los términos citados. Es el caso que nos ocupa.

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a
<https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

Hay que acudir, a la normativa europea para determinar qué se entiende por estabilidad presupuestaria, lo señala el Reglamento (UE) Nº 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 (en adelante SEC 2010), que indica que la capacidad (+) o necesidad (-) de financiación (el déficit o el superávit de las administraciones públicas), se determina como el saldo de la cuenta financiera, es decir, la adquisición neta de activos financieros menos la contracción neta de pasivos financieros.

De este modo en el Sistema Europeo de Cuentas se define la capacidad de financiación, mediante la comparación de los créditos para gastos de carácter no financiero con las previsiones de ingresos no financieros, de modo que la liquidación del presupuesto se encontraría en situación de equilibrio, cuando la suma de los primeros, es decir, los gastos presupuestados, de los capítulos 1 a 7 del Estado de gastos, no superen a la suma de los segundos, es decir la suma de los ingresos previstos de los capítulos 1 a 7 del estado de ingresos.

No obstante, para un adecuado cálculo de la estabilidad presupuestaria se exige que sobre el saldo resultante se realicen una serie de ajustes, definidos en el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales" editado por la Intervención General de la Administración del Estado, y que se detallarán en un punto posterior.

De esta manera, para poder estudiar la estabilidad de una manera concreta, lo primero que se debe tener en cuenta es:

A.1) Entidades a consolidar.

Para la instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria, el art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre, incluye la necesidad de que el cálculo se realice en términos consolidados, por lo que lo primero que hay que considerar, es la determinación de las entidades que consolidan a efectos del cálculo de la estabilidad presupuestaria en los términos de la LOEPSF.

Así se han de sujetar a la estabilidad presupuestaria, las entidades enumeradas en el art. 4.1 RD 1463/2007 que alude a "las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquéllas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales".

La competencia para la clasificación de agentes del sector público local, a efectos de su inclusión en las categorías previstas en el citado art. 4.1 RD 1463/2007 o en el art. 4.2 del mismo cuerpo legal recae en el Instituto Nacional de Estadística, junto con la Intervención General de la Administración del Estado. De acuerdo con ello, la Intervención Municipal, según la información documental de la que dispone, y en la fecha de realización del informe, ha considerado para la consolidación en el expediente de liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, los entes que a continuación se detallan:

- Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda.
- Patronato Municipal de Deportes (Organismo Autónomo)
- Gerencia Municipal de Urbanismo (Organismo Autónomo).
- Empresas Públicas de capital íntegramente Municipal ERESSAN, EMUREMASA, ELICODESA y EMULISAN.
- Empresa Pública de Televisión TDT Costa Noroeste, en cuyo capital, la participación mayoritaria pertenece al Ayuntamiento de Sanlúcar.
- Empresa Municipal de la Vivienda EMUVISAN en liquidación (todos sus datos son cero).

Dicho esto, es necesario destacar, que el estudio del posible déficit financiero habrá de calcularse siempre, sobre los ingresos no financieros y los gastos no financieros de forma consolidada, y por tanto, habrá que hacer el estudio del Grupo Consolidado.

A.2) Del cálculo de la estabilidad presupuestaria de las Entidades a consolidar en el Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda.

El objetivo de estabilidad presupuestaria y, en general, la situación de déficit o superávit de las Cuentas Públicas está expresado en términos de contabilidad nacional, es decir, aplicando los criterios metodológicos del

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a <https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

Sistema Europeo de Cuentas (SEC 2010), que es una norma de carácter macrocontable que mide diversas variables económicas (producción, valor añadido bruto y neto, renta disponible, etc.) a través de una serie de tablas secuenciales.

Confeccionar una por una las tablas del SEC 2010 conlleva una gran complejidad y la solución más viable al alcance de las Administraciones locales para medir la capacidad de financiación, como es generalmente admitido, es a partir de la diferencia entre ingresos y gastos no financieros de las respectivos liquidaciones, y practicando posteriormente los oportunos ajustes que podrán llegar incluso a la adición de información no presupuestaria.

Por tanto, la primera comparativa a efectuar ha de ser la de ingresos consolidados no financieros (capítulos uno a siete) y gastos consolidados no financieros (capítulos uno a siete) que se detallan en el siguiente cuadro. Se han clasificado los gastos e ingresos computables de las sociedades mercantiles según la estructura presupuestaria a fin de dar una imagen fiel de las cuentas consolidadas.

Resumen del ANEXO I

CONSOLIDACIÓN A EFECTOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA			
INGRESOS		GASTOS	
CAPITULO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
1 Impuestos directos	26.918.316,75	1 Personal	33.863.177,14
2 Impuestos Indirectos	878.543,34	2 Compras de bienes y serv.	11.763.676,67
3 Tasas y otros ingresos	10.621.463,63	3 Intereses	1.871.741,71
4 Transf. Y Subv. corrientes	27.830.528,14	4 Transf. Y Subv. corrientes	6.345.612,06
5 Ingresos Patrimoniales	873.767,65	5 Fondo de Contingencia	0,00
6 Venta de Patrimonio	124.400,00	6 Inversiones	3.094.247,09
7 Transf. Y Subv. de Capital	650.785,36	7 Transf. Y Subv. de Capital	1.059.716,37
Total ingresos no financieros	67.897.804,87	Total gastos no financieros	57.998.171,04
8 Activos Financieros	125.166,31	8 Activos Financieros	125.166,31
9 Pasivos Financieros	129.075,30	9 Pasivos Financieros	998.274,58
Total ingresos financieros	254.241,61	Total gastos financieros	1.123.440,89
TOTALES	68.152.046,48	TOTALES	59.121.611,93

Así comparados los ingresos con los gastos no financieros, resultaría una capacidad de financiación importante (+ 9.899.633,83 €), por cuanto los primeros (67.897.804,87 €) superan ampliamente a los segundos (- 57.998.171,04 €); no obstante sobre dicha magnitud deben realizarse una serie de ajustes, conforme a lo dispuesto en el Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales editado por la Intervención General del Estado, que resultan los siguientes:

1.- Recaudación de Impuestos, tasas y otros ingresos.

En contabilidad nacional el criterio establecido, en principio, es el del devengo, pero según el Reglamento (UE) N° 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, la capacidad/necesidad de financiación de las Administración Públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta, por lo que debe utilizarse en este caso el criterio de caja.

Por tanto, se debe ajustar los derechos reconocidos (devengados) en los capítulos 1, 2 y 3 de ingresos (los de naturaleza tributaria), aplicando el criterio de caja, esto es, el ajuste viene determinado por la diferencia entre los derechos reconocidos por la Corporación y la recaudación real en caja correspondiente a dichos ingresos, tanto del

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a <https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

presupuesto corriente como de ejercicios cerrados; si el importe de los derechos reconocidos supera el valor de los cobros, se deberá realizar un ajuste negativo que supondrá un aumento del déficit público, por el contrario, si el importe de los cobros supera la cuantía de los derechos reconocidos, el ajuste será positivo, disminuyendo el déficit y aumentando la capacidad de financiación.

La suma de los derechos reconocidos de los capítulos 1, 2 y 3 señalados anteriormente asciende a 38.418.323,72 €, pero el total recaudado durante el ejercicio de 2019 ascendió a 36.129.170,03 €. La Corporación no ha cobrado todos los valores tributarios puestos al cobro en el año, sino una cantidad menor.

Teniendo en cuenta lo anterior, procede practicar un ajuste negativo, por la diferencia, por un total de -2.289.153,69 €.

2.- Tratamiento de los Intereses en Contabilidad Nacional.

En la contabilidad Presupuestaria los intereses y diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento se aplica al presupuesto en el momento del vencimiento, mientras que en la contabilidad nacional (SEC 2010), se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio con independencia de cuando se produzca su pago. Por tanto la diferencia surge al aplicar el criterio de caja y de devengo en la contabilidad presupuestaria y en contabilidad nacional.

Para la práctica de este ajuste se ha procedido a revisar las distintas operaciones de préstamos vigentes en el Ayuntamiento, corrigiendo las obligaciones reconocidas en el capítulo 3 minorándolas por el importe de la parte de intereses reconocido en el 2019 pero correspondiente al ejercicio 2018 e incrementado con la parte de intereses devengado en 2019, pero reconocido con cargo al presupuesto 2020.

Para llevar a cabo este ajuste, se ha procedido a la periodificación de intereses considerando el año comercial, dando lugar a un ajuste positivo 121,43 €.

3.- Tratamiento de las Devoluciones de las liquidaciones de la PIE 2008 y 2009.

Este ajuste supone incrementar la capacidad de financiación por los importes de los reintegros de las liquidaciones de la Participación en Ingresos del Estado de 2008 y 2009, dado que dichos reintegros se han imputado a un ejercicio distinto al que corresponden. Dicho ajuste no viene recogido en el manual de cálculo del déficit adaptado a las Corporaciones Locales de la IGAE, si bien es uno de los ajustes que prevé el Ministerio a realizar según la guía de información a suministrar publicado en la oficina virtual de entidades locales.

Para el ejercicio 2019, dicho ajuste positivo ascendería a 141.840,96 €.

4.- Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de Gasto de la Corporación. (Variación anual del saldo de la cuenta 413 – Acreedores por operaciones devengadas).

Las Obligaciones Pendientes de aplicar al Presupuesto (OPA's) son obligaciones respecto de las que, no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad local; es decir, existe la deuda pero por razones diversas no se ha contabilizado, no se ha aplicado aún presupuestariamente, esas obligaciones se encuentran pendientes de aplicar al Presupuesto, pero ya se han devengado.

A 31 de diciembre del año 2.018, la Corporación tenía un total de 4.073.986,46 € pendientes de aplicar a su Presupuesto (fundamentalmente, deuda de Mancomunidad y del Servicio Provincial de Recaudación); por otro lado, el saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2019 ha ascendido a la cantidad de 1.323.712,65 €. La diferencia entre ambas cantidades es de 2.750.273,81 €, que supone la cantidad aplicada al presupuesto durante el año 2019, procedentes de otros ejercicios.

En la Gerencia Municipal de Urbanismo y el Patronato municipal de Deportes, resultó que el saldo final de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2019 era de cero, por lo que no ha experimentado ninguna variación que determine la necesidad de realizar un ajuste.

Dado que en contabilidad nacional, se aplica el principio del devengo, lo que conlleva el cómputo de cualquier gasto realizado en el ejercicio con independencia del momento en el que tenga lugar su imputación presupuestaria, debe llevarse a cabo un ajuste por la variación del saldo inicial y final de la cuenta 413 de cada uno de los entes que consolidan a efectos de estabilidad presupuestaria. Este importe asciende a + 2.750.273,81 €.

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25





AYUNTAMIENTO DE SANLÚCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

El resto de los posibles ajustes previstos en el manual de cálculo del déficit adaptado a las Corporaciones Locales de la IGAE, así como los publicados en la guía publicada en la oficina virtual de entidades locales en relación a la información a suministrar al Ministerio no han sido tenidos en cuenta, por no concurrir las causas que los motivarían.

A.3) Del cumplimiento o incumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.

Por tanto, el total de los ajustes por estabilidad asciende a + 525.374,48 €.

Con todo ello, la situación resultante en términos de capacidad de financiación del Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda en términos consolidados, asciende a la cantidad de + 10.425.008,31 €, que resultan de aplicar a la diferencia positiva inicial entre los ingresos y gastos no financieros consolidados del ejercicio, + 9.899.633,83 € la totalidad de los ajustes por + 525.374,48 €.

El artículo 21 de la LOEPSF establece que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en un año su cumplimiento, circunstancia que en el presente ejercicio no se produce.

Al presente Informe se une en la página siguiente el anexo 1, en el que se detallan pormenorizadamente cada uno de los componentes que dan como resultado la magnitud señalada, como ya se ha dicho, la LOEPSF exige que la Estabilidad se mida en términos consolidados, no obstante en el referido cuadro se detalla la estabilidad que resultaría individualmente para cada ente, que en todos los casos presentan estabilidad presupuestaria, y por tanto capacidad de financiación de forma individual para cada uno de los entes, excepto ELICODESA y EMUREMASA que presentan inestabilidad presupuestaria que se ve compensada con la capacidad del resto de los entes.

ID DOCUMENTO: iGMGMjtyHn



FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25



AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

ANEXO 1 al informe de estabilidad presupuestaria de la LIQUIDACION de los presupuestos de 2019											
INGRESOS	CORPORACIÓN	PMD	GMU	EMUREMAS A	EMULISAN	ELICODESA	ERESSAN	T.D.T. Costa N.	ELIMINACION ES	TOTAL	
CAP. I	26.918.316,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.918.316,75	
CAP. II	878.543,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	878.543,34	
CAP. III	8.978.974,61	131.462,17	1.511.026,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.621.463,63	
CAP. IV	27.830.528,14	751.467,00	1.700.000,00	4.900.000,00	3.300.000,00	2.285.201,74	850.000,00	195.000,00	-13.981.668,74	27.830.528,14	
CAP. V	409.313,77	0,00	463.963,98	0,00	0,00	440,00	49,90	0,00	0,00	873.767,65	
CAP. VI	0,00	0,00	124.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.400,00	
CAP. VII	650.785,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.785,36	
TOTAL Ingresos no Financieros	65.666.461,97	882.929,17	3.799.390,83	4.900.000,00	3.300.000,00	2.285.641,74	850.049,90	195.000,00	-13.981.668,74	67.897.804,87	
GASTOS	CORPORACIÓN	PMD	GMU	EMUREMAS A	EMULISAN	ELICODESA	ERESSAN	T.D.T. Costa N.	ELIMINACION ES	TOTAL	
CAP. I	20.752.496,49	600.502,85	2.248.406,49	4.293.185,91	3.132.696,55	1.995.987,85	786.842,46	53.058,54	0,00	33.863.177,14	
CAP. II	10.125.706,92	87.264,03	414.179,06	491.114,33	233.375,19	280.766,28	17.535,46	113.735,40	0,00	11.763.676,67	
CAP. III	1.862.794,13	113,09	6.876,01	0,00	0,00	0,00	1.848,30	110,18	0,00	1.871.741,71	
CAP. IV	20.118.472,80	208.808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.981.668,74	6.345.612,06	
CAP. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CAP. VI	2.140.460,19	14.365,12	853.521,54	33.643,73	11.094,04	15.952,79	106,19	25.103,49	0,00	3.094.247,09	
CAP. VII	1.059.716,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.059.716,37	
TOTAL Gastos no financieros	56.059.646,90	911.053,09	3.522.983,10	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	806.332,41	192.007,61	-13.981.668,74	57.998.171,04	
Dif I-G	9.606.815,07	-28.123,92	276.407,73	82.056,03	-77.165,78	-7.065,18	43.717,49	2.992,39	0,00	9.899.633,83	
Ajuste recaudación	-2.326.126,70	28.342,47	8.630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.289.153,69	
Ajuste intereses	0,00	0,00	121,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,43	
Ajuste 413	2.750.273,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.750.273,81	
Ajuste Pie	141.840,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.840,96	
Ajuste Arrendamiento Fro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste x Transf. Internas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Ajustes propia entidad	565.988,07	28.342,47	8.751,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	603.082,51	
FIRMADO POR									FECHA FIRMA		
Ajustes por operaciones Internas	MUYOR PIÑERO			MILAGROSA BALTA SARA			0,00	0,00	0,00	0,00	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO									27-04-2020 13:30:25		
Capac/Necesidad financ	10.172.803,14	218,55	285.159,70	82.056,03	-77.165,78	-7.065,18	43.717,49	2.992,39	0,00	10.502.716,34	

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a
<https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>



TERCERO.- Del Límite de gasto no financiero y del cumplimiento del objetivo de la Regla de Gasto.

Una de las novedades más importantes de la LOEPSF, con incidencia en el marco presupuestario que se está analizando en este informe, es la necesidad de dar cumplimiento a lo contemplado en los artículos 12 y 30 de la LOEPSF, que crean la llamada Regla de gasto y el llamado Límite de gasto no financiero respectivamente.

El objetivo de los mismos, no es otro que determinar un importe máximo de gasto no financiero que comprometerá a la Entidad para la realización y liquidación de sus presupuestos.

De esta manera, el artículo 12 recoge que:

“1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta Ley.

2. 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.

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

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

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

5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.”

Será necesario analizar el cumplimiento de dicha regla en el ámbito de la Corporación de Sanlúcar de Barrameda. Para ello, se debe determinar qué se entiende por gasto computable, en los términos regulados en el apartado 2 del artículo 12 citado.

La regla del gasto fija el importe máximo que la Corporación puede gastar en sus capítulos no financieros. Se ha tenido en cuenta la 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 3ª edición de la Intervención General de la Administración del Estado.

La determinación de la cuantía máxima, o techo de gasto que ha de respetarse en el presupuesto, se hará siempre en términos comparativos con los datos de la liquidación del presupuesto precedente, y en caso de que no se disponga de esta, se deberá realizar una estimación de la misma a partir de la información disponible. Es decir, en el caso de la Liquidación de 2019, será necesario comparar los datos de la liquidación del ejercicio 2018 con los correspondientes a la liquidación de 2019 que se está informando.

En este caso, los gastos que hay que tener en cuenta, en términos SEC, ya mencionados con el cálculo de la estabilidad, serán los capítulos no financieros de la liquidación, es decir los capítulos 1 al 7 de gasto de las respectivas liquidaciones de dichos años.

Sobre los datos recogidos en los términos explicados, el propio artículo 12, determina la necesidad de practicar una serie de ajustes, que no han de incidir para el cálculo del llamado gasto computable. Los importes relativos a los intereses de la deuda y el gasto relativo a proyectos afectados con ingresos concretos, habrán de

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

restarse de los importes resultantes de la suma total de los capítulos 1-7, así como otros ajustes recogidos en las guías mencionadas anteriormente.

Una vez determinado el Gasto Computable del ejercicio 2018, sobre dicho importe se aplica una tasa de referencia de crecimiento del PIB, que será determinada por el Ministerio de Economía y Competitividad en los términos que recoge el artículo 12.3. El Consejo de Ministros acordó cifrar la citada tasa en un 2,7% para el ejercicio 2019.

Posteriormente, dicha cantidad deberá ser incrementada, en su caso, o disminuida por los aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos en el Presupuesto del ejercicio 2019, en aquellos casos en los que se produzca. El resultado determinará el Límite de gasto para 2.019.

Los aumentos o disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (se corresponden con acuerdos municipales o de otra Administración competente que supongan una modificación en la recaudación con carácter permanente).

De esta manera, el gasto computable del ejercicio 2018 ya fue calculado con ocasión de la liquidación del ejercicio 2018 y ascendió a 44.493.600,69 € según Anexo 2.

Si se aplica la tasa de referencia de crecimiento del PIB, que supone como ya se ha referido el 2,7 %, al gasto computable del 2018, se obtiene la cantidad de 44.190.048,43 €; y si a dicha cantidad se le aplica los aumentos permanentes en la recaudación por cambios normativos acordados para el ejercicio 2019 (que este año se cifra en 0,00 €), se obtiene el Límite (o techo) de Gasto para 2.019, que queda determinado en 45.383.179,74 € (Anexo 2), y se podrá determinar si se cumple o no, la regla de gasto, comparando dicho Límite con el Gasto computable de la Liquidación de 2.019, todo ello en los términos del artículo 12 de la LOEPSF.

El cálculo del gasto computable de la liquidación del presupuesto de 2019 de forma consolidada asciende a 44.952.208,60 € según el cuadro reflejado en el Anexo 3.

El detalle es el siguiente:

Resumen de los Anexos 2 y 3	Liquidación ejercicio 2018	Liquidación ejercicio 2019
Suma de los Capítulos 1 a 7 de gasto excepto intereses de la deuda	67.470.538,44	70.108.098,07
AJUSTES empleos no financieros SEC	-3.453.999,47	-2.750.273,81
(-) Enajenaciones de terrenos e inv. Reales		
(+/-) Inv. Por cuenta Corporación Local		
(+/-) Ejecución de avales		
(+) Aportaciones de capital		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar al Ppuesto.	-2.482.313,23	-2.750.273,81
(+/-) Pagos a socios privados asociación público privada		
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		
(+/-) Arrendamiento financiero		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012		
Otros sin especificar		
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	64.016.538,97	67.357.824,26
(-) Pagos por transferencias a entidades que integran la admón.. Local	-13.287.060,51	-13.981.668,74
(-) Gastos financiados con fondos finalistas	-6.539.430,03	-8.423.946,92
- GAFA fondos UE	-132.727,33	-1.850.874,85
- GAFA financiados por Estado	-101.406,94	-584.898,42
- GAFA financiados por CC.AA	-5.782.235,40	-5.325.705,01

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

- GAFA financiados por otras AA.PP	-523.060,36	-662.468,64
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO	44.190.048,43	44.952.208,60

Gasto Computable 2018	44.190.048,43
TPRCIB (2,70%)	1.193.131,31
(+/-) Rec. Permente x cambios Norm 2019	0,00
Límite (techo) de Gasto para 2.019	45.383.179,74
Gasto Computable 2019	44.952.208,60
Diferencia entre Límite de Gasto y Gasto Computable 2019	- 430.971,14
% de incremento/decremento gasto computable 2019 s/ 2018	-1,72 %

Consecuentemente, cabe afirmar que la Liquidación del Presupuesto para 2.019 cumple el objetivo legal de la Regla de Gasto para dicho ejercicio.

Determinada la regla de gasto, y comprobado su cumplimiento por la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, se debe reiterar lo ya señalado por el artículo 21 de la LOEPSF que establece, que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en un año su cumplimiento.

Al presente Informe se une el anexo 2 y 3, en los que se detallan pormenorizadamente cada uno de los componentes que dan como resultado la magnitud señalada, como ya se ha dicho, la LOEPSF exige que el análisis de la Regla de Gasto se mida en términos consolidados, no obstante en el referido cuadro se detalla los importes que resultarían individualmente para cada ente, en que se observa que en todos los casos han incumplido la regla de gasto, y que es el Ayuntamiento quien compensa al resto de entes y determina que de forma consolidada se haya cumplido con el objetivo de la Regla de gasto en la liquidación de 2019.

CUARTO.- Deuda Comercial. El Período Medio de Pago (PMP).

Conforme al artículo 198.4 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, la Administración tiene obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de expedición de las certificaciones de obras o de los correspondientes documentos que acrediten la realización total o parcial del contrato por los bienes entregados o servicios prestados.

Por su parte, el artículo 12.2 de la Ley 25/2.013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, establece que los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas elaborarán un informe anual en el que se evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno. En esta Corporación, la función de la contabilidad se encuentra atribuida a la Intervención Municipal respecto del propio Ayuntamiento y sus OO AA (GMU y PMD); por lo que respecta a las empresas incluidas en el sector público de este Ayuntamiento, sus respectivos responsables trasladan los datos a la Intervención que a su vez, centralizando y consolidando toda la información, la introduce y certifica trimestralmente los datos en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública.

El resumen de los plazos señalados anteriormente en los diferentes trimestres del ejercicio 2.019 es el siguiente:

	2019			2019			2019			2019		
	Primer Trimestre			Segundo Trimestre			Tercer Trimestre			Cuarto Trimestre		
Periodo Medio de Pago (PMP)	Ratio de operaciones	días		Ratio de operaciones	días		Ratio de operaciones	días		Ratio de operaciones	días	
Entidad	Pagadas	Pendientes	PMP	Pagadas	Pendientes	PMP	Pagadas	Pendientes	PMP	Pagadas	Pendientes	PMP

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a <https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>





AYUNTAMIENTO DE SANLÚCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

Sanlúcar de Barrameda	50,37	13,53	49,16	49,08	28,13	44,26	39,91	51,02	44,76	50,14	26,98	42,61
E. M. Residencia de Mayores de Sanlúcar, S.A.	12,90	28,09	14,08	12,83	37,75	15,96	13,36	114,64	21,15	9,82	6,82	8,95
E. Recaud. y Serv., S.A. (ERESSAN)	1,67	0	1,67	2,62	3,00	2,65	2,44	4,00	2,65	2,74	5,00	2,98
Elicodesa, S.A. Unipersonal	12,29	19,45	12,63	27,96	14,97	24,63	21,43	40,74	32,65	32,86	30,40	32,77
E.M. Vivienda (EMUVISAN)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emulisan, S.A. Unipersonal	22,05	17,16	20,86	22,32	19,53	21,53	18,14	15,02	17,08	16,63	26,17	17,01
O. Aut. L. Gerencia M. Urbanismo	36,94	0	36,94	33,97	21,48	29,07	30,90	19,78	24,79	36,03	2,83	22,01
P. M. Juventud y Deportes	36,01	5,00	35,65	7,89	22,61	10,63	71,66	35,54	57,26	57,10	7,81	23,87
TDTL Costa Noroeste S.L.	7,98	23,07	9,07	8,04	22,00	8,92	8,32	15,05	9,04	5,25	3,93	4,83
Total			43,81			40,82			40,99			37,37

Por lo que se refiere a los informes de Morosidad rendidos igualmente en el ejercicio 2019, se muestra las operaciones comerciales que se encontraban pendientes de pago a 31 de diciembre de 2019, y la cifra que tales operaciones alcanzaban en la referida fecha:

Deuda comercial pendiente de pago	Dentro Periodo Legal		Fuera Periodo Legal		31/12/2019	
	Nº Operaciones	Importe Total	Nº Operaciones	Importe Total	Nº Operaciones	Importe Total
Sanlúcar de Barrameda	382	1.730.312,70	330	411.687,72	712,00	2.142.000,42
E. M. Residencia de Mayores de Sanlúcar, S.A.	36	29.270,30	7	5.690,66	43,00	34.960,96
E. Recaud. y Serv., S.A. (ERESSAN)	1	671,01	0	0,00	1,00	671,01
Elicodesa, S.A. Unipersonal	10	1.660,75	3	324,11	13,00	1.984,86
E.M Vivienda (EMUVISAN)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Emulisan, S.A. Unipersonal	19	3.272,70	8	3.751,51	27,00	7.024,21
O. Aut. L. Gerencia M. Urbanismo	128	319.701,47	1	272,25	129,00	319.973,72
P. M. Juventud y Deportes	4	19.772,24	0	0,00	4,00	19.772,24
TDTL Costa Noroeste S.L.	9	19.124,15	0	0,00	9,00	19.124,15
Total	589,00	2.123.785,32	349,00	421.726,25	938,00	2.545.511,57

QUINTO.- Del objetivo de la Deuda Pública. La Sostenibilidad Financiera.

La LOEPSF (art. 13) establece que el volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de Déficit Excesivo, de todo el conjunto de Administraciones Públicas del Estado no podrá superar el 60 % del Producto Interior Bruto nacional.

Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del PIB nacional: 44% para la Admón. Central, 13 % para las CCAA, y 3 % para las Corporaciones Locales. Si como consecuencia de la normativa europea, resultase un límite distinto del 60 %, el reparto del mismo entre las tres Administraciones respetará las proporciones expuestas.

Estos objetivos se han plasmado de manera concreta y conjunta para las EELL, para el período 2017-2019 en los siguientes porcentajes de PIB:

- 2017: 2,90 %
- 2018: 2,80 %
- 2019: 2,70 %

Dado que para la Administración Local, respecto de cada Entidad Local, no se ha establecido este objetivo en términos de ingresos no financieros, resulta de aplicación el límite que establece el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que en su artículo 53, que lo fija en el 110% de los ingresos corrientes liquidados, consolidados y ajustados.

Por otra parte, hay que tener en cuenta 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

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25





AYUNTAMIENTO DE SANLUCAR DE BARRAMEDA
Intervención General

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, en la que se determina que 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 devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al TRLRHL y la normativa de Estabilidad Presupuestaria.

En el caso de las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, exceda del 75%, 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.

Por último, en dicha disposición se dice que 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.

Por todo lo anterior, y con arreglo a la normativa vigente, a 31 de diciembre de 2019 resulta que capital vivo por las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo representa un 88,56% de los ingresos corrientes ajustados del último presupuesto liquidado (2019). El detalle es el siguiente:

Ingresos ajustados Cap. I al V. Liquidación Consolidada 2019	67.122.619,51 €
Capital vivo consolidado a 31/12/2019	
(Deuda Viva a corto y largo plazo a 31/12/2019)	59.442.982,29 €
Porcentaje de la Deuda	88,56%

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

CONCLUSIONES

En base a todo lo expuesto anteriormente se presenta el expediente de liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, con cumplimiento de los objetivos legales de estabilidad, regla de gasto y endeudamiento.

En Sanlúcar de Barrameda, a fecha de firma electrónica.-

Fdo. Francisco Ruíz López
Interventor Municipal

Fdo. Milagrosa Muyor Piñero
Viceinterventora municipal

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
MUYOR PIÑERO MILAGROSA BALTASARA	27-04-2020 13:13:28
RUIZ LOPEZ FRANCISCO	27-04-2020 13:30:25

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a
<https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>



Anexo 2 al Informe. Gasto Computable ejercicio 2.018									
Liquidación 2018	AYTO	PMD	GMU	ERESAN	EMULISAN	ELICODESA	EMUREMASA	T.D.T	TOTAL 2018
CAPITULO 1	19.232.392,09	592.682,87	2.277.375,16	760.533,34	4.110.506,09	3.032.993,65	1.939.948,06	51.659,78	31.998.091,04
CAPITULO 2	10.684.840,87	79.192,40	247.854,06	16.606,36	495.778,88	107.738,32	207.730,86	107.791,06	11.947.532,81
CAPITULO 3	2.325.774,52	15,73	9.828,76	2.293,57	0,00	0,00	0,00	59,40	2.337.971,98
CAPITULO 4	17.136.164,62	135.351,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.271.515,68
CAPITULO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPITULO 6	2.211.143,36	0,00	466.125,64	1.257,43	83.000,91	-438,93	-8.182,66	493,16	2.753.398,91
CAPITULO 7	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500.000,00
Suma de los Capitulo 1 a 7 de Gastos	55.090.315,46	807.242,06	3.001.183,62	780.690,70	4.689.285,88	3.140.293,04	2.139.496,26	160.003,40	69.808.510,42
(-)Intereses deuda (en principio Cap III entero)	-2.325.774,52	-15,73	-9.828,76	-2.293,57	0,00	0,00	0,00	-59,40	-2.337.971,98
Total Empleos no Financieros, excepto intereses de la deuda	52.764.540,94	807.226,33	2.991.354,86	778.397,13	4.689.285,88	3.140.293,04	2.139.496,26	159.944,00	67.470.538,44
Total AJUSTES empleos no financieros SEC	-3.453.999,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.453.999,47
(-) Enajenaciones de terrenos e inv. Reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Inv. Por cuenta Corporación Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de avales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-)Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar al ppto	-3.453.999,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.453.999,47
(+/-) Pagos a socios privados asociación público privada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros sin especificar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	49.310.541,47	807.226,33	2.991.354,86	778.397,13	4.689.285,88	3.140.293,04	2.139.496,26	159.944,00	64.016.538,97
(-) Pagos por transferencias a entidades que integran la Administración Local	-13.287.060,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.287.060,51
(-) Gastos financiados con fondos finalistas	-6.539.430,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.539.430,03
- GAFA fondos UE	-132.727,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-132.727,33
- GAFA financiados por Estado	-101.406,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-101.406,94
- GAFA financiados por CC.AA	-5.782.235,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.782.235,40
- GAFA financiados por otras AA.PP	-523.060,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-523.060,36
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasto Computable del ejercicio 2018 (ejercicio n-1)	29.484.050,93	807.226,33	2.991.354,86	778.397,13	4.689.285,88	3.140.293,04	2.139.496,26	159.944,00	44.190.048,43
Inversiones Financieramente Sostenibles. Gastado en ejercicio n-1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO 2018 (ejercicio n-1)	29.484.050,93	807.226,33	2.991.354,86	778.397,13	4.689.285,88	3.140.293,04	2.139.496,26	159.944,00	44.190.048,43
Gasto Computable con Tasa Referencia de Crecimiento del PIB 2,70%	30.280.120,31	829.021,44	3.072.121,44	799.413,85	4.815.896,60	3.225.080,95	2.197.262,66	164.262,49	45.383.179,74

Cuenta de Deben, 1, 11040 Camdeca de Barrameda (Cádiz) Ayuntamiento de Camdeca de Barrameda

Anexo 3 al Informe Liquidación 2019. Gasto Computable ejercicio 2.019									
Liquidación 2018	AYTO	PMD	GMU	ERESAN	EMULISAN	ELICODESA	EMUREMASA	T.D.T	TOTAL 2019
CAPITULO 1	20.752.496,49	600.502,85	2.248.406,49	786.842,46	4.293.185,91	3.132.696,55	1.995.987,85	53.058,54	33.863.177,14
CAPITULO 2	10.125.706,92	87.264,03	414.179,06	17.535,46	491.114,33	233.375,19	280.766,28	113.735,40	11.763.676,67
CAPITULO 3	1.862.794,13	113,09	6.876,01	1.848,30	0,00	0,00	0,00	110,18	1.871.741,71
CAPITULO 4	20.118.472,80	208.808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.327.280,80
CAPITULO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPITULO 6	2.140.460,19	14.365,12	853.521,54	106,19	33.643,73	11.094,04	15.952,79	25.103,49	3.094.247,09
CAPITULO 7	1.059.716,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.059.716,37
Suma de los Capítulos 1 al 7 de Gastos	56.059.646,90	911.053,09	3.522.983,10	806.332,41	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	192.007,61	71.979.839,78
(-)Intereses deuda (en principio Cap III entero)	-1.862.794,13	-113,09	-6.876,01	-1.848,30	0,00	0,00	0,00	-110,18	-1.871.741,71
Total Empleos no Financieros, excepto intereses de la deuda	54.196.852,77	910.940,00	3.516.107,09	804.484,11	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	191.897,43	70.108.098,07
Total AJUSTES empleos no financieros SEC	-2.750.273,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.750.273,81
(-) Enajenaciones de terrenos e inv. Reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Inv. Por cuenta Corporación Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de avales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-)Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar al ppto	-2.750.273,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.750.273,81
(+/-) Pagos a socios privados asociación público privada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros sin especificar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	51.446.578,96	910.940,00	3.516.107,09	804.484,11	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	191.897,43	67.357.824,26
(-) Pagos por transferencias a entidades que integran la Administración Local	-13.981.668,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.981.668,74
(-) Gastos financiados con fondos finalistas	-8.423.946,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.423.946,92
- GAFA fondos UE	-1.850.874,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.850.874,85
- GAFA financiados por Estado	-584.898,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-584.898,42
- GAFA financiados por CC.AA	-5.325.705,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.325.705,01
- GAFA financiados por otras AA.PP	-662.468,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-662.468,64
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasto Computable ejercicio 2019 (ejercicio n)	29.040.963,30	910.940,00	3.516.107,09	804.484,11	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	191.897,43	44.952.208,60
Inversiones Financiamiento Sostenibles de 2019. Gastado en ejercicio n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO 2019 (ejercicio n)	29.040.963,30	910.940,00	3.516.107,09	804.484,11	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	191.897,43	44.952.208,60
Aumentos/Disminuciones Permanente de Rec x Cambios Normativos	0,00								0,00
Límite de la Regla del Gasto en 2.019	30.280.120,31	829.021,44	3.072.121,44	799.413,85	4.815.896,60	3.225.080,95	2.197.262,66	164.262,49	45.383.179,74
TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO 2019 (ejercicio n)	29.040.963,30	910.940,00	3.516.107,09	804.484,11	4.817.943,97	3.377.165,78	2.292.706,92	191.897,43	44.952.208,60
Diferencia entre el Límite de la Regla del Gasto y el Gt. Computable 2019	1.239.157,01	-81.918,56	-443.985,65	-5.070,26	-2.047,37	-152.084,83	-95.444,26	-27.634,94	430.971,14
% incremento Gasto computable 2019/2018	-1,50	12,85	17,54	3,35	2,74	7,54	7,16	19,98	1,72
MUYOR PINERO MILAGROSA BALTASARA								27-04-2020 13:13:28	
RUIZ LOPEZ FRANCISCO								27-04-2020 13:30:25	

Cuesta de Belén, 1, 11540 Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) - Ayuntamiento de Sanlúcar de Barrameda

Documento firmado digitalmente. Para verificar la validez de la firma acceda a <https://sede.sanlucardebarrameda.es/verifica>