LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL
AYUNTAMIENTO DE EL CASAR
AÑO 2.017

INFORME INTERVENCIÓN

INFORME DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTODEL AYUNTAMIENTO DE EL CASAR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017

Don JUAN MIGUEL GONZÁLEZ SÁNCHEZ, Secretario-Interventor del Ayuntamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en el artículo 90 del RD 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente

INFORME:

1.- LEGISLACION APLICABLE.

- Artículos 191 a 193 del RDL 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. (en adelante TRLHL)
- Artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, del 20 de abril.
- Instrucción de contabilidad para la administración local, modelo normal, aprobada por orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre.
- Bases de Ejecución del Presupuesto.

2.- CONFECCIÓN Y APROBACION DE LA LIQUIDACIÓN.

De conformidad con lo previsto en el artículo 191 del TRLHL, la liquidación de los presupuestos debe confeccionarse refiriéndose a los derechos recaudados y a las obligaciones pagadas a 31 de diciembre del año natural de ese ejercicio económico. Los derechos liquidados pendientes de cobro y las obligaciones reconocidas pendientes de pago a fecha 31 de diciembre quedarán a cargo de tesorería, apareciendo recogidos en el denominado remanente de tesorería a lo que se hará mención posteriormente.

La **aprobación de la liquidación** de los presupuestos **es competencia del <u>Presidente</u>**, previo informe de Intervención (artículo 192.2 TRLHL), de lo que se dará cuenta una vez aprobada al Pleno del Ayuntamiento (art. 90.2 del RD 500/1990), en la primera sesión que celebre tras su aprobación.

Se deberá remitir copia de la liquidación del Presupuesto y de su expediente de aprobación, tanto a la Comunidad Autónoma como al centro o Dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que este determine (artículo 91 del RD 500/90).

3. CONTENIDO DE LA LIQUIDACION

El estado de la Liquidación figura dentro del conjunto de Cuentas y Estados que conforman la Cuenta General y que se deben formar al terminar cada ejercicio económico. La Liquidación no es tanto una forma de rendición de cuentas sino más bien una representación cifrada del resultado de gestión económica, limitada estrictamente al presupuesto y a un ejercicio económico determinado. La aprobación de la Cuenta General en ningún caso implica la aprobación de la Liquidación del Presupuesto que tiene que producirse **obligatoriamente antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente** y con carácter previo a la aprobación de aquella.

Según la Instrucción de contabilidad para la administración local el Estado de la Liquidación del Presupuesto se estructura en 3 partes:

- Primera: Liquidación del Presupuesto de gastos.
- Segunda: Liquidación del Presupuesto de ingresos.
- Tercera: Resultado presupuestario.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 93 del RD 500/90, la Liquidación deberá poner de manifiesto:

- Presupuesto de Gastos: (para cada aplicación presupuestaria): Créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos, gastos autorizados y comprometidos, obligaciones reconocidas, pagos ordenados y los pagos realizados.
- Presupuesto de Ingresos: (para cada concepto): Previsiones iniciales, modificaciones y previsiones definitivas, derechos reconocidos y anulados, y derechos recaudados.
- Determinación de los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- Determinación del resultado presupuestario del ejercicio.
- Determinación de los remanentes de crédito.
- Determinación del remanente de tesorería.

De conformidad con lo recogido en los documentos contables y presupuestarios unidos al presente expediente, la LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS del ejercicio ofrece el siguiente resumen:

AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	
Créditos presupuestarios iniciales	9.506.350,00 €
Modificaciones presupuestarias (+/-)	228.023,76 €
Créditos presupuestarios definitivos	9.734.373,76 €
Obligaciones reconocidas netas	9.300.125,06 €
Obligaciones pendientes de pago	612.729,83 €

A la vista de los datos de este cuadro, observamos que se ejecutó (entendiendo gasto ejecutado aquel que hubiese llegado al menos a la fase de obligación reconocida) el 95,54% de los créditos definitivos del presupuesto del ejercicio.

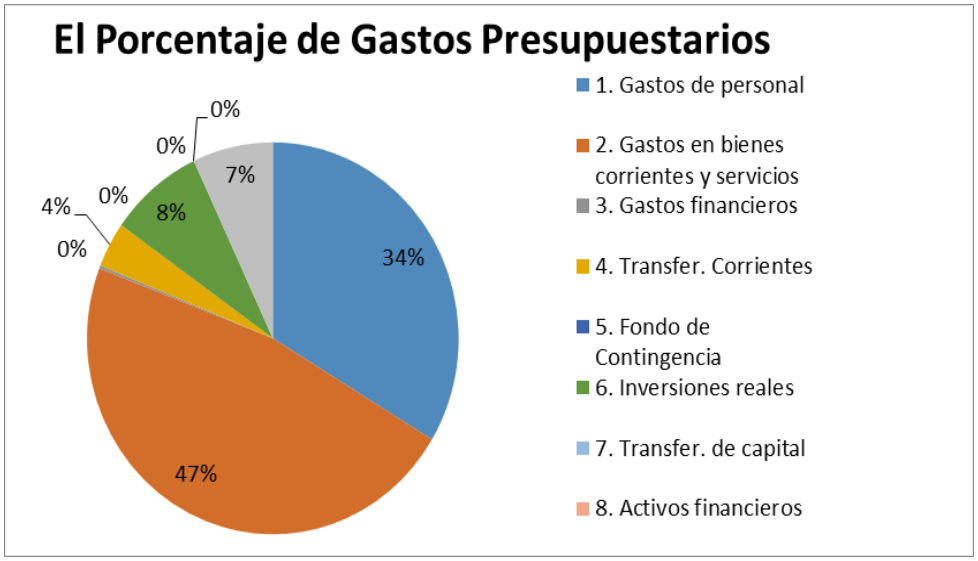
El resumen de la **LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS** del ejercicio tiene el siguiente detalle:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	
Previsiones iniciales	9.506.350,00 €
Modificaciones (+/-)	228.023,76 €
Previsiones definitivas	9.734.373,76 €
Derechos reconocidos netos	9.862.430,84 €
Derechos reconocidos pendientes de cobro	1.607.996,12 €
Exceso de previsión de ingresos	128.057,08 €

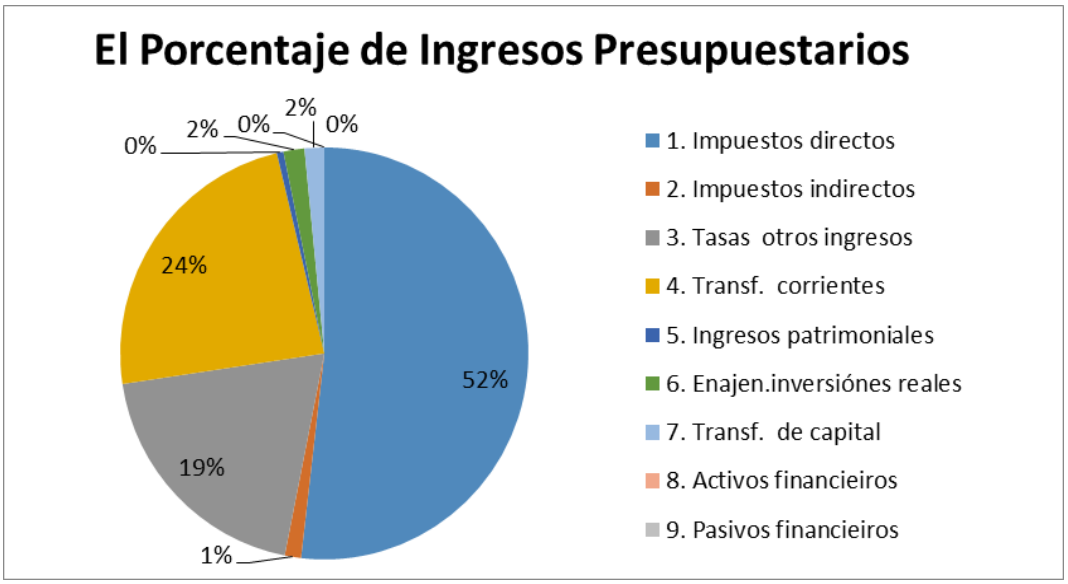
Del análisis de ejecución de ingresos se desprende que se ejecutó (entendiendo ingreso ejecutado aquel que hubiese alcanzado la fase de derechos reconocidos) el 101,32% de las previsiones definitivas del presupuesto del ejercicio.

Para un análisis más detallado de la ejecución presupuestaria, se puede analizar el grado de ejecución tanto del presupuesto de ingresos como de gastos, teniendo en cuenta la clasificación económica:

GASTOS PRESUPUESTARIOS	C.D.	O.R.N	%
1. Gastos de personal	3.140.200,00 €	3.127.367,14 €	99,59%
2. Gastos bienes corrientes y ss	4.422.600,00 €	4.388.977,60 €	99,24%
3. Gastos financieros	26.600,00 €	22.572,95 €	84,86%
4. Transfer. Corrientes	379.100,00 €	348.535,27 €	91,94%
5. Fondo de Contingencia	8.830,00 €	0,00 €	0,00%
6. Inversiones reales	1.097.043,76 €	762.950,33 €	69,55%
7. Transfer. de capital	0,00 €	0,00 €	0,00%
8. Activos financieros	0,00 €	0,00 €	0,00%
9. Pasivos financieros	660.000,00 €	649.721,77 €	98,44%
TOTAL	**9.734.373,76 €**	**9.300.125,06 €**	**95,54%**



INGRESOS PRESUPUESTARIOS	P.D.	D.R.N	%
1. Impuestos directos	4.829.000,00 €	5.111.017,31 €	105,84%
2. Impuestos indirectos	120.300,00 €	127.325,20 €	105,84%
3. Tasas otros ingresos	1.965.650,00 €	1.924.750,19 €	97,92%
4. Transf. corrientes	2.321.588,76 €	2.330.183,85 €	100,37%
5. Ingresos patrimoniales	49.610,00 €	51.778,12 €	104,37%
6. Enajen.inversiones reales	235.000,00 €	163.940,10 €	69,76%
7. Transf. de capital	142.215,00 €	153.436,07 €	107,89%
8. Activos financieros	71.000,00 €	- €	0,00%
9. Pasivos financieros	10,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL	**9.734.373,76 €**	**9.862.430,84 €**	**101,32%**



Nota: El porcentaje indica el grado de ejecución de cada uno de los capítulos de la clasificación económica, sobre los créditos definitivos, en el caso del estado de gastos, y sobre las previsiones definitivas, para el caso del estado de ingresos.

A la vista del cuadro anterior cabe concluir:

GASTOS: Se aprecia un grado muy elevado de ejecución de los gastos presupuestarios en los Capítulos I, II, IV y XI, por el contrario el Capítulo III y VI están por debajo de lo presupuestado.

INGRESOS: Destacan los buenos resultados obtenidos en todos los capítulos, con una ejecución superior al 100% sobre las previsiones del presupuesto, en el Capítulo I, II , IV, V y VII, así como en los Capítulos III, VI que se aproxima a dicho porcentaje.

El **RESULTADO PRESUPUESTARIO** (en adelante RP) se regula en los artículos 96 a 97 del RD 500/90, de 20 de abril y en las reglas 78, 79 y 80 de la ICAL modelo Normal y en las reglas 66, 67 y 68 del modelo Simplificado. Cuantitativamente viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período (valores netos). Representa una magnitud de relación global de los gastos y los ingresos, de manera que podremos analizar **en qué medida éstas se tradujeron en recursos para financiar la actividad municipal, referida a un ejercicio económico concreto.**

Al RP habrá que realizarle los ajustes a los que se refiere el artículo 97 del RD 500/90:

1.1. Créditos gastados correspondientes a las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

En el ejercicio 2017, el importe total de obligaciones reconocidas (OR) que se financiaron con remanente de tesorería para gastos generales asciende a la cantidad de 71.000 € lo que supone aumentar el resultado presupuestario en este importe.

La razón de este ajuste radica en que para el caso de las obligaciones reconocidas y financiadas con remanente de tesorería, éste no se liquida ni reconoce en el ejercicio que es objeto de liquidación, no formando parte, por lo tanto, de los derechos reconocidos y sí, en cambio, aparecen contabilizadas en dicho ejercicio las obligaciones reconocidas financiadas con el mismo.

1.2. Las desviaciones derivadas de los gastos con financiamiento afectado:

El Resultado Presupuestario del ejercicio se ajustará en **aumento** por el importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio y en disminución por el importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio calculado de acuerdo con lo establecido en la propia ICAL.

Destacar que es necesario utilizar el denominado **"criterio de caja" para la contabilidad de las subvenciones** lo cual significa que solo se debe contabilizar el Reconocimiento de Derecho con el cobro de esos importes desde el momento en que se produzca su ingreso material en cuentas bancarias municipales o el ente concedente nos

comunique por escrito que la subvención ha sido justificada adecuadamente y que se va a proceder a su pago. Este criterio provoca la aparición de gran número de “desviaciones negativas de financiación”, lo cual obliga a practicar los correspondientes ajustes en el Resultado Presupuestario, aumentando el mismo.

En este caso, se ha procedido

Así las cosas, el RP del ejercicio presenta el siguiente desglose.

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1	Derechos reconocidos (+)	9.862.430,84 €
2	Obligaciones reconocidas (-)	9.300.125,06 €
3	Resultado Presupuestario (1-2)	562.305,78 €
4	Desviaciones positivas de financiación (-)	0,00 €
5	Desviaciones negativas de financiación (+)	0,00 €
6	Gastos financiados con Remanente líquido de Tesorería (+)	71.000,00 €
8	Resultado Presupuestario ajustado (3-4+5+6+7)	633.305,78 €

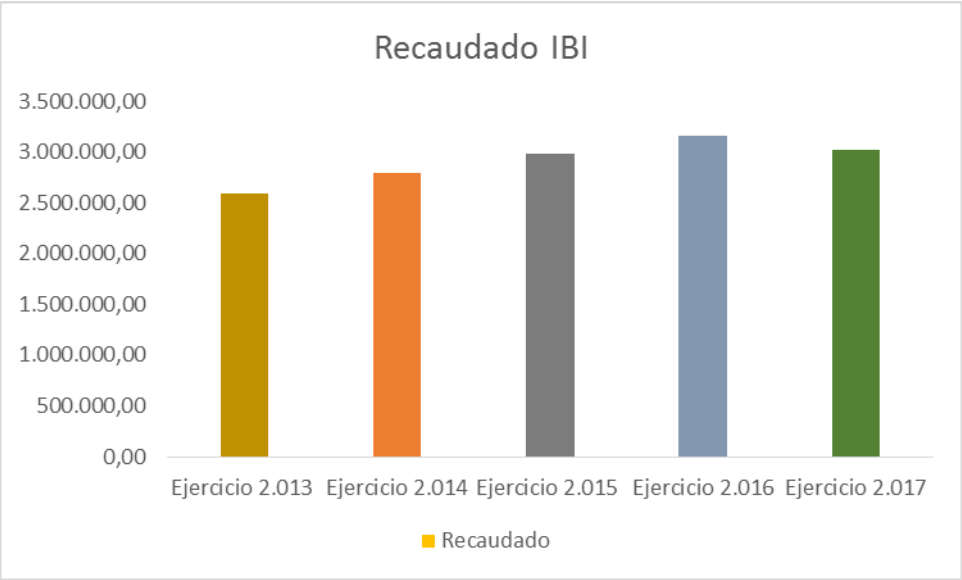
INGRESOS

CAPÍTULO I IMPUESTOS DIRECTOS

1.- IBI URBANO (RECIBOS Y LIQUIDACIONES)

Concepto	Ejercicio 2.013	Ejercicio 2.014	Ejercicio 2.015	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.017
Presupuesto	3.315.000,00	3.380.000,00	3.625.000,00	3.925.000,00	3.980.000,00
Derechos Netos	3.257.111,42	3.560.077	3.773.149,96	3.883.752,72	4.018.806,37
Desviación sobre lo presupuestado	-1,75%	5,33%	4,09%	-1,05%	1,01%
Recaudado	2.595.316,20	2.792.688	2.988.704,48	3.158.161,83	3.022.600,17
Desviación de recaudación sobre derechos netos	79,68%	78,44%	79,21%	81,32%	75,21% (*)

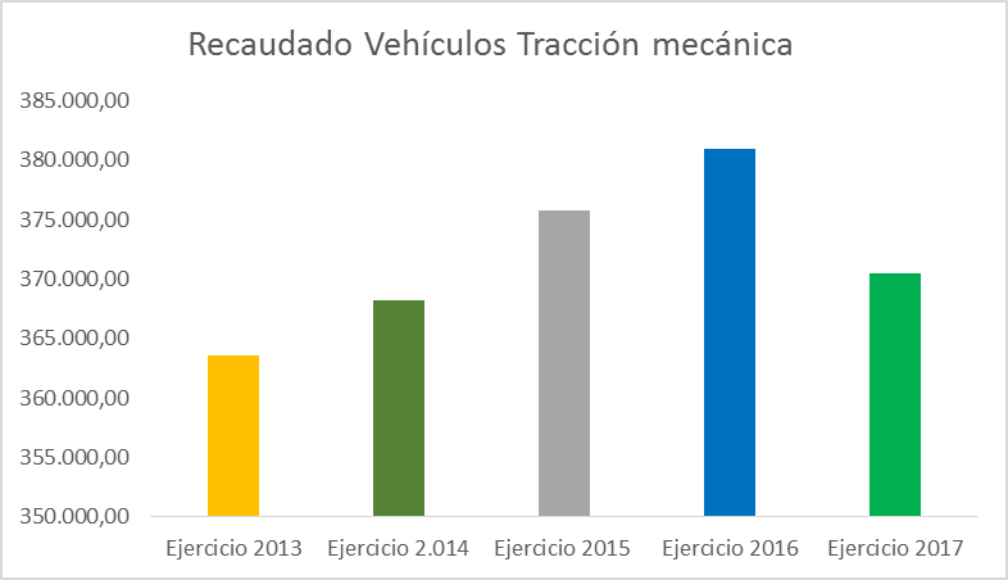
(*) El porcentaje real recaudado es de 79,79 %, puesto que 183.848,82 € del sistema especial de pagos se encuentran recogidos en operaciones no presupuestarias.



2.- IMPUESTO DE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

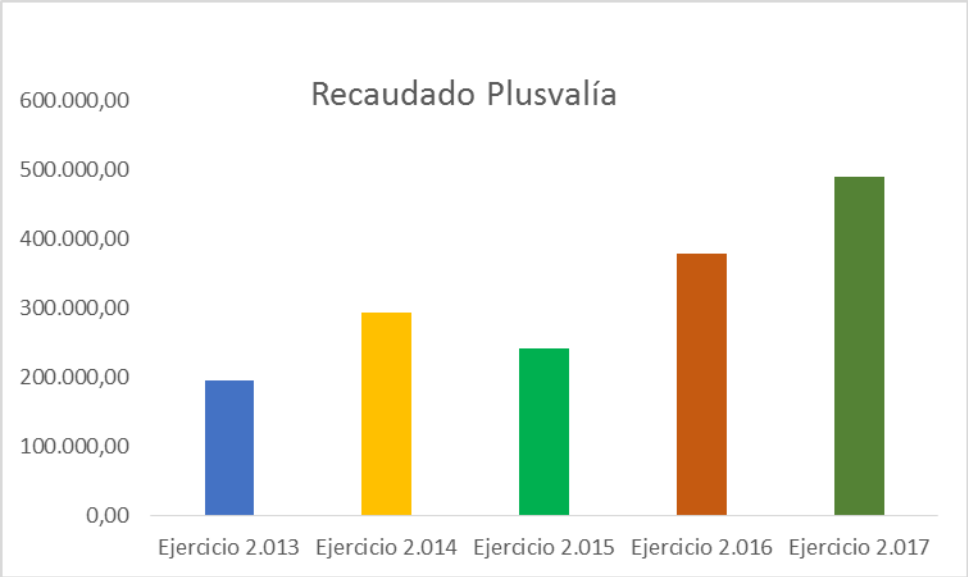
Concepto	Ejercicio 2013	Ejercicio 2.014	Ejercicio 2015	Ejercicio 2016	Ejercicio 2017
Presupuesto	430.000,00	430.000,00	435.000,00	452.000,00	460.000,00
Derechos Netos	431.719,19	439.746,30	449.171,11	465.155,72	470.182,94
Desviación sobre lo presupuestado	0,40%	2,27%	3,26%	2,91%	2,21%
Recaudado	363.597,55	368.183,75	375.740,78	380.926,81	370.464,57
Desviación de recaudación sobre derechos netos	84,22%	83,73%	83,65%	81,89%	78,79% (*)

(*) El porcentaje real recaudado es 82,20 %, puesto que 16.054,79 € del sistema especial de pagos se encuentran recogidos en operaciones no presupuestarias.



3.- INCREMENTO SOBRE EL VALOR DE LOS TERRENOS (PLUSVALÍA)

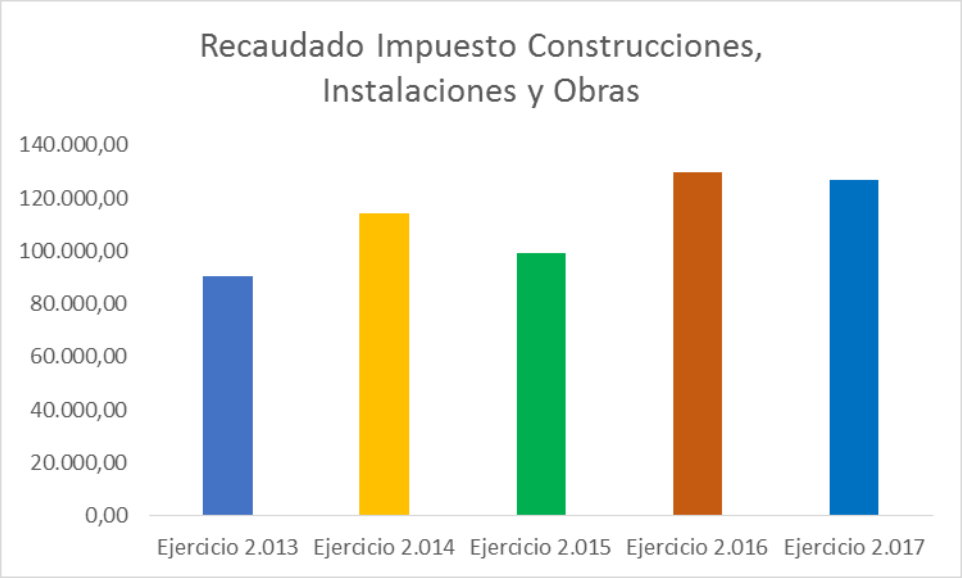
Concepto	Ejercicio 2.013	Ejercicio 2.014	Ejercicio 2.015	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.017
Presupuesto	115.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00	300.000,00
Derechos Netos	396.669,12	474.091,75	345.081,26	505.660,23	604.982,05
Desviación sobre lo presupuestado	244,92%	264,68%	91,71%	152.83%	201,66%
Recaudado	194.652,92	293.069,93	241.865,37	377.700,01	489.973,89
Desviación de recaudación sobre derechos netos	49,09%	61,81%	70,09%	74,69%	80,99%



CAPÍTULO II IMPUESTOS INDIRECTOS

1.- IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES

Concepto	Ejercicio 2.013	Ejercicio 2.014	Ejercicio 2.015	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.017
Presupuesto	145.000,00	80.000,00	70.000,00	120.000,00	120.000,00
Derechos Netos	-25.782,76	114.071,00	99.010,90	129.884,07	127.325,20
Desviación sobre lo presupuestado	-82,21%	42,58%	41,44%	8,24%	6,10%
Recaudado	90.478,45	114.071,00	99.010,90	129.884,07	126.634,04

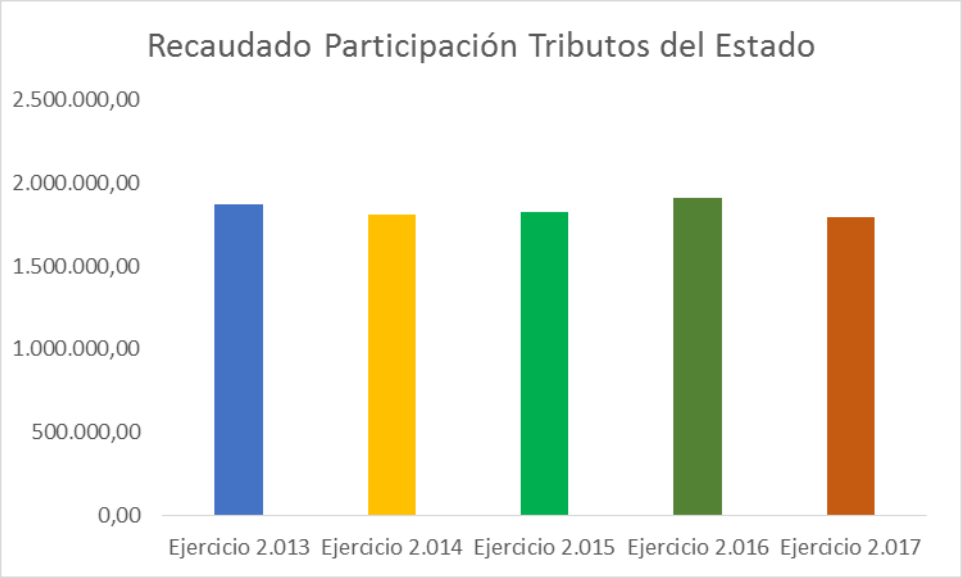


CAPÍTULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

1.- FONDO DE COOPERACIÓN MUNICIPAL

Concepto	Ejercicio 2.013	Ejercicio 2.014	Ejercicio 2.015	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.017
Presupuesto	1.560.000,00	2.000.000	1.935.000,00	2.007.000,00	2.000.000,00
Derechos Netos	2.027.717,76	1.962.770	1.992.217,20	1.913.780,66	1.957.023,85
Desviación sobre lo presupuestado	29,98%	-1,86%	2,96%	-4,64%	-2,15%
Recaudado	1.866.430,11	1.811.636,10	1.826.449,10	1.909.871,15	1.795.696,91(*)
Desviación de recaudación sobre derechos netos	92,05%	92,30%	91,68%	99,80%	91,76%

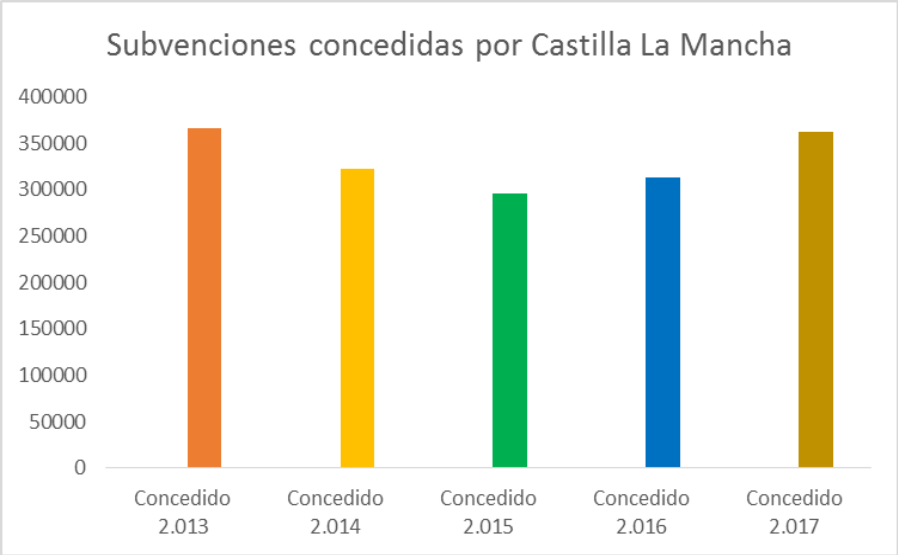
(*) En el año 2.017, existe una diferencia entre lo presupuestado y los derechos netos, puesto que a la aportación inicial hay que restarle las retenciones realizadas en los meses de Noviembre y Diciembre por importe de a 168.156,02 € por multas de la Confederación hidrografica del Tajo.
Nota: Ver Conclusiones de Intervención sobre las multas de la Confederación Hidrográfica del Tajo



2.-SUBVENCIONES DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA CAPITULO IV.

Concepto	Concedido 2.013	Concedido 2.014	Concedido 2.015	Concedido 2.016	Concedido 2.017
Plan S.Sociales	56.587,10	50.928,48	50.928,48	51.437,77	60.010,73
Conv. A.Domicilio	27.626,37	26.382,00	19.384,60	25.359,95	27.536,93
PRIS	8.428,00	6.192,00	8.868,00	14.529,00	12.368,76
V.Tutelada	28.000,00	24.000,00	21.000,00	24.000,00	24.000,00
Conv C.Mujer	86.433,44	82.398,00	82.398,00	82.398,96	84.234,93
Convenio SED	109.032,34	112.476,91	92.116,60	94.827,75	129.887,60
Convenio CAI	49.640,00	20.202,00	21.506,82	20.767,39	23.870,85
TOTAL	**365.747,25**	**322.579,39**	**296.202,50**	**313.320,82**	**361.909,80**

No se encuentra recogida información acerca de Subvenciones concedidas por la Diputación que asciende a un total de 2.130,98 € ni tampoco los Planes de empleo, Talleres de empleo ni otros programas, que se encuentran recogidos en el Capítulo VII



4.- CALCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA. (RT)

Con la liquidación del Presupuesto es necesario calcular el Remanente de Tesorería que se encuentra regulada en el artículo 191 del TRLHL, en el artículo 101 del RD 500/90, de 20 de abril y demás disposiciones concordantes.

El Remanente de Tesorería Total (RTT) representa una magnitud de carácter presupuestario que refleja un recurso para financiar gasto, si es positivo, y un déficit a financiar, si es negativo a fecha 31 de diciembre.

En este Remanente de Tesorería Total deberán distinguirse dos partes:

El remante de Tesorería destinado a financiar la incorporación de remanentes de crédito correspondientes a gastos con financiación afectada (Exceso de financiación afectada o RTGFA).- Está constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas que, en dichos gastos, y para cada una de las aplicaciones del Presupuesto de Ingresos que los financian, se produzcan desde el inicio del gasto hasta el fin del ejercicio que se liquida, es decir, la desviación acumulada positiva para cada agente financiador dentro del proyecto.

*** Remanente de Tesorería para gastos generales (RTGG).-**Se obtiene por diferencia entre el RTT y el Exceso de Financiación o RTGFA. Este superávit, se puede destinar a completar, en su caso, la financiación de la incorporación de remanentes de crédito correspondientes a los GFA y el exceso supone un recurso para la financiación de modificaciones de crédito futuras dando cobertura a los gastos comprometidos (especialmente a los de ejercicios cerrados).

En el supuesto de que existan facturas pendientes de aplicar al presupuesto (especialmente si ya están pagadas), el RTGG positivo (antes de ajustar) se deberá destinar, en primer lugar, a dar cobertura presupuestaria a estas operaciones.

*** Remanente de Tesorería para gastos generales (RTGG) Ajustado.-** Se obtiene por diferencia entre el RTGG minorado en el importe de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto y el saldo de obligaciones por devolución de ingresos pendientes.

El artículo 30 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales, regula la información a remitir en relación a las liquidaciones de las entidades locales incluidas en el artículo 4.1 del mismo Reglamento estableciendo, en su apartado 1 letra f), que se deben incluir: “Las obligaciones reconocidas frente a terceros, vencidas, líquidas, y exigibles no imputadas al Presupuesto”; por este motivo se tienen que realizar sobre el Remanente de Tesorería para Gastos Generales un ajuste en negativo derivado del Saldo de obligaciones pendientes de Aplicar al Presupuesto y del Saldo de Obligaciones por devolución de ingresos pendientes.

El RTGG ajustado refleja la situación financiera real en la que se encuentra el Ayuntamiento a corto plazo.

Los valores obtenidos con el cálculo del RT son los siguientes:

REMANENTE DE TESORERÍA		
1	Fondos líquidos a fin de ejercicio (+)	1.632.012,21 €
2	Deudores pendientes de cobro (+)	6.261.761,18 €
3	Acreedores pendientes de pago (-)	-1.472.032,30 €
4	Partidas pendientes de aplicación (+/-)	-6.694,01 €
5	**Remanente de Tesorería (1+2+3+4)**	6.415.421,39 €
6	Saldo de dudoso cobro	1.952.503,57 €
7	Exceso de financiación afectada	0,00 €
8	**Remanente de Tesorería para gastos generales (5-6-7)**	**4.462.917,82 €**
9	Saldo de Obligaciones pendientes de Aplicar al Presupuesto	0,00 €
10	Saldo de Obligaciones por devolución de ingresos pendientes	0,00 €
11	**Remanente de Tesorería para gastos generales ajustado (8-9-10)**	**4.462.543,51 €**

EL DUDOSO COBRO EN LOS DEUDORES PENDIENTES DE COBRO.

El Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales establece en su artículo 191 que "La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación".

El artículo 193.bis del TRLHL, introducido por el número Uno del artículo segundo de la Ley 27/2013, 27 diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local la Ley señala:

"Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

a) *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*

b) *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*

c) *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*

d) *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento."*

Según el art. 103 del RD 500/1990, los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación se determinarán, bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado, teniendo en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad Local.

En el supuesto de que, con los criterios para determinar el Dudoso Cobro que se hayan establecido en las BEP, se obtuviese un importe inferior al que resulte de aplicar el artículo 193 bis del TRLHL se aplicaría este último. En caso contrario se aplicará el criterio fijado por el Pleno a través de sus BEP.

El importe a tener en cuenta para el cálculo del dudoso cobro es:

1º Opción: aplicación del artículo 193 bis del TRLHL

El importe de las cantidades que se consideran de dudoso cobro conforme al criterio establecido en las BEP/ART 193 BIS del TRLHL y del RD 500/1990 asciende a un total de **1.952.503,57 €** lo cual provoca una ajuste en negativo por ese importe al RTT

Se recuerda, la decisiva importancia que tiene el logro de los más altos niveles de eficacia en el sistema recaudatorio municipal para poder minorar las deudas que están pendientes de cobro, ya que esta situación no solo resta capacidad de actuación al Ayuntamiento, sino que también implica un agravio comparativo con los contribuyentes que sí cumplen con sus obligaciones fiscales en plazo.

Consecuencias de los Pagos Pendientes de Aplicación (en adelante PPA) en el Remanente de Tesorería y en el Resultado Presupuestario:

Según las Instrucciones de Contabilidad de la administración local (ICAL modelo Normal y Simplificado) la Cuenta 555 de PPA recoge los pagos realizados por la entidad cuando, excepcionalmente, se desconoce su origen, y en general, aquellos que no pueden aplicarse definitivamente.

Si en dicha cuenta se reflejan aquellos pagos de facturas que carecen de consignación presupuestaria esto provocará una distorsión de las siguientes magnitudes: Resultado Presupuestario y Remanente de Tesorería.

Resultado Presupuestario: Las cantidades que figuren en la cuenta 555 y que se correspondan a facturas pagadas sin consignación presupuestaria supone que no se han reconocido obligaciones en el ejercicio por esos importes; por tanto, el Resultado Presupuestario REAL se obtendría minorando el Resultado Presupuestario legal con el saldo de la cuenta 555 que se corresponda a facturas pagadas sin consignación presupuestaria. Este problema se solventará cuando el Ayuntamiento tramite un expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Crédito de estas facturas ya pagadas con el cual se imputarán a presupuesto estos gastos mediante el oportuno Reconocimiento de la Obligación.

Remanente de Tesorería: según los modelos Normal y Simplificado de la ICAL, si al finalizar el ejercicio existiesen cantidades pagadas pendientes de aplicar, dichas cantidades deben minorar el importe de las obligaciones pendientes de pago del Remanente de Tesorería. La aplicación de esta regla, cuando en la cuenta 555 se ha contabilizado el pago de facturas sin consignación presupuestaria, provoca la aparición de un REMANENTE DE TESORERÍA FICTICIO. En estos casos si el Remanente de Tesorería para Gastos Generales es positivo (antes de ajustar) se tendrá que usar para tramitar el oportuno expediente de Modificación de Crédito acompañado de un Expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Crédito de esas facturas ya pagadas e imputarlas a presupuesto. En tanto no se lleve a cabo esta operación no se puede disponer del Remanente de Tesorería para Gastos Generales para financiar ningún otro gasto no comprometido.

5.- ANALISIS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El estudio del cumplimiento del objetivo de Estabilidad Presupuestaria es objeto de Informe Independiente que complementará al presente informe.

6.- RATIOS PRESUPUESTARIOS

Con el fin de aportar más información sobre la situación económico-financiera de este Ayuntamiento se procede a calcular las siguientes Ratios Presupuestarias, tal y como acostumbra a hacer el Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las CCAA:

La cifra de población empleada en estos cálculos es la establecida por RD 1683/2007 de 14 de diciembre y en la página web del INE (11.792 habitantes).

a) Esfuerzo Fiscal por Habitante:

EF= Derechos Reconocidos Netos Cap. I, II y III (ingresos)/Población de Derecho

2.013 - EF = 4.959.398,42/11.635 = 426,24 €/habitante
2.014 - EF = 6.597.967,67/11.643 = 566,68 €/habitante
2.015 - EF = 6.693.922,15/11.606 = 576,76 €/habitante
2.016 - EF = 7.025.897,59/11.601 = 605,63 €/habitante
2.017 - EF = 7.163..092,70/11.792= 607,45 €/habitante

b) Gastos en mantenimiento en Servicios e Infraestructuras Municipales

GI= Obligaciones Reconocidas Netas del Cap. II Gastos/Población de Derecho

2.013 - GI = 3.490.611,59 /11.635 = 300,00 €/habitante
2.014 - GI = 3.850.198,05 /11.643 = 330,68 €/habitante
2.015 - GI= 4.126.713,07 /11.606 = 355,57 €/habitante
2.016 - GI= 4.076.750,58 /11.601 = 351,41 €/habitante
2.017 - GI= 4.388.977,60 /11.792 = 372,20 €/habitante

c) Gastos en realización de actividades por asociaciones particulares

GS= Obligaciones Reconocidas Netas Cap. IV/Población de Derecho

2.013 - GS= 166.124,92/ 11.635 = 14,27 €/ habitante
2.014 - GS= 265.957,61/ 11.643 = 22,84 €/ habitante
2.015 - GS= 340.486,91/ 11.606 = 29,33 €/ habitante
2.016 - GS= 333.682,01/ 11.601 = 28,76 €/ habitante
2.017 - GS= 348.535,27/ 11.792 = 29,56 €/ habitante

d) Gastos de Capital por Habitante

GC= Obligaciones Reconocidas Netas del Cap. IV y VII/Población de Derecho

2.013 – GC= 166.124,92/11.635 =14,27 €/habitante
2.014 – GC= 265.957,61/11.643 =22,84 €/habitante
2.015 – GC= 608.745,51/11.606 =52,45 €/habitante
2.016 – GC= 593.070,39/11.601 =51,12 €/habitante
2.017 – GC= 762.950,33/11.792 =64,70 €/habitante

e) Carga Financiera por Habitante

CFH= Obligaciones Reconocidas Netas Cap. III, IX/Población de derecho

2.013 – CFH = 896.826,62 / 11.635 = 77,08 €/habitante
2.014 – CHF = 904.592,07 / 11.643 = 77,69 €/habitante
2.015 – CHF = 751.598,04 / 11.606 = 64,75 €/habitante
2.016 – CHF = 672.252,74 / 11.601 = 57,95 €/habitante
2.017 – CHF = 672.294,72 / 11.792 = 57,01 €/habitante

f) Suficiencia de recursos corrientes para financiar gastos corrientes:

Ingresos corrientes	DRN	Gastos Corrientes	ORN
1. Impuestos directos	5.111.017,31 €	1. Gastos de personal	3.127.367,14 €
2. Impuestos indirectos	127.325,20 €	2. Gastos en bienes corrientes y servicios	4.388.977,60 €
3. Tasas y otros ingresos	1.924.750,19 €	3. Gastos financieros	22.572,95 €
4. Transf. corrientes	2.330.183,85 €	4. Transfer. Corrientes	348.535,27 €
5.Ingresos patrimoniales	51.778,12 €	4. Fondo de Contingencia	0,00 €
TOTAL	9.545.054,67 €	TOTAL	7.887.452,96 €

Suficiencia de Recursos= Dº reconocidos (Cap. I a V) - Obligac Reconi Netas (Cap I a IV)

SR ejercicio 2.017 + 1.657.601,71 €

Esta magnitud nos muestra que si los ingresos corrientes son o no suficientes para hacer frente a los gastos corrientes. Si no son suficientes, se plantea un problema añadido ya que los ingresos de capital están afectados a los gastos de capital por lo que no es posible desviarlos para financiar gastos corrientes. Esta magnitud tiene por objeto reflejar si se está produciendo una despatrimonialización que se originaría si se llevase a cabo la financiación de gastos corrientes con ingresos de capital.

7.- AHORRO BRUTO Y NETO

Una de las magnitudes que la Ley de Haciendas Locales tiene en cuenta para que las entidades locales puedan realizar operaciones de endeudamiento es el ahorro presupuestario neto que, cuando esta magnitud es positiva, NO hace falta que para concertar nuevas operaciones de endeudamiento sea necesario obtener autorización del MEH o de la Comunidad Autónoma que ejerzan las competencias de tutela financiera sobre las entidades locales.

Para calcular el ahorro neto es necesario realizar las siguientes operaciones

AHORRO BRUTO:

1.- Derechos liquidados por operaciones corrientes ejercicio:	2017
Capítulos I, II, III, IV e V	D.R.N.
1.- Impuestos directos.....	5.111.017,31 €
2.- Impuestos indirectos.....	127.325,20 €
3.- Tasas y otros ingresos.....	1.924.750,19 €
4.- Transferencias corrientes.....	2.330.183,85 €
5.- Ingresos patrimoniales.....	51.778,12 €
Total	9.545.054,67 €

2.- Obligaciones reconocidas de gasto corriente ejercicio:	2017
Capítulos I, II e IV	O.R.N.
1.- Gastos de personal.....	3.127.367,14 €
2.- Gastos en bienes corrientes y Servicios	4.388.977,60 €
4.- Transferencias corrientes.....	348.535,27 €
Gastos financieros con Remanente Líquido de Tesorería	-71.000,00 €
Total	7.793.880,01 €

1.	Ingresos liquidados por operaciones corrientes (+)	9.545.054,67 €
2.	Obligaciones reconocidas	7.793.880,01 €
3.	**Ahorro bruto (1-2)**	**1.751.174,66 €**

Sobre este ahorro bruto, se debe descontar una anualidad de carga financiera (intereses más amortización), para obtener el ahorro neto.

Ahora bien, para el cálculo del ahorro neto, a los efectos de concertar operaciones de endeudamiento, el artículo 53 del RDL 2/2004, del 5 de marzo exige la minoración del ahorro bruto en una "anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada...", que"... se determinará, en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de la operación". "No se incluirán en el cálculo de las anualidades teóricas, las operaciones de crédito garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía".

Para calcular la anualidad teórica de amortización de cada operación de crédito a largo plazo se aplicará la siguiente fórmula:

$$ATA= k * i/ 1-(1+i)^{-n}$$

Dónde
ATA= Anualidad Teórica de Amortización
K= capital vivo pendiente de devolución
i = Tipo de Interés Vigente Anual
n = Años Pendientes hasta la cancelación de la deuda

Por lo tanto, hay que calcular una anualidad teórica de carga financiera de todos los préstamos concertados y en vigor en el ejercicio 2017 y de los proyectados para obtener la ATA Total que asciende a 652.938,42 €

Así mismo, y de conformidad con el artículo 53.1 del TRLHL, en el cálculo de ahorro neto no se incluirán obligaciones reconocidas de los capítulos I, II y IV, derivadas de modificaciones de créditos, que fuesen financiadas con remanente líquido de tesorería.

En virtud de lo expuesto el ahorro neto sería el siguiente:

3.	(+) Ahorro Bruto	**1.751.174,66 €**
4.	(-) Anualidad Teórica de amortización	**652.938,42 €**
6.	Ahorro Neto	**1.098.236,24 €**

7.- PORCENTAJE DE CAPITAL VIVO (Nivel de Endeudamiento)

Debe cumplirse que el capital vivo de todas las operaciones de préstamo vigentes a corto y largo plazo no exceda del 110% de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio 2017.

(Capital vivo operaciones vigentes a corto plazo + ídem a largo plazo + operación proyectada + riesgo derivado de avales)/ Derechos corrientes liquidados x 100<= 110%

De los datos de que dispone esta Intervención resulta que el nivel de endeudamiento asciende al 32,35 % < 110% que impone la legislación de haciendas locales, por lo que se cumple dicho requisito.

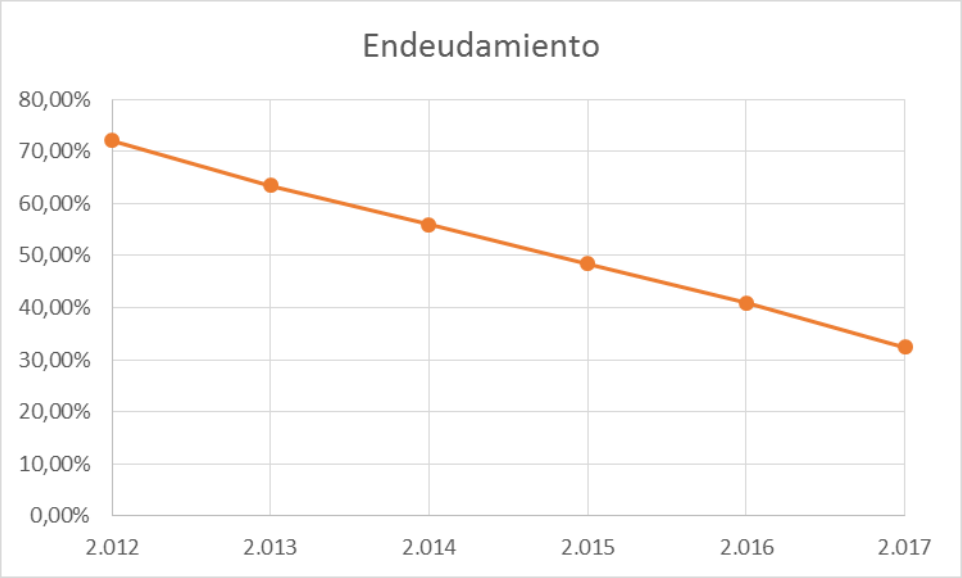
TOTAL PENDIENTE A 31/12/2017: 3.087.962,91 €

Cuadro de préstamos vigentes a 31/12/2017:

	CAIXA	CAJA RURAL	CAJA RURAL	CAJA RURAL	BBVA
	CAMPO FÚTBOL	**REFINANC. PRÉSTAMO CAIXA**	**INVERSIONES**	**PLAN AJUSTE I**	**PLAN AJUSTE II**
CAPITAL INICIAL	244.693,20 €	1.637.000,00 €	800.000,00 €	1.996.704,42 €	57.499,00 €
FECHA COSNTITUCION	10/09/2008	26/08/2015	04/07/2014	27/07/2015	25/07/2012
SALDO 31/12/2012	206.363,15 €	0,00 €	0,00 €	1.996.704,42 €	57.499,00 €
SALDO 31/12/2013	193.606,61 €	0,00 €	0,00 €	1.996.704,42 €	57.499,00 €
SALDO 31/12/2014	**180.848,02 €**	**0,00 €**	**800.000,00 €**	**0,00 €**	**57.499,00 €**
SALDO 31/12/2015	167.845,17 €	1.572.432,74 €	730.357,57 €	1.875.498,78 €	34.435,52 €
SALDO 31/12/2016	154.738,32 €	1.377.555,73 €	649.276,32 €	1.586.960,54 €	34.435,52 €
SALDO 31/12/2017	141.569,11 €	1.051.228,66 €	567.226,72 €	1.298.422,26 €	29.516,16 €

SALDO TOTAL 31/12/12	5.455.224,28 €
SALDO TOTAL 31/12/13	4.978.287,92 €
SALDO TOTAL 31/12/14	5.068.874,98 €
SALDO TOTAL 31/12/15	4.380.569,78 €
SALDO TOTAL 31/12/16	3.802.966,43 €
SALDO TOTAL 31/12/17	**3.087.962,91 €**

Ejercicio	% endeudamiento
2.012	72.11%
2.013	63.43%
2.014	55.98%
2.015	48.43%
2.016	40,88%
2.017	32,35 %



8.- GASTOS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA.

NINGUNO. Este Ayuntamiento todos los gastos han sido imputados a su correspondiente consignación presupuestaria, sin haber factura alguna embalsada o en el cajón.

Sin perjuicio de los datos arrojados por la presente liquidación, se refleja la inexistencia de FACTURAS PENDIENTES DE APROBACIÓN Y APLICACIÓN AL PRESUPUESTO.

Esta intervención debe subrayar la gravedad de este tipo de actuaciones, en la medida en que se trata de gastos carentes de todo tipo de fiscalización previa que, al no tener cobertura presupuestaria, no pueden ser abonados en tanto no se habilite crédito para ello, lo que generalmente suele suceder en el siguiente ejercicio presupuestario, con el consiguiente incumplimiento de los plazos de pago. Todo esto lleva a la aprobación de expedientes de reconocimiento extrajudiciales de crédito.

Las facturas pendientes de aplicación presupuestaria incrementan las obligaciones pendientes de pago y, en tanto la obra, el servicio o el suministro se haya prestado adecuadamente, en aplicación del principio de enriquecimiento injusto, estos gastos constituyen para el Ayuntamiento una obligación a atender que minora el Remanente de Tesorería ajustándolo para reflejar mejor la situación financiera de esta entidad.

9.- CONCLUSIÓN.-

a) Resultado Presupuestario: una vez realizados los ajustes procedentes se refleja un resultado presupuestario positivo lo que supone que las obligaciones reconocidas (gastos) del ejercicio 2.017 fueron menores que los derechos reconocidos (ingresos) del mismo ejercicio.

b) Remanente de Tesorería: el remanente de tesorería informa sobre la capacidad de la administración de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo. El remanente de Tesorería es **positivo** lo que implica que los recursos de los que se pueda disponer a corto plazo supera el importe de las deudas a satisfacer a corto plazo.

c) Ahorro Neto: de las magnitudes examinadas resulta que el ahorro neto es positivo

e) Nivel de Endeudamiento: examinados los datos contables se deduce que se cumple con este requisitos al no exceder del 110% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio anterior, por lo que no es necesario autorización previa de los órganos competentes del Ministerio de Hacienda o de la CCAA para concertar operaciones de crédito a largo plazo en relación al cumplimiento de esta ratio.

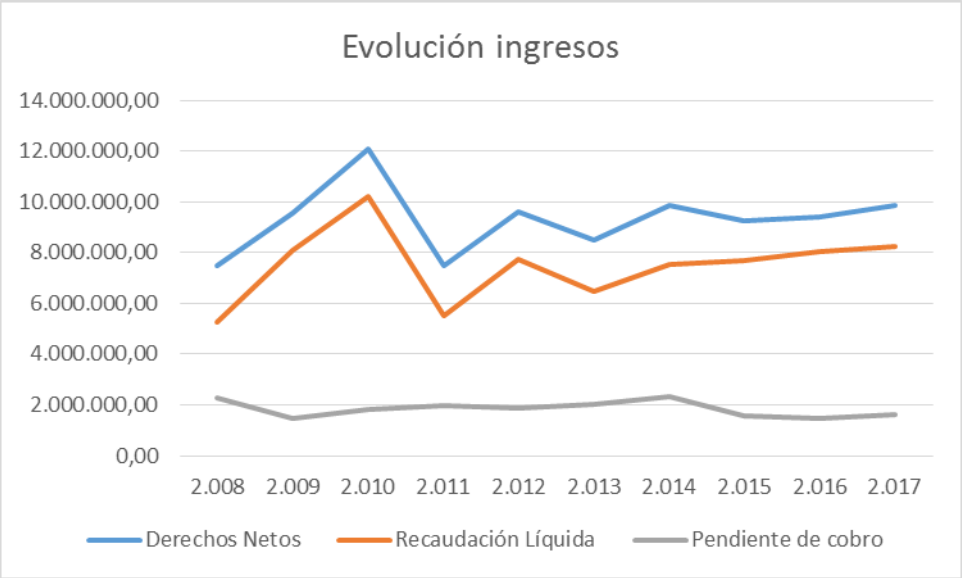
Este informe preceptivo de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017 del Ayuntamiento, se ha hecho referido a los datos de la Liquidación, emitiéndose favorablemente en cuanto a su confección, sin perjuicio de las valoraciones recogidas en el presente Informe, y del análisis más detallado que se haga de la misma con ocasión de la rendición de la Cuenta General.

COMPARATIVA Y EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2007-2016

INGRESOS

Comparativa 2.008-2017

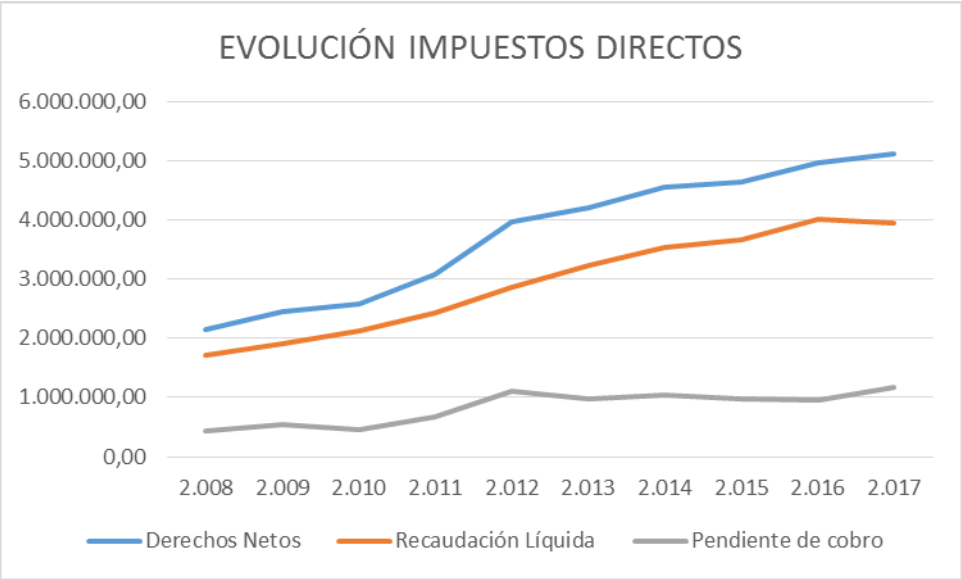
Ejercicio	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Pendiente de cobro
2.008	7.508.912,63	5.249.272,65	2.259.639,98
2.009	9.552.075,43	8.074.231,47	1.477.813,96
2.010	12.083.454,16	10.236.358,46	1.847.095,70
2.011	7.486.264,47	5.537.482,78	1.948.781,69
2.012	9.618.827,39	7.764.579,36	1.854.248,03
2.013	8.497.136,39	6.496.271,82	2.000.864,57
2.014	9.853.788,53	7.543.209,91	2.310.578,62
2.015	9.251.616,08	7.703.176,61	1.548.439,47
2.016	9.391.000,00	8.046.282,68	1.449.095,89
2.017	9.862.430,84	8.254.434,72	1.607.996,12



INGRESOS TOTALES CAPÍTULOS I, II y III

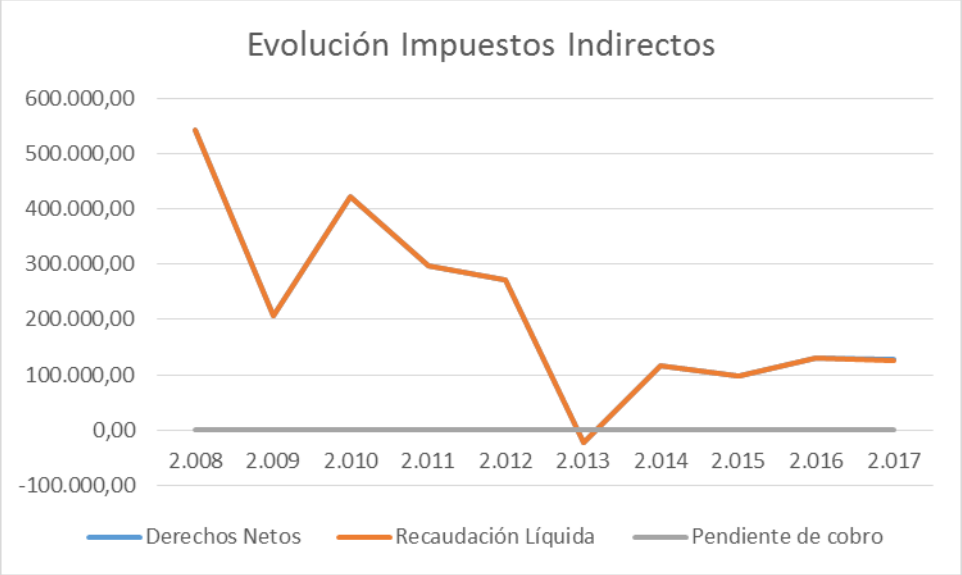
CAPÍTULO I IMPUESTOS DIRECTOS (IBI, VEHICULOS, IAE, PLUSVALIA)

Ejercicio	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Pendiente de cobro
2.008	2.143.522,02	1.706.452,94	437.069,08
2.009	2.443.707,66	1.908.769,46	534.938,20
2.010	2.572.312,20	2.124.627,23	447.684,97
2.011	3.084.251,83	2.417.935,20	666.316,63
2.012	3.975.663,75	2.860.353,32	1.115.310,43
2.013	4.203.271,01	3.222.865,61	980.405,40
2.014	4.563.684,26	3.540.593,61	1.030.285,32
2.015	4.644.618,09	3.662.388,84	982.229,25
2.016	4.964.500,23	4.001.064,55	963.435,68
2.017	5.111.017,31	3.950.568,67	1.160.448,64



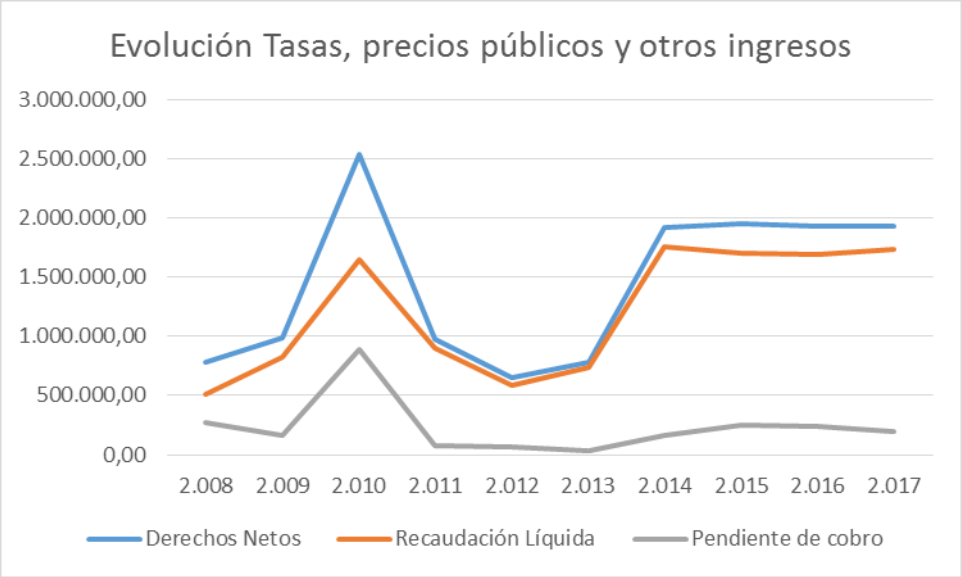
CAPÍTULO II IMPUESTO INDIRECTOS (IMPUESTO CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS)

Ejercicio	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Pendiente de cobro
2.008	543.229,67	543.229,67	0
2.009	206.633,49	206.633,49	0
2.010	422.652,26	422.652,26	0
2.011	296.609,72	296.609,72	0
2.012	271.093,64	271.093,64	0
2.013	-23.031,46	-23.031,46	0
2.014	116.751,81	116.751,81	0
2.015	99.010,90	99.010,90	0
2.016	129.884,07	129.884,07	0
2.017	127.325,20	126.634,04	691,16



CAPÍTULO III TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

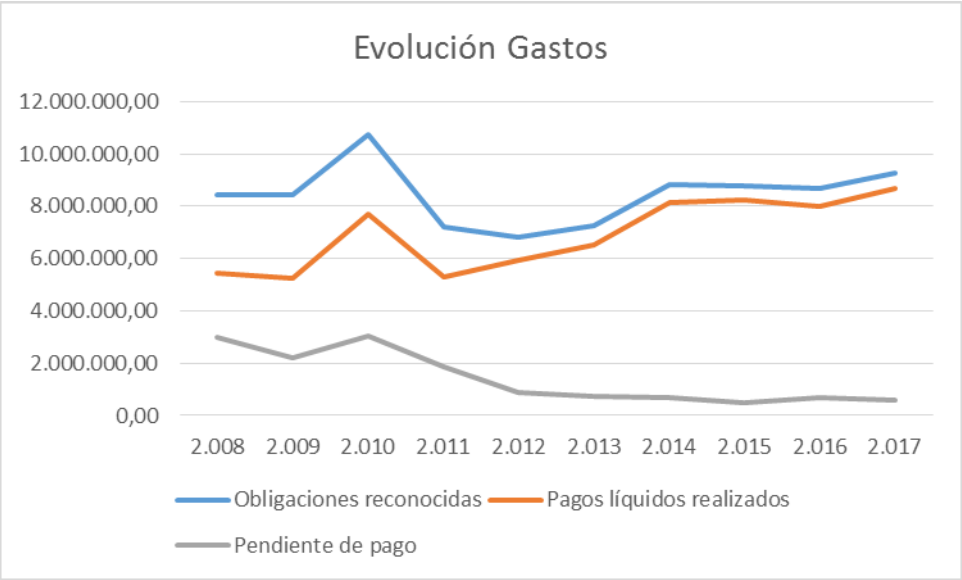
Ejercicio	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Pendiente de cobro
2.008	783.554,86	508.912,71	274.642,15
2.009	986.174,49	818.989,14	167.185,35
2.010	2.533.837,72	1.647.945,24	885.892,48
2.011	974.247,72	900.777,32	73.470,40
2.012	648.647,76	587.046,08	61.601,68
2.013	778.579,13	740.710,30	37.868,83
2.014	1.917.531,60	1.753.805,49	163.726,19
2.015	1.950.293,16	1.698.071,73	252.221,43
2.016	1.931.513,29	1.689.613,61	241.899,68
2.017	1.924.750,19	1.738.467,83	189.953,94



GASTOS

Comparativa 2008-2017

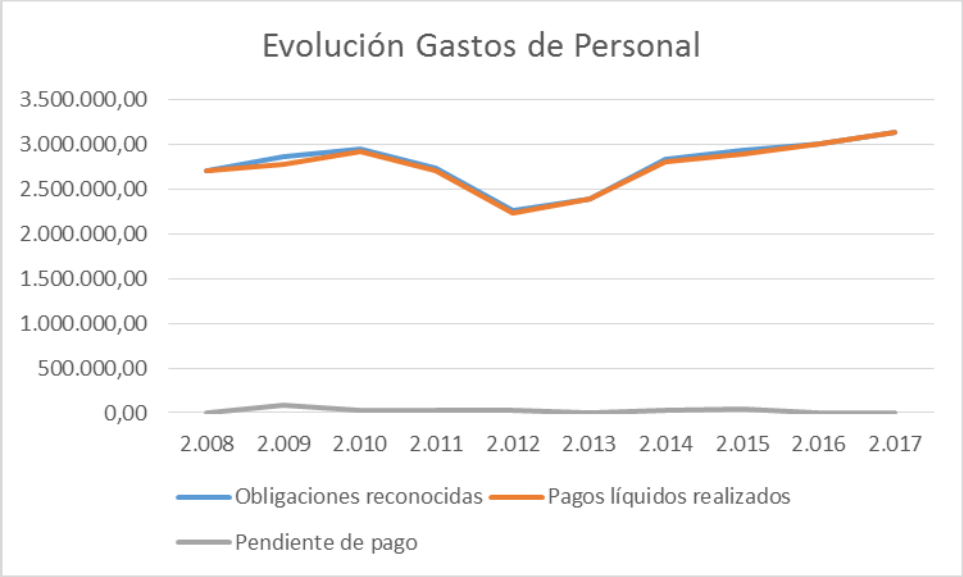
Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	8.436.866,39	5.439.432.77	2.997.433,62
2.009	8.438.653,34	5.224.296,75	2.214.356,59
2.010	10.745.052,59	7.702.829,11	3.042.223,48
2.011	7.198.849,82	5.316.482,37	1.882.367,45
2.012	6.795.904,58	5.919.026,46	876.878,12
2.013	7.279.614,56	6.530.108,78	749.505,78
2.014	8.842.415,38	8.135.336,91	707.078,47
2.015	8.765.023,66	8.252.888,68	512.134,98
2.016	8.678.924,79	8.004.644,47	674.280,32
2.017	9.279.500,17	8.679.804,94	599.695,23



CAPÍTULO I – GASTOS DE PERSONAL (*)

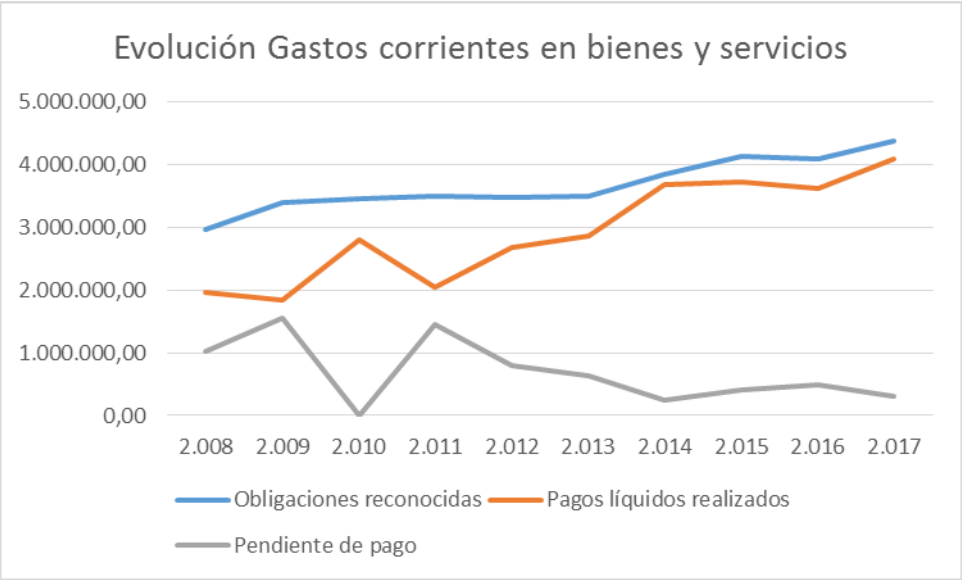
Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	2.701.005,12	2.701.005,12	0
2.009	2.858.356,72	2.770.847,39	87.509,33
2.010	2.942.614,04	2.911.040,04	31.574,00
2.011	2.738.264,38	2.703.983,04	34.281,34
2.012	2.263.053,16	2.229.552,52	33.500,64
2.013	2.389.087,70	2.387.958,50	1.129,20
2.014	2.833.600,00	2.798.222,58	35.252,44
2.015	2.937.480,13	2.890.384,67	47.095,46
2.016	3.003.171,07	3.003.171,07	0
2.017	3.127.367,14	3.126.942,14	425,00

(*) En los gastos de personal, Capítulo I no están incluidos los Planes de Fomento de Empleo, Talleres de Empleo, Escuelas Taller, etc.



CAPÍTULO II – GASTOS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

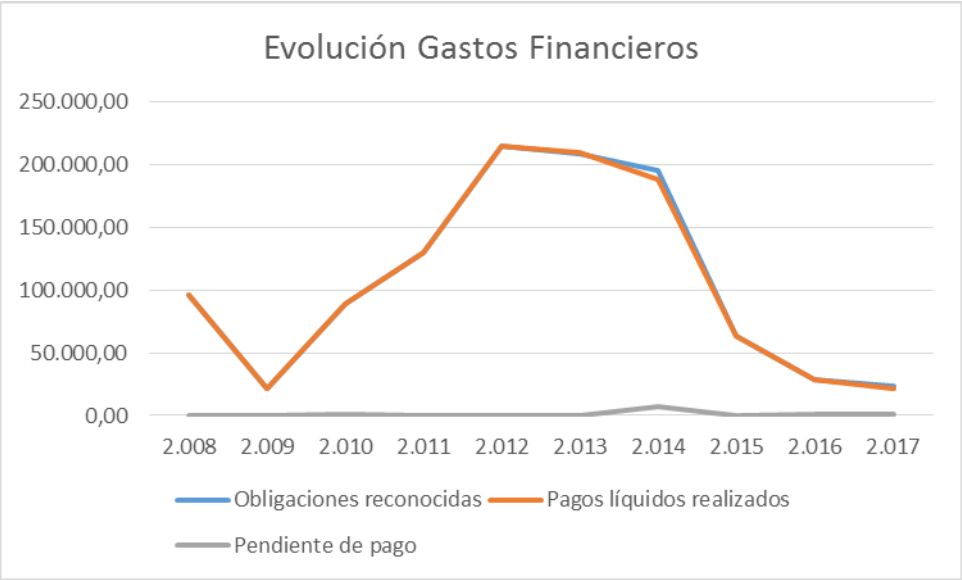
Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	2.970.163,14	1.955.148,55	1.015.014,59
2.009	3.384.613,95	1.840.721,83	1.543.892,12
2.010	3.448.190,39	2.795.146,73	653.043.66
2.011	3.490.850,81	2.033.682,59	1.457.168,22
2.012	3.466.631,22	2.677.800,52	788.830,70
2.013	3.490.611,59	2.852.006,42	638.605,17
2.014	3.850.198,05	3.667.340,16	238.469,69
2.015	4.126.713,07	3.714.242,48	412.470,59
2.016	4.076.750,58	3.608.752,81	486.813,72
2.017	4.368.727,02	4.096.113,57	302.464,91



CAPÍTULO III

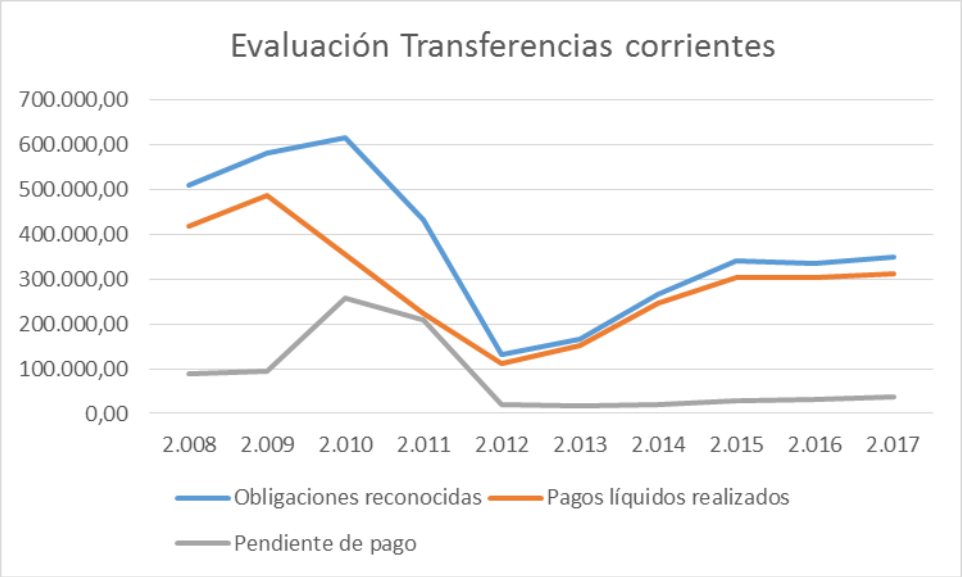
GASTOS FINANCIEROS

Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	96.491,41	96.491,41	0
2.009	21.904,50	21.904,50	0
2.010	89.100	88.529,03	570,97
2.011	130.200,00	130.081,49	118,51
2.012	214.923,67	214.923,67	0
2.013	208.889,26	209.889,26	0
2.014	195.179,13	187.540,37	7.638,76
2.015	63.292,84	63.292,84	0
2.016	28.373,84	28.085,45	950,52
2.017	23.208,33	21.856,01	716,94



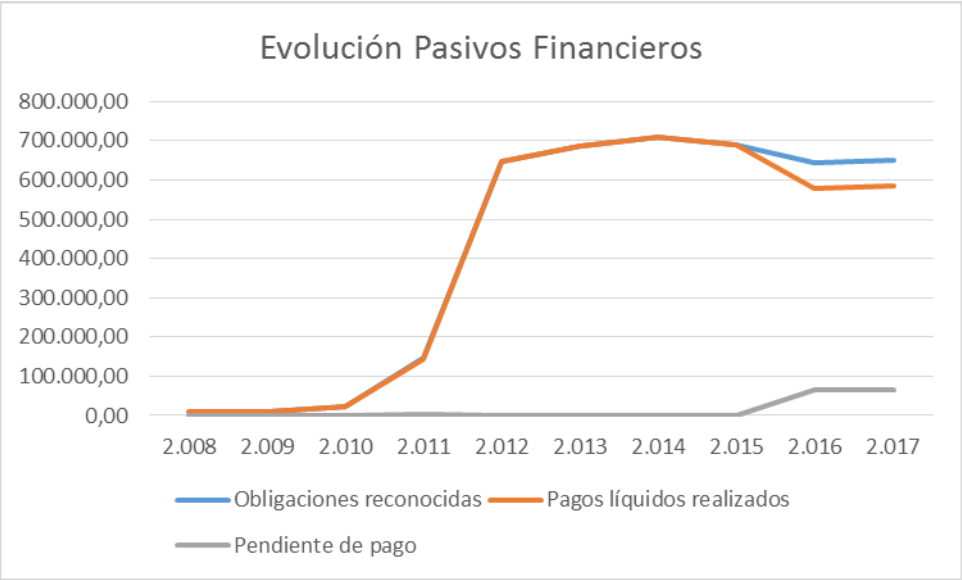
CAPÍTULO IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	507.708,83	418.855,76	88.853,07
2.009	581.901,23	487.231,95	94.669,28
2.010	614.228,13	355.724,07	258.504,06
2.011	431.984,50	222.455,45	209.529,05
2.012	130.903,28	111.250,84	19.652,44
2.013	166.124,92	150.413,54	15.711,38
2.014	265.957,61	246.654,11	19.303,50
2.015	340.486,91	304.187,09	29.169,82
2.016	333.682,01	302.432,01	31.250,00
2.017	348.160,96	311.497,91	36.663,05



CAPÍTULO IX AMORTIZACIONES

Ejercicio	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos realizados	Pendiente de pago
2.008	9.719,90	9.719,90	0
2.009	10.760,89	10.760,89	0
2.010	23.166,87	23.166,87	0
2.011	147.981,06	145.139,29	2.841,77
2.012	646.877,79	646.877,79	0
2.013	686.937,36	686.937,36	0
2.014	709.412,94	709.412,94	0
2.015	688.305,20	688.305,20	0
2.016	643.876,90	578.714,17	65.162,73
2.017	649.721,77	584.369,64	65.352,13



COMPARATIVA DE RECAUDACIÓN/OTROS INGRESOS PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS

Ejercicio	Total ingresado ejercicios cerrados	Recaudación ejecutiva, ejercicios cerrados	Otros ingresos, subvenciones, convenios, etc., ejercicios cerrados.
2.011	589.920,03	232.394,65	357.525,38
2.012	1.756.477,01	1.393.448,95	363.028,06
2.013	1.453.390,80	671.648,63	781.742,17
2.014	1.243.165,19	657.315,26	585.849,93
2.015(*)	1.829.249,92	696.076,18	333.115,23
2.016	800.032,69	584.204,16	215.828,53
2.017	752.668,19	524.705,56	68.380,75

(*) Se produjo el ingreso de un préstamo de 800.000,00 €

EVALUACIÓN FINANCIERA EJERCICIO DE 2.017, CRITERIO DE CAJA

PRESUPUESTO CORRIENTE

RECAUDACIÓN LÍQUIDA	+8.254.434,72 €
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	-9.300.125,06 €
EXISTENCIAS FIN DE PERIODO EN CAJA	+1.632.012,21€
DIFERENCIA	+586.321,87 €

AJUSTE: Debemos realizar un ajuste sobre ingresos pendientes de percibir por parte de la Administración Pública, además debemos incluir el sistema especial de pagos que se encuentra recogido en operaciones no presupuestarias pero que corresponde al Impuesto de Bienes inmuebles y de vehículos.

Las cantidades que deben incluirse se detallan a continuación:

	PENDIENTE DE PAGO
SED	6.408,71 €
PLAN DE EMPLEO 2.017	35.538,75 €
PLAN DE EMPLEO 2016	9.000,00 €
CASA TUTELADA	16.080,00 €
AYUDA A DOMICILIO	439.14 €
JUZGADO DE PAZ	3.932,00 €
EQUIPOS INFORMATICOS C.MUJER	2.500,00 €
SUBVENCIÓN CAI	23.870,85 €
INFRAESTRUCTURA DEPORTES	4.000,00 €
FIESTAS INTERÉS TURISTICO	1.650,00 €
PARTICIPACIÓN TRIBUTOS ESTADO	161.326,94 €
Sistema especial pago IBI Diputación	183.848,82 €
Sistema especial de pago Vehículos	16.054,79 €
TOTAL	**464.650,00 €**

RECAUDACIÓN LÍQUIDA	**+8.254.434,72 €**
AJUSTE PENDIENTE COBRO AAPP	**+464.650,00 €**
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	**-9.279.500,17 €**
EXISTENCIAS FIN DE PERIODO EN CAJA	**+1.632.012,21€**
DIFERENCIA	**+1.071.596,70 €**

A esta cantidad hay que restarle la cuenta de avales que obra en Tesorería, existencias en caja, que asciende a 31 de diciembre de 2.017 a **411.189,24 €** con lo cual el resultado sería:

1.071.596,70 – **411.189,24** € = **660.407,46 €**

EVALUACIÓN FINANCIERA EJERCICIO 2.017 Y CERRADOS, CRITERIO DE CAJA

RECAUDACIÓN LÍQUIDA EJERCICIO CORRIENTE	+ 8.254.434,72
RECAUDACIÓN LÍQUIDA EJERCICIOS CERRADOS	+ 752.668,19 €
SISTEMA ESPECIAL DE PAGOS	+199.903,61 €
EXISTENCIAS EN CAJA A 31-12-2017	+1.632.012,21€
PAGOS LÍQUIDOS EJERCICIO CORRIENTE	-8.679.804,94 €
PAGOS LÍQUIDOS EJERCICIOS CERRADOS	-676.733,16 €
PENDIENTE DE PAGO EJERCICIO CORRIENTE	-612.729,83 €
PENDIENTE DE PAGO EJERCICIO CERRADOS	-28.892,76 €
RESULTADO	**+840.858,04 €**

AJUSTE: A esta cantidad habrá que descontar la cuenta de avales cuyo importe asciende a 411.189,24 €, donde la tesorería municipal es un mero depositario, con lo cual resulta: 840.858,04 € – 411.189,24 = + 429.668,80 €

DEUDA COMERCIAL A 31 DE DICIEMBRE

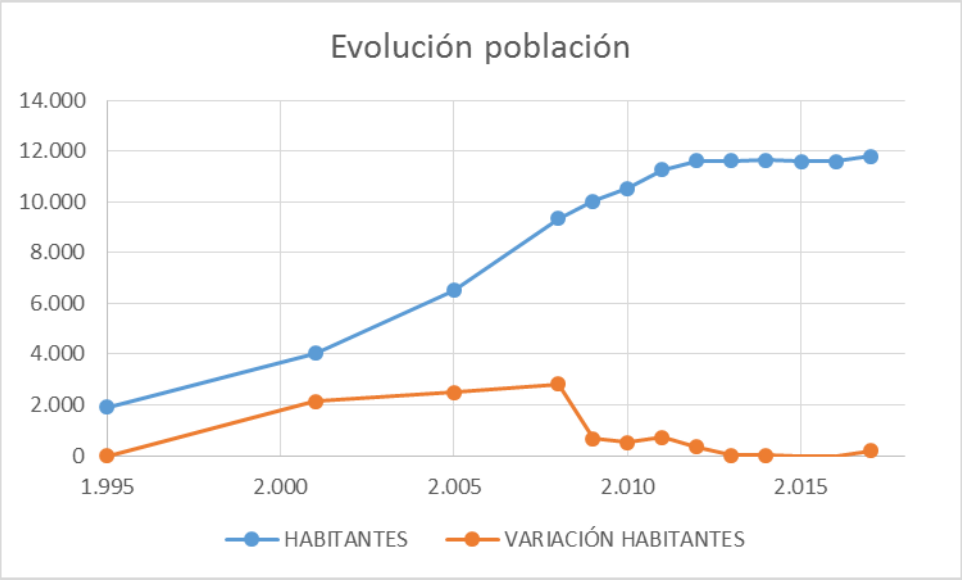
EJERCICIO	IMPORTE en €/
2.008	2.997.433,62
2.009	2.214.356,59
2.010	3.042.223,48
2.011	1.882.367,45
2.012	876.878,12
2.013	749.505,78
2.014	707.078,47
2.015	520.572,98
2.016	608.005,26
2.017	546.235,76

CAJA A 31 DE DICIEMBRE

EJERCICIO	IMPORTE en €/
2.010	1.952.305,59 €
2.011	434.222,19 €
2.012	671.369,58 €
2.013	1.154.568,13 €
2.014	963.979,96 €
2.015	1.409.273,30 €
2.016	1.773.169,52 €
2.017	1.632.012,21€

EVOLUCIÓN CIFRAS OFICIALES POBLACIÓN (INE) A 31 DE DICIEMBRE

AÑO	HABITANTES	VARIACIÓN HABITANTES
1.995	1.911	0
2.001	4.042	2.131
2.005	6.525	2.483
2.008	9.358	2.833
2.009	10.031	673
2.010	10.543	512
2.011	11.269	726
2.012	11.622	353
2.013	11.635	13
2.014	11.643	8
2.015	11.606	-37
2.016	11.601	-5
2.017	11.792	191



CÁLCULO DE COSTES APLICABLES A LOS DISTINTOS SERVICIOS MUNICIPALES

Cantidades y parámetros utilizados para calcular los costes repercutibles a cada uno de los servicios

Gastos Computables	Obligaciones Reconocidas Netas (ORN) (a)	9.300.125,06 €	Total (a-b-c)	**8.627.830,34 €**
	Capítulo III Intereses(b)	22.572,95 €		
	Capítulo IX Amortizaciones (c)	649.721,77 €		

COSTES INDIRECTOS

1. Costes Indirectos Capitulo 1. Gastos de Personal

Porcentajes gastos de gobierno y administración central	
(a)Sueldos y salarios	662.950,05 €
(b)Cuota patronal	170.537,02 €
(c) Cantidad total (a+b)	833.487,07 €
(d) Porcentaje sobre ORN 8.627.830,34 € (c/d)	9,66 %
Porcentajes mantenimientos generales	
(a)Sueldos y salarios	218.087,53 €
(b)Cuota patronal	78.072,12 €
(c) Cantidad total a computar (a+b)	296.159,65 €
(d)Porcentaje sobre ORN 8.627.830,34 € (c/d)	3,43 %
Porcentajes de limpieza	
(a)Sueldos y salarios (*)	75.360,51 €
(b)Cuota patronal	17.513,79 €
(c) Cantidad total a computar (a+b)	92.874,30 €
(d)Porcentaje sobre 8.627.830,34 €(c/d)	1,08%

(*) Se aplica el 50% del total del sueldo de las limpiadoras, para la imputación indirecta en los otros servicios, puesto que el resto del 50% de trabajadores se le asigna directamente a la limpieza de colegios.

Costes Servicios Sociales Básicos	
(a) Aportación Ayuntamiento salario Trab. Soc.	39.451,69 €
(b) Coste servicios sociales personal	80.016,91 €
(c) % Aportación Ayuntamiento	49,30 %

A la hora de aplicar costes indirectos a los servicios de: Vivienda tutelada, Servicio de Ayuda a Domicilio, Servicio de Estancias Diurnas y Centro de Atención a la Infancia, se aplica un 10 % de la cantidad que aporta el Ayuntamiento.

Porcentaje Servicio de Recaudación Municipal	
(a)Sueldos y salarios	255.528,32 €
(b)Cuota patronal	56.465,28 €
(c) Cantidad total a computar (a+b)	311.993,60 €
(d) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €(c/d)	4%

Porcentaje Conserje Edificios	
(a)Sueldos y salarios	29.452,14 €
(b)Cuota patronal	17.262,16 €
(c) Cantidad total a computar (a+b)	46.714,30 €
(d) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €(c/d)	0,54 %

1. *Costes Indirectos Capitulo 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios*

Otros Gastos Recaudación	
(a)Gastos	73.812,55
(b) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €	0,86%

Gastos Mantenimiento Edificios	
(a)Gastos	182.172,03 €
(b) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €	2,11 %

Gastos Mantenimiento General	
(a)Gastos	76.026,55 €
(b) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €	0,23 %

Otros Gastos	
(a)Gastos	313.571,36 €
(b) Porcentaje sobre 8.627.830,34 €	3,63 %

Habitantes empadronados 31/12/2017	11.792 (Fuente INE)

1. ÁREA DE SERVICIOS SOCIALES

VIVIENDA TUTELADA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**89.025,85**
Salario Personal	74.413,94	
Cuota patronal	14.611,91	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**30.498,13**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**119.523,98**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		11.546,55
Operarios Mantenimiento Generales		4.102,79
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		3.945,17
Conserje Edificios		647,15
Gastos Mantenimiento Edificios		2.523,69
Gastos Generales Mantenimiento		277,47
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**23.042,81**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversiones de reposición	
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**142.566,79**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO	10,00
Coste usuario año	14.256,68
Coste usuario mes	1.188,06

FINANCIACIÓN

Ingresos	**69.365,83**

	Recaudación usuarios	45.365,83
	Subvenciones	24.000,00
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**73.200,96**
	Aportación municipal por usuario año	**7.320,10**
	Aportación municipal por usuario mes	610,01
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	**6,20**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Servicio Vivienda Tutelada:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**162.764,26**	**177.120,67**	**142.566,79**
Gastos directos	136.093,29	148.354,28	119.523,98
Gastos indirectos	16.670,98	28.766,38	23.042,81
Inversiones	-	-	0,00
INGRESOS	**81.526,08**	**81.164,96**	**69.365,83**
Recaudación	60.526,08	57.164,96	45.365,83
Subvenciones	21.000,00	24.000,00	24.000,00
Otros	-	-	-
APORTACIÓN MUNICIPAL	**81.238,18**	**95.955,71**	**73.200,96**

CENTRO DE DÍA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**0,00**
Salario Personal	0,00	
Cuota patronal	0,00	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**230.870,22**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**230.870,22**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		22.303,10
Operarios Mantenimiento Generales		7.924,87
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		3.945,17
Gastos Generales Edificios		4.874,70
Gastos Generales Mantenimiento		535,95
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**39.583,79**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversiones de reposición	
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**270.454,01**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos

Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS

AÑO 22,00

Coste usuario año	12.293,36
Coste usuario mes	1.024,45

FINANCIACIÓN

Ingresos		**192.900,52**
	Recaudación usuarios	63.022,92
	Subvenciones	129.877,60
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**77.553,49**
	Aportación municipal por usuario año	**3.525,16**
	Aportación municipal por usuario mes	293,76

Coste habitante/ año **11792 Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	**6,57**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Centro de Día (SED):

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**277.539,27**	**258.864,34**	**270.454,01**
Gastos directos	244.380,18	227.488,75	230.870,22
Gastos indirectos	33.159,09	31.375,59	39.583,79
Inversiones	-	-	-
INGRESOS	**145.335,33**	**155.372,09**	**192.900,52**
Recaudación	53.218,73	60.544,34	63.022,92
Subvenciones	92.116,60	94.827,75	129.877,60
Otros	-	-	-
APORTACIÓN MUNICIPAL	**132.203,94**	**103.492,05**	**77.553,49**

AYUDA A DOMICILIO

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**41.877,69**
	Salario Personal	32.318,86	
	Cuota patronal	9.558,83	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**4.438,46**
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**46.316,15**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		4.474,35
	Operarios Mantenimiento Generales		0,00
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Servicios Sociales Básicos		3.945,17
	Gastos Generales Mantenimiento		0,00
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**8.419,52**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Inversiones de reposición	
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**54.735,67**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 15,00

Coste usuario año	3.649,04
Coste usuario mes	304,09

FINANCIACIÓN

INGRESOS		**34.544,12**
	Recaudación usuarios	6.526,21
	Subvención CLM	27.536,93
	Subvención Diputación	480,98
Aportación municipal	(Gastos - Ingresos)	**20.191,55**
	Aportación municipal por usuario año	**1.346,10**
	Aportación municipal por usuario mes	112,18
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	1,71

Cuadro comparativo tres últimos años Ayuda a Domicilio:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**41.632,48**	**46.383,52**	**54.735,67**
Gastos directos	33.458,23	37.771,97	46.316,15
Gastos indirectos	8.174,26	8.611,55	8.419,52
Inversiones	-	-	
INGRESOS	**22.448,52**	**30.318,80**	**34.544,12**
Recaudación	2.443,29	4.494,73	6.526,21
Subvenciones	19.384,60	25.359,95	27.536,93
Otros	-	464,12	480,98
APORTACIÓN MUNICIPAL	**19.183,96**	**16.064,72**	**20.191,55**

SERVICIOS SOCIALES BÁSICOS

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**127.214,79**
	Salario Personal	90.309,16	
	Cuota patronal	28.879,11	
	Salario administrativa apoyo s.s 2/4	6.051,90	
	Cuota patronal	1.974,62	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**10.787,68**
	Teléfono	3.229,37	
	Actividades Bienestar Social	7.558,31	
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**138.002,47**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		13.331,66
	Operarios Mantenimiento Generales		4.737,08
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Limpieza		1.485,53
	Gastos Mantenimiento Edificios		2.913,85
	Gastos Mantenimiento General		320,36
	Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		5.015,59
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**27.804,07**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Inversiones de reposición	
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**165.806,53**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

INGRESOS		**60.010,73**
	Recaudación usuarios	0,00
	Subvenciones	60.010,73
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**105.795,80**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	**8,97**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Servicios Sociales Básicos:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**160.036,76**	**138.370,10**	**165.806,53**
Gastos directos	132.718,74	114.333,45	**138.002,47**
Gastos indirectos	27.318,03	24.036,65	**27.804,07**
Inversiones	-	**-**	**-**
INGRESOS	**50.928,48**	**51.437,77**	**60.010,73**
Recaudación	-	-	
Subvenciones	50.928,48	51.437,77	60.010,73
Otros	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**109.108,28**	**86.932,33**	**105.795,80**

CENTRO MUJER

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**122.248,34**
Salario Personal	91.901,59	
Cuota patronal	26.333,49	
Salario apoyo administrativa S.S (1/4 jornada)	3.025,95	
Cuota patronal	987,31	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**7.003,28**
Teléfono	3.498,48	
Actividades centro Mujer	3.504,80	
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**129.251,62**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		12.486,29
Operarios Mantenimiento Generales		4.436,70
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Limpieza		1.391,33
Gastos Mantenimiento Edificios		2.729,08
Gastos Mantenimiento General		300,05
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		4.697,54
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**26.040,99**

3. INVERSIONES

Equipos informáticos	2.958,45
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**2.958,45**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**158.251,06**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIAS AÑO 1.000,00

Coste usuario año	158,25
Coste usuario mes	13,19

FINANCIACIÓN

INGRESOS		**87.334,93**
	Recaudación usuarios	0,00
	Subvenciones	84.234,93
	Subvención Equipos Informáticos	2.500,00
	Subvención Consejo Mujer	600,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**70.916,13**
	Aportación municipal por usuario año	**70,92**
	Aportación municipal por usuario mes	5,91
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	**6,01**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Centro Mujer:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**133.128,82**	**125.598,23**	**158.251,06**
Gastos directos	100.618,75	103.780,21	129.251,62
Gastos indirectos	20.710,76	21.818,02	26.040,99
Inversiones	11.799,31	-	2.958,45
INGRESOS	**94.298,06**	**82.398,96**	**87.334,93**
Subvención	82.398,96	82.398,96	84.234,93
Subvención equipos informático	11.899,10		2.500,00
Subvención Consejo Mujer			600,00
APORTACIÓN MUNICIPAL	**38.830,76**	**43.199,27**	**70.916,13**

2. AREA DE EDUCACIÓN Y CULTURA

CENTRO DE ATENCIÓN A LA INFANCIA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**0,00**
Salario Personal	0,00	
Cuota patronal	0,00	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**178.350,74**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**178.350,74**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		17.229,48
Operarios Mantenimiento Generales		6.122,08
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		3.945,17
Gastos Mantenimiento Edificios		3.765,78
Gastos Generales Mantenimiento		414,03
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**31.476,54**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversiones de reposición	
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**209.827,28**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 62,00

Coste usuario año	3.384,31
Coste usuario mes	282,03

FINANCIACIÓN

Ingresos		**152.800,46**
	Recaudación usuarios	128.929,61
	Subvenciones	23.870,85
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**57.026,82**
	Aportación municipal por usuario año	**919,79**
	Aportación municipal por usuario mes	76,65
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	4,83

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Centro de Atención a la Infancia:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**223.954,65**	**245.243,10**	**209.827,28**
Gastos directos	188.911,32	207.112,59	178.350,74
Gastos indirectos	35.043,33	38.130,51	31.476,54
Inversiones			
INGRESOS	**159.375,18**	**153.405,72**	**152.800,46**
Recaudación	137.868,36	132.638,33	128.929,61
Subvenciones	21.506,82	20.767,39	23.870,85
APORTACIÓN MUNICIPAL	**64.579,47**	**91.837,38**	**57.026,82**

COLEGIOS PÚBLICOS

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**174.852,43**
	Salario Personal Mantenimiento	66.771,47	
	Cuota patronal	23.439,96	
	Salario Personal Limpieza 60%	65.897,89	
	Cuota patronal	18.743,11	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**304.399,01**
	Mantenimiento	83.516,99	
	Consumo eléctrico	51.865,42	
	Limpieza empresas externas	127.032,48	
	Auxiliares Infancia	25.289,87	
	Actividades Educativas	16.694,25	
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**479.251,44**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		46.297,84
	Operarios Mantenimiento Generales		0,00
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Servicios Sociales Básicos		0,00
	Gastos Mantenimiento Edificios		0,00
	Gastos Mantenimiento General		1.112,55
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**46.297,84**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Inversiones de reposición	
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**525.549,28**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
	Recaudación usuarios	0,00
	Subvenciones	0,00
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**525.549,28**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11792 Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	44,56

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Colegios Públicos:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**513.557,35**	**500.779,43**	**525.549,28**
Gastos directos	470.320,15	458.445,65	479.251,44
Gastos indirectos	43.237,20	42.333,78	46.297,84
Inversiones			
INGRESOS	**-**	**-**	
Recaudación	-	-	
Subvenciones	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**513.557,35**	**500.779,43**	**525.549,28**

BIBLIOTECA PÚBLICA MUNICIPAL

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**76.159,76**
	Salario Personal	61.392,04	
	Cuota patronal	14.767,72	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**6.161,81**
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**82.321,57**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		7.952,63
	Operarios Mantenimiento Generales		2.825,78
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Servicios Sociales Básicos		0,00
	Limpieza		886,15
	Gastos Generales Mantenimiento		1.738,18
	Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		2.991,91
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**16.394,65**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Ordenador Biblioteca	562,65
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**562,65**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**99.278,87**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
	Recaudación usuarios	0,00
	Subvenciones	0,00
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**99.278,87**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	**8,41**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Biblioteca Pública:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**94.058,84**	**96.011,93**	**99.278,87**
Gastos directos	78.146,88	79.498,43	82.321,57
Gastos indirectos	15.911,96	16.513,50	16.394,65
Inversiones			562,65
INGRESOS	**-**	**-**	**-**
Recaudación	-	-	-
Subvenciones	-	-	-
Otros	-	-	-
APORTACIÓN MUNICIPAL	**94.058,84**	**96.011,93**	**99.278,87**

3. AREA DE DEPORTES

SERVICIOS DEPORTIVOS

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**326.333,12**
Salario Monitores Deportivos (87,5%)	183.201,01	
Cuota patronal	55.565,46	
Salario Personal Mmto instalaciones (80%)	71.680,62	
Cuota patronal	15.886,03	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**93.806,76**
Dotación Escuelas Municipales	28.059,68	
Mantenimiento Instalaciones Deportivas	42.722,76	
Telefono público Deportivo	976,36	
Operación leasing , campo fútbol	22.047,96	
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**420.139,88**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		40.587,40
Operarios Mantenimiento Generales		0,00
Servicios de Recaudación	80.560,97	15.192,81
Servicios Sociales Básicos		0,00
Servicio de Limpieza		4.522,60
Gastos Generales Mantenimiento		975,33
Otros gastos Recaudación	80.560,97	2.890,79
Gastos personal conserje		2.274,79
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**66.443,71**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Obras campo de fútbol Hierba artificial	72.556,63
Acondicionamiento pistas deportivas El Coto	7.721,74

Pista de skate sustitución piezas	15.432,35
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**95.710,72**
RESUMEN GASTO (A+B+C)	**582.294,31**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos

Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO	2.400,00
Coste usuario año	242,62
Coste usuario mes	20,22

FINANCIACIÓN

Ingresos		**93.549,17**
Recaudación usuarios		80.560,97
Instalaciones deportivas		8.988,20
Subvenciones	(Infraestructuras deportivas)	4.000,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**488.745,14**
Aportación municipal por usuario año		**203,64**
Aportación municipal por usuario mes		16,97

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	41,44

OBSERVACIONES

En gastos de mantenimiento incluimos la partida específica de mantenimiento de instalaciones deportivas. Los gastos de personal aplicamos el 87,5% porque el resto de la jornada se aplica a la piscina por los meses de verano.

Cuadro comparativo tres últimos años Servicios Deportivos:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**403.391,13**	**426.084,18**	**582.294,31**
Gastos directos	345.103,58	367.863,04	420.139,88
Gastos indirectos	58.287,55	58.221,14	66.443,71
Inversiones			95.710,72
INGRESOS	**126.419,27**	**86.029,73**	**93.549,17**
Recaudación	126.419,27	86.029,73	80.560,97
Recaudación Instalaciones	-	-	8.988,20
Subvenciones	-	-	4.000,00
APORTACIÓN MUNICIPAL	**276.971,86**	**340.054,45**	**488.745,14**

PISCINA MUNICIPAL

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**81.702,06**
	Salario Monitores (12,5%)	26.171,57	
	Cuota patronal	7.937,92	
	Salario Personal Mmto Inst. (20%)	17.920,16	
	Cuota patronal	3.971,51	
	Salario personal piscina	25.700,90	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**72.537,36**
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**154.239,42**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal Admón. general	14.900,22
	Operarios Mantenimiento generales	0,00
	Servicios de Recaudación	0,00
	Servicios Sociales Básicos	0
	Servicio de Limpieza	5294,44
	Gastos Generales Mantenimiento	358,06
	Otros gastos Recaudación	0,00
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***	**20.552,71**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Inversion torno piscina El Coto	9879,65
	Limpiafondos piscina	6022,9
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**15.902,55**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**190.694,68**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS 5.250,00

Coste usuario año	26,72
Coste usuario mes	2,23

FINANCIACIÓN

Ingresos		**72.537,36**
	Recaudación usuarios	72.537,36
	Subvenciones	0
	Otros	0
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**118.157,32**
	Aportación municipal por usuario año	**22,51**
	Aportación municipal por usuario mes	1,88
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	10,02

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Piscina municipal:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**140.286,78**	**126.314,89**	**190.694,68**
Gastos directos	120.924,84	109.004,16	154.239,42
Gastos indirectos	19.361,94	17.310,13	20.552,71
Inversiones			15.902,55
INGRESOS	**49.250,39**	**46.002,00**	**72.537,36**
Recaudación	49.250,39	46.002,00	72.537,36
Subvenciones		-	
Otros		-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**91.036,39**	**80.312,89**	**118.157,32**

4. ÁREA DE SERVICIOS

ALUMBRADO PÚBLICO

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**0,00**
Salario Personal	0,00	
Cuota patronal	0,00	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**380.321,23**
Mantenimiento		33.396,00
Materiales y suministros		41.819,43
Subvenciones alumbrado publ. Urb		38.682,35
Consumo alumbrado público		266.423,45
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**380.321,23**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		36.740,73
Operarios Mantenimiento Generales		20.731,18
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Gastos Generales Mantenimiento		882,89
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**58.354,80**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversiones de reposición	3.630,00
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**3.630,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**442.306,03**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
Recaudación usuarios		0,00
Subvenciones		0,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**442.306,03**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	37,50

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Alumbrado Público:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**628.080,12**	**532.491,36**	**442.306,03**
Gastos directos	527.450,79	444.441,48	380.321,23
Gastos indirectos	72.703,07	61.698,15	58.354,80
Inversiones	27.926,26	26.351,75	3.630,00
INGRESOS	**-**	**-**	
Recaudación	-	-	
Subvenciones	-	-	
Otros	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**628.080,12**	**532.491,36**	**442.306,03**

LIMPIEZA VIARIA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**0,00**
Salario Personal	0,00	
Cuota patronal	0,00	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**476.852,53**
Limpieza		447.761,16
Mantenimiento limpieza parcelas		16.841,33
Recogida animales		12.250,04
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**476.852,53**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		46.066,09
Operarios Mantenimiento Generales		16.368,48
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Gastos Generales Mantenimiento		1.106,99
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**63.541,56**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversiones de reposición	0,00
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**540.394,09**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

	Coste usuario año	0,00
	Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
	Recaudación usurios	0,00
	Subvenciones	0,00
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**540.394,09**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	45,82

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Limpieza Viaria:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**639.898,98**	**687.586,92**	**540.394,09**
Gastos directos	562.381,16	603.770,44	476.852,53
Gastos indirectos	77.517,82	83.816,48	63.541,56
Inversiones	-	-	
INGRESOS	**-**	**-**	
Recaudación	-	-	
Subvenciones	-	-	
Otros	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**639.898,98**	**687.586,92**	**540.394,09**

MANTENIMIENTO VIALES

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**0,00**
Operarios Manteniento (55% Total)		0,00
Seguridad Social		0,00
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**126.562,86**
Mantenimiento vias públicas El Casar	113.675,05	
Mantenimiento Parcelas el poligono	6.468,45	
Mantenimiento vías públicas Mesones	6.419,36	
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**126.562,86**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general	12.226,54
Operarios Mantenimiento Generales	4.344,41
Servicios de Recaudación	0,00
Servicios Sociales Básicos	0,00
Gastos Generales Mantenimiento	41.814,60
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*	**58.385,55**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversión infraestructuras vías públicas	86.522,66
Mejora, renovación, equiparación mobiliario urbano	12.946,54
Acondicionamiento plaza las Huerfanas	92.362,02
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**191.831,22**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**376.779,63**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

	Coste usuario año	0,00
	Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
	Recaudación usurios	0,00
	Subvenciones	0,00
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**376.779,63**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	31,95

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Mantenimiento de Viales:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**206.460,21**	**235.244,25**	**376.779,63**
Gastos directos	**124.005,32**	154.353,97	126.562,86
Gastos indirectos	19.381,46	24.211,21	58.385,55
Inversiones	63.073,45	56.679,07	191.831,22
INGRESOS			
Recaudación			
Subvenciones			
Otros			
APORTACIÓN MUNICIPAL	**206.460,21**	**235.244,25**	**376.779,63**

PARQUES Y JARDINES

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**0,00**
	Salario Personal	0,00	
	Cuota patronal	0,00	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**159.050,68**
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**159.050,68**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		15.365,01
	Operarios Mantenimiento Generales		5.459,59
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Servicios Sociales Básicos		0,00
	Gastos Generales Mantenimiento		369,23
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**21.193,82**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Material infantil parques	6.564,43
C.	***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**6.564,43**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**186.808,93**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
Recaudación usuarios		0,00
Subvenciones		0,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**186.808,93**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00
Coste habitante/ año	**11792**	
Aportación municipal/nº habitantes		15,84

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Parques y Jardines:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**191.544,45**	**195.621,05**	**186.808,93**
Gastos directos	158.241,08	157.905,58	159.050,68
Gastos indirectos	21.811,73	21.920,73	21.193,82
Inversiones	11.491,64	15.794,74	6.564,43
INGRESOS			
Recaudación			
Subvenciones			
Otros			
APORTACIÓN MUNICIPAL	**191.544,45**	**195.621,05**	**186.808,93**

SERVICIO DE AGUA

Recaudación (Corriente+ ejercicios cerrados)	2.015	2.016	2.017
CONSUMO AGUA	753.607,34	694.772,24	710969,79
SANEAMIENTO	299.288,58	343.418,66	352543,13
TOTAL	**1.052.895,9**	**1.038.190,9**	**1.063.512,9**

CONSUMO AGUAS CLM (m^3)	2.015	2.016	2.017
ENERO	72.094	84.363	102.506
FEBRERO	71.187	66.269	80.511
MARZO	67.453	72.444	90.583
ABRIL	86.254	70.964	110.405
MAYO	108.206	85.181	117.336
JUNIO	89.699	112.434	117.144
JULIO	100.868	113.102	110.925
AGOSTO	87.016	128.596	138.192
SEPTIEMBRE	94.484	116.985	119.182
OCTUBRE	87.891	96.497	114.589
NOVIEMBRE	65.681	74.837	109.290
DICIEMBRE	66.198	67.929	89.285
TOTAL	**997.031**	**1.089.601**	**1.299.948**

Canon abastecimiento de Agua (sin IVA)	Canon	IVA	Total
Enero	46.660,73	4.666,07	51.326,80
Febrero	40.313,47	4.031,35	44.344,82
Marzo	41.233,38	4.123,34	45.356,72
Abril	50.256,36	5.025,64	55.282,00
Mayo	53.411,35	5.341,14	58.752,49
Junio	53.323,95	5.332,40	58.656,35
Julio	50.493,06	5.049,31	55.542,37
Agosto	62.904,00	6.290,40	69.194,40
Septiembre	58.470,44	5.847,04	64.317,48
Octubre	52.160,91	5.216,09	57.377,00
Noviembre	49.748,81	4.974,88	54.723,69
Diciembre	40.462,53	4.046,25	44.508,78
		TOTAL	**659.382,90**

SERVICIO DE AGUA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**86.283,86**
Salario Personal (60%)	66.263,27	
Cuota patronal	20.020,59	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**815.752,63**
Consumo Compra Agua CLM	555.867,05	
Compra contadores	3.248,09	
Reparación conservación redes Agua	43.289,19	
Análisis de agua y limpieza depósitos	13.750,00	
Reparación pozos, bombas	16.064,52	
Reparación medios transporte	7.448,12	
Seguro Bombas sumergibles	9.842,47	
Energía electrica elev. Agua pozos	149.251,19	
Agua, conservación redes agua fontanero	16.992,00	
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**902.036,49**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general	87.140,77
Operarios Mantenimiento Generales	30.963,38
Servicios de Recaudación	32.618,82
Servicios Sociales Básicos	0,00
Limpieza	0,00
Gastos Mantenimiento Edificios	0,00
Gastos Mantenimiento General	2.094,02
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro	0,00
Otros gastos de recaudación	25.511,93
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*	**178.328,92**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Inversion en hidrogestión	10.156,41	
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*		**10.156,41**
RESUMEN GASTO (A+B+C)		**1.090.521,81**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO	0,00
Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

INGRESOS		**710.969,79**
Recaudación usuarios		710.969,79
Subvenciones		0,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**379.552,02**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00

Coste habitante/ año **11792 Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	**32,19**

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Servicio de Agua:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**994.191,52**	**980.354,32**	**1.090.521,81**
Gastos directos	808.916,88	831.966,32	902.036,49
Gastos indirectos	161.875,53	148.388,00	178.328,92
Inversiones	23.399,11		10.156,41
INGRESOS	**753.607,34**	**694.722,24**	**710.969,79**
Recaudación	753.607,34	694.722,24	710.969,79
Subvenciones	-	-	
Otros	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**240.584,18**	**285.582,08**	**379.552,02**

ALCANTARILLADO

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**57.522,57**
Salario Personal (40%)	44.175,51	
Cuota patronal	13.347,06	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**323.638,95**
Saneamiento, mmto y conserv	81.460,98	
Mmmto depuradora EDAR	24.645,18	
Saneamiento Seguros	2.984,04	
Saneamiento, Depuración Agua	57.767,22	
Saneamiento consumo eléctrico	14.857,53	
Saneamiento consumo eléctrico EDAR	15.870,96	
Multas confederación Hidrografica Tajo	126.053,04	
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**381.161,52**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general	36.821,91
Operarios Mantenimiento Generales	13.083,78
Servicios de Recaudación	13.783,30
Servicios Sociales Básicos	0,00
Limpieza	0,00
Gastos Mantenimiento Edificios	0,00
Gastos Mantenimiento General	884,84
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro	0,00
Otros gastos de Recaudación	12.650,40
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*	**77.224,24**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Reparación alcaldes de la villa	5.445,00

C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**5.445,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**463.830,76**
COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO	0,00
Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

INGRESOS	**352.543,13**
Recaudación usuarios	352543,13
Subvenciones	0,00
Otros	0,00
Aportación municipal (Gastos -Ingresos)	**111.287,63**
Aportación municipal por usuario año	**0,00**
Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	**9,43**

Cuadro comparativo tres últimos años Servicio de Alcantarillado:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**252.746,58**	**266.012,89**	**463.830,76**
Gastos directos	218.809,27	219.309,33	381.161,52
Gastos indirectos	33.937,32	46.703,56	77.224,24
Inversiones		-	5.445,00
INGRESOS	**299.288,58**	**343.418,66**	**352.543,13**
Recaudación	299.288,58	343.418,66	352.543,13
Subvenciones			
Otros			
APORTACIÓN MUNICIPAL	**-**	**-**	**111.287,63**

5. ÁREA DE JUVENTUD Y ANIMACIÓN SOCIOCULTURAL

CENTRO JOVEN

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**30.266,58**
Salario Personal 80%	23.024,78	
Cuota patronal	7.241,81	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**9.773,62**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**40.040,20**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		3.868,06
Operarios Mantenimiento Generales		1.374,42
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Limpieza		431,01
Gastos Mantenimiento Edificios		845,43
Gastos Mantenimiento General		92,95
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		1.455,23
Conserje Edificios		2.335,72
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**8.067,11**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Ordenador Centro Joven	562,65
Programa Social Juventud-Prevención	31.331,77
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**31.894,42**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**80.001,73**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**12.368,76**
Recaudación usurios		0,00
Subvenciones		12.368,76
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**67.632,97**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00

Coste habitante/ año **11792**

Aportación municipal/nº habitantes	5,73

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Centro Joven:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**62.361,98**	**63.891,42**	**80.001,73**
Gastos directos	30.297,10	32.952,82	40.040,20
Gastos indirectos	6236,17	6.927,77	8.067,11
Inversiones	25.828,00	24.010,84	31.894,42
INGRESOS	**7.702,34**	**14.529,00**	**12.368,76**
Recaudación			
Subvenciones	7.702,34	14.529,00	12.368,76
Otros			
APORTACIÓN MUNICIPAL	**54.659,64**	**49.362,42**	**67.632,97**

ANIMACIÓN SOCIOCULTURAL

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**42.367,20**
	Sueldos	30.680,76	
	Cuota patronal	9.679,81	
	Sueldo apoyo administrativa s.s (1/4)	1.512,98	
	Cuota patronal	493,65	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**27.998,19**
	Actividades culturales	3.639,04	
	Actividades teatrales y musicales	6.466,00	
	Actividades Animación sociocultural	17.893,15	
	Teléfono	1.076,46	
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**70.365,39**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		6.797,61
Operarios Mantenimiento Generales		2.415,37
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Limpieza		757,45
Gastos Mantenimiento Edificios		1.485,73
Gastos Mantenimiento General		163,35
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		2.557,37
B. ***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**14.176,88**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Barandilla Escenario	2.868,91
Aire acondicionado Auditorio	39.371,22
C. ***TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN***	**42.240,13**
RESUMEN GASTO (A+B+C)	**126.782,40**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

	Coste usuario año	0,00
	Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
	Recaudación usuarios	0,00
	Subvenciones	
	Otros	0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**126.782,40**
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00
Coste habitante/ año	**11792**	
	Aportación municipal/nº habitantes	10,75

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Animación Sociocultural:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**62.861,07**	**77.398,58**	**126.782,40**
Gastos directos	54.661,80	63.953,46	70.365,39
Gastos indirectos	8.199,27	13.445,12	14.176,88
Inversiones		-	42.240,13
INGRESOS	**-**	**-**	
Recaudación	-	1.271,00	
Subvenciones	-	-	
Otros	-	-	
APORTACIÓN MUNICIPAL	**62.861,07**	**76.127,58**	**126.782,40**

6. ÁREA DE SEGURIDAD CIUDADANA

SEGURIDAD CIUDADANA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**333.292,65**
Salario Personal	273.515,43	
Cuota patronal	59.777,22	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia		**0,00**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**333.292,65**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		32.197,56
Operarios Mantenimiento Generales		11.440,63
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Limpieza		3.587,73
Gastos Mantenimiento Edificios		7.037,30
Gastos Mantenimiento General		773,72
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		12.113,25
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**67.150,19**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

Monitor ordenador	435,60
C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**435,60**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**400.878,44**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos		**0,00**
Recaudación usuarios		0,00
Subvenciones		0,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**400.878,44**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00

Coste habitante/ año **11792 Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	33,99

OBSERVACIONES

Cuadro comparativo tres últimos años Seguridad Ciudadana:

	2.015	2.016	2.017
GASTOS	**306.964,22**	**314.566,09**	**400.878,44**
Gastos directos	254.565,90	259.921,95	333.292,65
Gastos indirectos	52.398,31	54.644,15	67.150,19
Inversiones			435,60
INGRESOS			
Recaudación			
Subvenciones			
Otros			
APORTACIÓN MUNICIPAL	**306.964,22**	**314.566,09**	**400.878,44**

ÁREA DE TESORERÍA

RECAUDACIÓN MUNICIPAL VOLUNTARIA Y EJECUTIVA

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia			**194.979,78**
	Salario Personal Recaudación	111.204,49	
	Responsable Recaudación	41.999,97	
	Cuota patronal	41.775,32	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia			**73.812,55**
	Diputación Tasa	47.713,94	
	Gastos postales del total 65%	13.328,87	
	Servicio de Recaudación La Caixa	10.352,16	
	Resolucion expedientes catastro	2.417,58	
A.	***TOTAL GASTOS DIRECTOS***		**268.792,33**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

	Personal de Gobierno y personal admon general		25.966,54
	Operarios Mantenimiento Generales		9.226,59
	Servicios de Recaudación	0,00	0,00
	Servicios Sociales Básicos		0,00
	Limpieza		2.893,42
	Gastos Mantenimiento Edificios		5.675,41
	Gastos Generales Mantenimiento		623,99
	Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		9.532,66
B.	***TOTAL GASTOS INDIRECTOS***		**53.918,60**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

	Programa Refuerzo Area Ejecutiva	60.548,54

C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**60.548,54**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**383.259,47**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO 0,00

Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

Ingresos (Corriente y cerrados)		**6.336.704,62**
	Recaudación usuarios servicio recaudación Ayto	**2.057.018,19**
	Recaudación Diputación /Otros	4.279.686,43

Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	
	Aportación municipal por usuario año	**0,00**
	Aportación municipal por usuario mes	0,00

Coste habitante/ año **11972 Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	**0,00**

OBSERVACIONES

GESTIÓN DE MULTAS

1. GASTOS DIRECTOS

Gastos de personal con partida propia		**8.955,55**
Salario Personal		
Técnico Jurídico (6%)	2.649,93	
Cuota patronal	678,01	
Salario personal Administrativo (6%)	1.761,99	
Cuota Patronal	455,48	
Policia Tramitación, no denuncia (7,6%)	2.673,38	
Cuota patronal	736,75	
Gastos en Bienes corrientes y servicios con partida propia (Empresa Bibliomatica)		**5.494,44**
A. *TOTAL GASTOS DIRECTOS*		**14.449,99**

2. GASTOS INDIRECTOS IMPUTADOS

Personal de Gobierno y personal admon general		1.395,93
Operarios Mantenimiento Generales		0,00
Servicios de Recaudación	0,00	0,00
Servicios Sociales Básicos		0,00
Limpieza		0,00
Gastos Mantenimiento Edificios		0,00
Gastos Mantenimiento General		0,00
Gastos fotocopias, tlf, fax,seguro		525,17
B. *TOTAL GASTOS INDIRECTOS*		**1.921,11**

3. INVERSIONES DE REPOSICIÓN

C. *TOTAL INVESRIONES DE REPOSICIÓN*	**0,00**

RESUMEN GASTO (A+B+C)	**16.371,09**

Patrimonio inmueble asignado al Centro de Gastos
Dirección:

COSTE TOTAL USUARIO, MEDIA USUARIOS AÑO	0,00
Coste usuario año	0,00
Coste usuario mes	0,00

FINANCIACIÓN

INGRESOS		**13.675,61**
Recaudación usuarios		13.675,61
Subvenciones		0,00
Otros		0,00
Aportación municipal	(Gastos -Ingresos)	**2.695,48**
Aportación municipal por usuario año		**0,00**
Aportación municipal por usuario mes		0,00

Coste habitante/ año **11792** **Habitantes**

Aportación municipal/nº habitantes	**0,22**

OBSERVACIONES

INFORME SOBRE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE EL CASAR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017

Don Juan Miguel González Sánchez, Secretario-Interventor del Ayuntamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en el artículo 90 del RD 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente

INFORME:

1.- LEGISLACION APLICABLE.

- RDL 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. (en adelante TRLHL)
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF)
- RD 1463/2007, 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.
- Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
- Real Decreto 500/1990, del 20 de abril.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por el que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales
- Bases de Ejecución del Presupuesto.
- 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)
- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat y Manual SEC 2010.

1.- ANALISIS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.-

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), resulta de aplicación a todo el proceso presupuestario del ejercicio 2015, tanto en su elaboración, como en la aprobación, ejecución y liquidación presupuestaria. Esto se completa con el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001 de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

El Ayuntamiento, en calidad de ente territorial típico según el artículo 2.1 c) de la LOEPSF, debe medir su estabilidad presupuestaria en términos de capacidad o necesidad de financiación SEC 95 (artículo 3):

"*1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

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

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

Podríamos definir este concepto de estabilidad presupuestaria como la existencia de un equilibrio en términos presupuestarios, de ejecución y liquidación, entre los ingresos y los gastos de naturaleza no financiera, en términos de contabilidad nacional, de tal forma que, si los ingresos no financieros superan los gastos no financieros, tendríamos capacidad de financiación y si el caso fuera a la inversa, es decir, los gastos superiores a los ingresos entonces estaríamos ante una situación de necesidad de financiación, por lo que, existiría inestabilidad, sin perjuicio de lo cual, si no se superan los límites fijados por el Gobierno para cada ejercicio económico no es necesario tramitar Plan Económico-Financiero de Reequilibrio. La Estabilidad Presupuestaria es una magnitud o un indicador que lo que pretende es que se limite el aumento del endeudamiento por encima de la cantidad que se amortiza anualmente.

Según esta definición la estabilidad presupuestaria se consigue cuando la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de ingresos es igual o superior a la suma de los capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos. En este caso, se pone de manifiesto una Capacidad de Financiación lo cual puede suponer un decremento del endeudamiento de la Entidad Local. En caso contrario, si los gastos son mayores a los ingresos, refleja una Necesidad de Financiación lo cual supondrá un incremento del volumen de deuda neta de la Corporación.

Para el Cálculo de la Estabilidad Presupuestaria es necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC 95). Estos ajustes se realizarán en los términos marcados por el Manual de Cálculo del Déficit Público publicado por la IGAE.

Señalan los artículos 21 y 23 de la LOEPSF que las entidades locales estarán obligadas a la elaboración de los **Planes Económico-Financieros** en el plazo de UN MES desde que se constate el incumplimiento. Estos planes deberán ser aprobados por el Pleno de la Corporación

en el plazo máximo de dos meses desde su presentación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento. Los planes económico-financieros, con el contenido y alcance previstos en el propio artículo 21, deberán permitir que en UN AÑO se logre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria o de la regla de gasto.

Analizando la ejecución y liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017 obtenemos:

LIQUIDACIÓN	
AÑO	**2017**

AYUNTAMIENTO DE: EL CASAR

Gastos		**AYUNTAMIENTO**
Cap	**Descripción**	ORN
I	1. Gastos de personal	3.127.367,14 €
II	2. Gastos en bienes corrientes y servicios	4.388.977,60 €
III	3. Gastos financieros	22.572,95 €
IV	4. Transfer. Corrientes	348.535,27 €
V	5. Fondo de Contingencia	0,00 €
VI	6. Inversiones reales	762.950,33 €
VII	7. Transfer. de capital	0,00 €
Total Gastos (a)		**8.650.403,29 €**
Ingresos		
Cap		DRN
I	1. Impuestos directos	5.111.017,31 €
II	2. Impuestos indirectos	127.325,20 €
III	3. Tasas otros ingresos	1.924.750,19 €
IV	4. Transf. corrientes	2.330.183,85 €
V	5. Ingresos patrimoniales	51.778,12 €
VI	6. Enajen.inversiones reales	163.940,10 €
VII	7. Transf. de capital	153.436,07 €
Total Ingresos (b)		**9.862.430,84 €**
ESTABILIDAD (+) O INESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA (b)-(a)		**1.212.027,55 €**

Ajustes a realizar sobre la Liquidación del Presupuesto:

1) **Ajuste del Presupuesto de Ingresos:**

   a. **Capítulos 1 a 3**: en contabilidad nacional los ingresos tributarios se imputan, con carácter general, de acuerdo con el "criterio de caja"(recaudación líquida del ejercicio corriente y cerrado), mientras que en el presupuesto rige el principio de

devengo y, por tanto, el ingreso se contabiliza en el ejercicio que se reconoce y liquida el derecho (Derechos Reconocidos Netos)

Ajuste presupuestos de Ingresos: Cap. I a III

		RECAUDACIÓN			
	Derechos Reconocidos Netos	Ppto. cte.	Ppto. cerrado	Total (2)	Ajuste (3)=(2)-(1)
I	5.111.017,31 €	3.950.568,67 €	398.263,76 €	4.348.832,43 €	-762.184,88 €
II	127.325,20 €	126.634,04 €	0,00 €	126.634,04 €	-691,16 €
III	1.924.750,19 €	1.734.796,25 €	126.441,90 €	1.861.238,15 €	-63.512,04 €
Total Ayto	**7.163.092,70 €**	**5.811.998,96 €**	**524.705,66 €**	**6.336.704,62 €**	**-826.388,08 €**

b. **Intereses devengados y no vencidos de excedentes de Tesorería colocados en el mercado durante el ejercicio:** en contabilidad nacional estos intereses devengados y no vencidos se consideran ingresos del ejercicio y por tanto se tendrán en cuenta a efectos de ajustar los Ingresos presupuestarios al alza o a la baja, en el caso de este Ayuntamiento no debe realizarse ningún ajuste.

c. **Participación en los Tributos del Estado (PTE):** en contabilidad nacional las entregas a cuenta de los ingresos de la PTE se imputan de acuerdo con el "criterio de caja", y la liquidación definitiva resultante, en el momento en que se determina su cuantía y se satisface. En contabilidad Presupuestaria este tipo de ingreso son de carácter simultáneo por lo que el reconocimiento del derecho y el ingreso se produce en el momento en que se produce el ingreso. Por tanto, lo normal es que coincidan los criterios de imputación presupuestaria con los de contabilidad nacional. En caso de existir disparidad de criterios se aplicará el ajuste que corresponda (ej.: Devolución PTE de 2008 y 2009):

AJUSTE POR DEVOLUCIÓN NEGATIVA PTE 2008,2009 Y RESTO	
PTE 2008	8.700,24
PTE 2009	73.248,72
PTE RESTO	7.327,11
Total	89.276,07

d. **Ajustes de la Cuenta 418:** Si el saldo final de la cuenta es mayor (menor) que el inicial, la diferencia dará lugar a un ajuste como mayor (menor) gasto no financiero

en contabilidad nacional, aumentando (disminuyendo) el déficit del Ayuntamiento. Si el saldo final es menor que el inicial, al devolver más ingresos de los iniciales, se han pagado de otros años y hay que aumentar los ingresos reconocidos del año corriente, que se anularon en el momento de la salida de fondos de la Tesorería. Si el saldo final es mayor que el inicial, hay que devolver más ingresos de los iniciales del ejercicio corriente, por lo que hay que disminuir los ingresos reconocidos del año corriente. Este ajuste de las devoluciones de ingresos pendientes de aplicar al presupuesto con criterios de devengo, no se contiene en el Manual de la IGAE, pero es requerido, en la actualidad, por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las con las Entidades Locales del MINHAP. No procede ningún ajuste.

e. **Fondos de la Unión Europea**: la Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febrero, sobre el tratamiento de las transferencias del Presupuesto Comunitario a los Estados Miembros, ha establecido como criterio de registro en contabilidad nacional, un principio más cercano al de devengo que al de caja. Según la contabilidad nacional el momento de registro de los fondos será aquel en el que la Corporación Local realice el gasto, el cual debe coincidir con el envío de documentos por el gobierno a la Comisión de la Unión Europea. Si se contabiliza siguiendo el criterio marcado por el EUROSTAT no será necesario realizar ajuste. En caso contrario se calculará el ajuste por la diferencia entre los DRN y el porcentaje de gasto reconocido y financiado con cargo a la Subvención Europea (Si los DRN > ORN * Coeficiente Financiación Subvención europea supone un ajuste NEGATIVO; si los DRN < ORN * Coeficiente Financiación Subvención europea supone un ajuste POSITIVO).
<u>Subvenciones de la Unión Europea en concepto de anticipo de fondos</u>: según la contabilidad nacional estos anticipos se consideran una operación financiera y por tanto no es un ingreso a efectos del cálculo de la estabilidad presupuestaria por lo que hay que efectuar un ajuste en negativo del presupuesto de ingresos por el importe de cada una de las subvenciones recibidas de la Unión Europea como Anticipo de Fondos. No procede ningún ajuste.

f. **Subvenciones recibidas**: en contabilidad nacional se sigue el criterio del ente pagador lo que significa que una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. El tratamiento presupuestario de estas operaciones supone que la **Entidad receptora de las subvenciones Reconocerá el Derecho cuando reciba el ingreso**, salvo que tenga conocimiento cierto de que el ente concedente ha reconocido obligaciones de pago a su favor. Por tanto, lo normal es que coincidan los criterios de imputación presupuestaria con los de contabilidad nacional y de existir disparidad de criterios se aplicará el ajuste que corresponda. No se realizará ajuste de ningún tipo.

Total ajuste de Ingresos AYTO	(Cap I a III+ Intereses+ Otros)	**-737.112,01 €**
Total ajuste de Ingresos OOAA	(Cap I a III+ Intereses+ Otros)	0,00 €
Total ajuste de Ingresos	**(Cap I a III+ Intereses+ Otros)**	**-737.112,01 €**

2) **Ajustes del Presupuesto de Gastos**: en contabilidad nacional los gastos se imputan, generalmente, de acuerdo con el "principio de devengo", mientras que en el presupuesto rige el criterio de caja y el gasto se contabiliza en el ejercicio en el que se reconoce y liquida la obligación (ORN)

a. **Obligaciones Reconocidas de gastos procedentes de ejercicios anteriores tramitados a través de un Expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos** (no se consideran gastos en contabilidad nacional). No procede ajuste

b. **Acreedores por Operaciones pendientes de Aplicación Presupuestaria:** se corresponden con gastos realizados en el ejercicio que no se imputaron presupuestariamente pero que si se consideran gasto en contabilidad nacional y suponen un ajuste al alza del presupuesto de gastos. No procede ajuste.

c. **Intereses devengados y no vencidos de préstamos concertados durante el ejercicio**: en contabilidad nacional estos intereses devengados y no vencidos se consideran gastos del ejercicio y por tanto se tendrán en cuenta a efectos de ajustar los gastos presupuestarios al alza o a la baja.

Intereses devengados y no vencidos en el ejercicio corriente de préstamos concertados	**Ajuste**
Ayuntamiento	392,46 €
Total Ajuste Intereses	**392,46 €**

d. **Subvenciones otorgadas por el ente público**: en contabilidad nacional rige el criterio del ente pagador por lo que no se producirá disparidad con la contabilidad presupuestaria en tanto en cuanto las subvenciones sean concedidas por el ente público en calidad de ente pagador. (Cap. IV y VII). No procede ajuste.

e. **Adquisición de Inversiones**: en el Cap. VI, según el criterio de contabilidad nacional, se tendrán que reflejar las adquisiciones de inmovilizado según el criterio de transmisión de la propiedad y entrega del bien. La regla general es que no se produzca disparidad entre contabilidad nacional y presupuestaria, porque la aprobación de las certificaciones de obra se reflejan de forma similar en ambos casos. La problemática se puede dar en aquellos casos de adquisición a pago aplazado en los que la transmisión de la propiedad se produce en el momento inicial

pero el pago, o sea, el gasto presupuestario, se dilata en el tiempo, en estos casos habrá que hacer los oportunos ajustes. (Operaciones no demasiado comunes en el ámbito local)
Otra problemática puede surgir por la utilización de operaciones de leasing, ya que en contabilidad nacional el gasto se contabiliza cuando se entrega el bien, mientras en contabilidad presupuestaria el gasto se imputa a medida que se abonan las cuotas. Esto provoca que en el año de firma del leasing, el ajuste en gastos será positivo por el importe del valor del bien en el año en que se concierte el leasing menos la parte de la cuota de ese año; mientras que durante el resto de la vida del leasing el ajuste en gastos será negativo por el importe de la cuota de amortización (ya que en contabilidad nacional estas cuotas no suponen gasto)

2) Estabilidad Presupuestaria después de ajustes: se presentan los resultados del estudio de la Estabilidad Presupuestaria por cada uno de los entes estudiados y el resultado consolidado para el Ayuntamiento obteniéndose los siguientes resultados:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA AJUSTADA AYUNTAMIENTO DE EL CASAR		**2.017**
1.-	Ingresos no Financieros (DRN Cap. 1 a 7)	9.862.430,84 €
2.-	Gastos no Financieros (ORN Cap. 1 a 7)	8.650.403,29 €
3.-	Superávit (+) ó déficit (-) no financiero de la Liquidación (1-2)	1.212.027,55 €
4.-	Ajustes (SEC 95):	-737.504,47 €
	(-) Ajustes Ppto de Gastos (+) Ajustes Ppto de Ingresos	-392,46 € -737.112,01 €
5.-	Capacidad (+) ó necesidad (-) de financiación (3+4)	474.523,08 €
	En Porcentaje de ingresos no financieros (5/1)	4,81%

El Proyecto de Liquidación del Presupuesto de la Corporación del **Ejercicio 2.017 CUMPLE** el objetivo de estabilidad presupuestaria (equilibrio o superávit)

2.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.-

El artículo 12 de la LOEPSF exige a las Entidades Locales que la variación de gasto no computable supere la tasa de referencia del crecimiento del PIB, que ha sido fijada para el ejercicio 2.017 en el 2,20 %.

De la redacción literal de la Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de información previstas en la LOEPSF se deduce la obligación de comprobar, con la liquidación del Presupuesto, el cumplimiento del objetivo de la Regla de Gasto.El resultado del análisis del cumplimiento de la Regla de Gasto de este ejercicio es el siguiente:

CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE		
		Liquidación 2016
		Obligaciones Reconocidas
	(+) Capítulo 1: Gastos de personal	3.003.171,07 €
	(+) Capítulo 2: Compra de bienes y servicios	4.076.750,58 €
	(+) Capitulo 3: Gastos financieros	28.373,84 €
	(+) Capítulo 4: Transferencias corrientes	333.682,01 €
	(+) Capítulo 5: Fondo de Contingencia	0,00 €
	(+) Capítulo 6: Inversiones	593.070,39 €
	(+) Capítulo 7: Transferencias de capital	0,00 €
	Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):	**8.035.047,89 €**
	(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros	27.865,17 €
1	**Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:**	**8.007.182,72 €**
2	**Ajustes según SEC**	0,00 €
3	**Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP´s**	447.651,46 €(1)
4	**(+) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local**	
	(a) Total Gasto Computable(a=1+2-3-4)	7.559.531,26 €

(z1)	**Gastos Inversiones financieramente sostenibles**	**2016**	**31.350,38 €(2)**

(f1)	**Total gasto computable descontadas inversiones sostenibles (a)-(z1)=(f1)**	**2016**	**7.528.180,88 €**

	(b)Tasa de referencia de crecimiento del PIB para el año 2017	2,10%
	(c) Gasto computable incrementado por la tasa de referencia ((f1)*(1+b))	7.686.272,68 €
5	Cambios Normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación (Potestativo)Art 12.4 LOEPSF	171.000,00 € (3)
6	Cambios Normativos que supongan decrementos permanentes de la recaudación (Obligatorio)Art 12.4 LOEPSF	0,00 €
	(d) LIMITE DE LA REGLA DE GASTO (c+5-6)	**7.857.272,68 €**

CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE

		Liquidación 2017
		Obligaciones Reconocidas
	(+) Capítulo 1: Gastos de personal	3.127.367,14 €
	(+) Capítulo 2: Compra de bienes y servicios	4.388.977,60 €
	(+) Capitulo 3: Gastos financieros	22.572,95 €
	(+) Capítulo 4: Transferencias corrientes	348.535,27 €
	(+) Capítulo 6: Inversiones	762.950,33 €
	(+) Capítulo 7: Transferencias de capital	0,00 €
	Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):	**8.650.403,29 €**
	(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros	21.589,86 €
8	**Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:**	**8.628.813,43 €**
9	**Ajustes según SEC**	-185.349,59 € (4)(5)
10	**Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP´s**	515.325,00 € (6)
11	**(+) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local**	
	(e) Total Gasto Computable(e=8+9-10-11)	7.928.138,84 €

(z2)	**Gastos Inversiones financieramente sostenibles 2017**	**71.000,00 € (7)**

(f2)	**Total gasto computable descontadas inversiones sostenibles (e)-(z2)=(f2) 2017**	**7.857.138,84 €**

(g) Cumplimiento/Incumplimiento Regla de Gasto (d >= f2)	**CUMPLE**
(h) Porcentaje de Variación Gasto Computable 2015 y 2016 ((f2/f1)-1) antes de aplicar la tasa de referencia de crecimiento del PIB y los cambios normativos	**4,37%**

EXPLICACIONES:

1) **Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de otras Administraciones Públicas año 2.016:**

Plan Concertado ..... 51.437,77 €

Convenio Vivienda Tutelada ..... 24.000,00 €

Convenio Centro Mujer ..... 82.398,96 €

Convenio Centro de Día ..... 94.827,75 €

Convenio Ayuda a Domicilio ..... 25.359,95 €

Subvención Centro de Atención a la Infancia..... 20.767,39 €

PRIS 2015 ..... 14.529,00 €

Diputación fiesta de interés turístico ..... 1.500,00 €

Diputación ayuda a domicilio ..... 464,12 €

Juzgado de paz ..... 3.909,50 €

Plan Empleo ..... 122.457,02 €

Programa mayores 55 ..... 6.000,00 €

TOTAL ..... **447.651,46 €**

2) **Inversiones financieramente sostenibles 2.016**

Inversión para alumbrado público ..... 26.351,73 €

Inversión para reparaciones de caminos ..... 4.998,65 €

TOTAL ..... **31.350,38 €**

3) **Cambios normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación,** debido a la revisión catastral realizada en el 2.010 anualmente se produce un incremento durante los años que dure el plan, por lo que este año ese aumento es de 171.000 €

Ajustes según SEC -185.349,59 € = 163.940,10 € + 21.409,49 €

4) **Enajenación de Terrenos** por importe de 163.940,10 €

5) **Otros ajustes,** según establece la propia IGAE, los gastos derivados de naturaleza extraordinaria derivados de situaciones de emergencia, acontecimientos catastróficos, indemnizaciones abonadas en virtud de sentencias judiciales y similares, realizamos un ajuste por la multa de la confederación hidrográfica del Tajo que ha interpuesto a este Ayuntamiento por la cantidad de 21.409,49 €, por tratarse de un gasto marcadamente no estructural, no reiterativo y por lo tanto no afectar al saldo estructural de la entidad .

6) **Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de otras Administraciones Públicas año 2.017:**

Plan Concertado ..... 58.749,79 €

Convenio Vivienda Tutelada ..... 24.000,00 €

Convenio Centro Mujer ..... 83.634,93 €

Consejo Local Mujer ..... 600,00 €

Equipos Informáticos Centro Mujer ..... 2.500,00 €

Convenio Centro de Día ..... 129.887,60 €

Convenio Ayuda a Domicilio ..... 27.536,93 €

Subvención Centro de Atención a la Infancia..... 23.870,85 €

PRIS ..... 12.368,76 €

Diputación fiesta de interés turístico ..... 1.650,00 €

Diputación ayuda a domicilio ..... 439,14 €

Juzgado de paz ..... 3.932,00 €

Plan Empleo ..... 142.155,00 €

Infraestructuras Deportivas ..... 4.000,00 €

TOTAL ..... **515.325,00 €**

7) Inversiones Financieramente Sostenibles

Inversión Hidrogestión ..... 10.156,41 €

Acondicionamiento Aceras Travesía Crta. Fuente El Saz .. 53.217,30 €

Pavimentación C/ Obispo García Valdemora ..... 7.626,29 €

TOTAL ..... **71.000,00 €**

3.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

El artículo 13 de la LOEPSF establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en el 2,9% del PIB para el ejercicio 2017.

De la redacción literal de la Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de información previstas en la LOEPSF parece deducirse la obligación de comprobar, con la liquidación del Presupuesto, el cumplimiento del objetivo del Límite de Deuda. Para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo de límite de deuda para este año y, por tanto resultan de aplicación los límites que establecía el artículo 53 del TRLHL y que es objeto de estudio en el Informe de Intervención en cuanto al examen del Nivel de Endeudamiento del Ayuntamiento.

El volumen de deuda viva a 31/12/2017, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes ajustados minorando los ingresos afectados es de 32,35 %.

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 TRLHL, y por debajo del límite que estableció el Real Decreto Ley 8/2010, modificado por el Real Decreto Ley 20/2011 y que fue dotada de vigencia indefinida por la DF 31ª de la Ley 17/2012 de 27 de diciembre, de la Ley de Presupuestos Generales del Estado de 2013, del 75% de los ingresos corrientes, aplicable como límite para concertar nuevas operaciones de préstamo durante el 2017.

4.-RESULTADO DEL INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLADE GASTO Y LÍMITE DE DEUDA.-

A.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio **2017:**

Necesidad de financiación (en términos consolidados) = +474.523,08 € (4,81%)
Resultado de la evaluación: **CUMPLE** EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (equilibrio o superávit)

B.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Regla de Gasto en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio **2.017:**

Resultado de la evaluación: **CUMPLE** EL OBJETIVO DE REGLA DE GASTO.

C.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Límite de Deuda en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio **2017** asciende a **32,35 %** de los ingresos corrientes liquidados minorado en los ingresos afectados

Resultado de la evaluación: **CUMPLE** EL OBJETIVO DE LIMITE DE DEUDA.

CONCLUSIONES

El ejercicio económico 2.017 supuso para este ayuntamiento la gestión de unos recursos, aproximadamente, de 9.700.000,00 €, que teniendo en cuenta la población de derecho de 11.792 supone una repercusión por habitante cercano a los 823 €.

Cabe distinguir de los datos de la liquidación un cumplimiento en lo que afecta a los gastos cercano al 100%, en concreto el 95,54 % de lo presupuestado y del 101,32% en lo que afecta a los ingresos, porcentajes que acreditan la corrección de las magnitudes en principio presupuestadas.

La población de derecho se mantiene prácticamente igual a la del año 2.016, con un ligero incremento de 191 habitantes (Fuente: INE). La población a 31 de Diciembre de 2.017 ascendía a 11.792 habitantes.

El período medio de pago a proveedores es de 12,54 días, último trimestre de 2.017.

La deuda comercial pendiente de pago a 31 de diciembre era de 546.236,76 €.

Las existencias en caja a 31 de diciembre eran de 1.632.012,21 €.

El endeudamiento financiero. Según los datos que obran en la presente memoria se ha reducido 8,53 puntos, del 40,88 a 32,35 % de los derechos liquidados. El porcentaje de la deuda ha disminuido en un 20,86 % respecto del año anterior.

De los datos contenidos en la memoria, esta Intervención debe advertir lo siguiente:

Con criterio de caja la recaudación del ejercicio corriente ha sido de 8.262.039,12 € frente a los 8.046.282,68 € del año 2.016, lo que supone un aumento en la recaudación de 215.756,44 € respecto del año anterior.

Por otro lado, las obligaciones reconocidas del ejercicio corriente ascienden a 9.300.125,06 €, mientras que la recaudación líquida ha sido de 8.262.039,12 €, por lo tanto existe una diferencia de 1.038.085,94 € entre obligaciones y cantidad recaudada, bien es cierto que esta cifra necesita para ser correctamente interpretada de una serie de ajustes:

Primero: Los ingresos pendiente de cobrar procedentes de la Participación de Tributos del y de subvenciones de la Administración Regional, pudieran asimilarse a cantidades recaudadas 264.746,39 €.
Además tenemos que añadir 199.903,61 € por el sistema especial de pagos, que se han quedado en operaciones no presupuestarias pero que corresponden a IBI (183.848,82 €) y vehículos (16.054,79 €).

Segundo: Cuadro comparativo año 2.016-2.017

	Año 2.016	Año 2.017	Comparativa
Recaudación líquida ejercicio corriente	8.046.282,68	8.262.039,12	215.756,44
Recaudación pendiente procedente del estado y de la Junta de CLM	266.984,19	264.746,39	-2.237,80
Recaudación líquida ejercicios cerrados	800.032,69	752.668,19	-47.364,50
Recaudación sistema especial pago		199.903,61	199.903,61
TOTAL RECAUDADO (A)	**9.113.299,56**	**9.479.357,31**	**366.057,75**
Pagos líquidos ejercicio corriente	8.004.644,47	8.687.395,23	682.750,76
Obligaciones pendientes de pago ejercicio corriente	674.280,32	612.729,83	-61.550,49
Obligaciones reconocidas pendientes ejercicio cerrados	37.158,49	28.892,76	-8.265,73
Pagos realizados ejercicio cerrados	476.485,86	676.733,16	200.247,30
TOTAL GASTO COMPUTABLE (B)	9.192.569,14	10.005.750,98	813.181,84
(A)- (B)	**-79.269,58**	**-526.393,67**	**-447.124,09**
AVALES EN CAJA	-353.463,84	-411.189,24	**-57.725,40**
COMPARATIVA GASTOS-RECAUDADO después de avales	**-432.733,42**	**-937.582,91**	**-504.849,49**

Como puede observarse en el cuadro, tanto en el año 2.016 como en el año 2.017 existe un desequilibrio entre gastos e ingresos, no obstante, durante este año 2.017 lo recaudado es mayor con respecto a lo recaudado en el 2.016. En cuanto a los gastos, éstos se han aumentado considerablemente respecto del año anterior.

Por lo que podemos concluir que la situación ha empeorado levemente, y el desequilibrio entre gastos e ingresos respecto del año anterior es mayor, circunstancia que hemos de corregir de cara a futuros ejercicios, puesto que de lo contrario a medio plazo generará tensiones en caja. Esto sólo se puede conseguir acompasando el gasto reconocido, criterio de devengo, con la recaudación que se vaya produciendo, criterio de caja.

Es importante exponer, aunque de ninguna manera compensa el desequilibrio existente, que este Ayuntamiento ha visto reducida su participación de los municipios en Tributos del Estado por las retenciones realizadas al mismo, por las multas impuestas por la Confederación Hidrográfica del Tajo..

MULTAS DE LA CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL TAJO. En cuanto a las multas de la Confederación Hidrográfica del Tajo se ha producido en el primer trimestre de este ejercicio una importante novedad: En febrero de 2017 por Resolución de la Ministra de Agricultura, Pesca, Alimentación y Medio Ambiente declaró a este Ayuntamiento responsable de una infracción grave por alumbramiento de agua y nos impuso una sanción por importe de 275.976,90 € y unos daños al dominio público hidráulico por importe de 67.976,90 €, lo que supone un total de 343.953,80 €, cantidad que se dedujo parcialmente de los ingresos por la Participación de Tributos del Estado.
Consecuencia del recurso presentado por el Ayuntamiento ante esta sanción, se nos da en parte la razón y se reduce la sanción a 56.182,56 € y la indemnización por daños al dominio público a 16.854,77 € cuyo total asciende a 73.037,33 € frente a la sanción e indemnización anterior cuyo total era de 343.953,80 €

Otros aspectos a considerar en estas conclusiones:

ABASTECIMIENTO DE AGUA

De los datos recogidos en este Informe, si comparamos el ejercicio 2015 y 2016 con respecto a 2017 resulta que los metros cúbicos consumidos, procedentes de Aguas de Castilla-La Mancha, se incrementan con respecto al 2015 el 30% y con respecto al 2016 el 19,30%. Cuestión que debe ser evaluada por el Servicio Municipal de Agua y determinar si se debe a un menor alumbramiento de nuestros pozos y una mayor utilización de los recursos procedentes de Agua de Castilla-La Mancha, o bien, a un mayor consumo de los usuarios del servicio. Para disponer de este dato es fundamental que todos los pozos tengan instalado el preceptivo contador.
En cualquier caso, con los derechos reconocidos procedentes de la tasa del agua, poco más podemos afrontar que la facturación en alta de Aguas de Castilla-La Mancha lo que genera un déficit superior a los 400.000 €/año

DEPURACIÓN DE AGUAS

En el ejercicio de 2017, al no existir Ordenanza Fiscal Reguladora de la Tasa de Depuración, el Ayuntamiento tuvo que afrontar sin ingresos tributarios correlativos, la facturación de Aguas de Castilla-La Mancha correspondiente a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre por depuración de aguas en este municipio por un importe de 118.394,64 €

RECAUDACIÓN MUNICIPAL

El ejercicio de 2017 ha sido el primero que se puso en funcionamiento la delegación de la Recaudación: IBI, IAE, Circulación, al servicio provincial de Recaudación. Con las lógicas dificultades de acoplamiento que toda transición genera (sistema especial de pagos, coordinación del personal y equipos, entre otros), los resultados en voluntaria han sido similares a los alcanzados por nuestra recaudación en ejercicios anteriores.

Hay que ver los resultados en ejecutiva que serán la verdadera muestra de su funcionamiento.

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS

Durante el ejercicio de 2017 ha entrado en vigor el servicio de Asistencia Técnica para obras, servicio y urbanismo sin que haya queja que conste.
El Servicio de Limpieza Viaria fue licitado y adjudicado. Se interpuso recurso de contratación por unos de los licitadores y el Tribunal resolvió en lo principal a favor del Ayuntamiento a expensas de que el adjudicatario justifique su oferta económica.
Es necesario concluir la licitación o sacar a contratación, como más importantes por su cuantía, según los casos, los servicios de:
Alumbrado Público
Mantenimiento redes de agua y alcantarillado

CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN
El superávit contable para el ejercicio de 2017 asciende a 474.523,08 €, que el Pleno de este Ayuntamiento deberá decidir, en su momento, si lo destina a financiar inversiones financieramente sostenible y/o amortizar deuda.

En la elaboración de este trabajo han participado las Técnicas en el Área Económica , Dª Begoña Vázquez Albacete y Dª Laura Moreno Azconas

En El Casar a 28 de Febrero de 2.018

Fdo. Juan Miguel González Sánchez.
SECRETARIO- INTERVENTOR.