



ILUSTRE AYUNTAMIENTO DE LA
VILLA DE EL SAUZAL
TENERIFE

INFORME DE INTERVENCIÓN

ACTUALIZACIÓN DEL INFORME DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE LA DEUDA CORRESPONDIENTE AL 1º TRIMESTRE DE 2020.

D^a. M^a. Ángeles Pérez Rodríguez, funcionaria de la Administración Local, como Interventora Accidental del Ayuntamiento de la Villa de El Sauzal, en cumplimiento del artículo 16 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por el que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, informa lo siguiente:

Normativa reguladora del principio de estabilidad presupuestaria en el sector público local, de cálculo de la regla de gasto y de las obligaciones de suministro de información.

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM)
- Guía elaborada por la Subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales, relativa a las obligaciones trimestrales de suministro de información de Entidades Locales, 1º, 2º y 3er trimestre Ejercicio 2020, en su versión de fecha 01/04/2020.



- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria.
- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.

1. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

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

EJECUCIONES TRIMESTRALES DE LAS ENTIDADES LOCALES					
TRIMESTRE 1 - EJERCICIO 2020					
GASTOS	ESTIMACIÓN CRÉDITOS DEF.	ESTIMACIÓN O.R.N.	INGRESOS	ESTIMACIÓN PREVISIONES DEF.	ESTIMACIÓN D.R.N.
1- Gastos de personal	3.212.434,09	3.015.954,72	1- Impuestos directos	2.345.568,58	2.134.731,42
2- Gastos en bienes corrientes y servicios	4.508.863,91	3.837.475,60	2- Impuestos indirectos	78.693,31	59.563,45
3- Gastos financieros	5.628,77	4.281,39	3- Tasas y otros ingresos	1.856.301,52	2.089.728,59
4- Transferencias corrientes	868.677,29	808.591,95	4- Transferencias corrientes	4.803.478,12	4.422.057,70
5- Fondo de contingencias y Otros		0,00	5- Ingresos patrimoniales	80.738,66	75.848,43
6- Inversiones reales	2.377.394,29	1.188.682,69	6- Enaj. de invers. Reales	0,00	0,00
7- Transferencias de capital	48.890,12	40.989,03	7- Transferencias de capital	306.168,40	370.697,71
TOTAL GASTOS (1 A 7)	11.021.888,47	8.895.975,38	TOTAL INGRESOS (1 A 7)	9.470.948,59	9.152.627,30

A la hora de calcular la estimación de las Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2020 (O.R.N.) de los capítulos del 1 al 7, se ha tenido en cuenta el porcentaje de inejecución resultante de la media de los tres últimos ejercicios, salvo que la cantidad resultante sea inferior a las obligaciones ya reconocidas, en cuyo caso prevalecen estas últimas.

El porcentaje de inejecución ha sido obtenido, para cada capítulo de gastos no financieros, por diferencia con el porcentaje de ejecución de los tres últimos ejercicios, obteniendo un porcentaje medio de inejecución por capítulo que ha sido aplicado sobre la estimación de créditos definitivos no financieros al final del ejercicio 2020.



Ejercicio 2017	Créditos Definitivos	Obligaciones reconocidas	% Inejecución
Cap. 1	2.845.285,03	2.563.022,23	9,92%
Cap. 2	4.515.214,71	4.058.441,16	10,12%
Cap. 3	6.867,24	1.730,17	74,81%
Cap. 4	328.930,00	276.474,52	15,95%
Cap. 6	4.769.875,39	2.070.565,03	56,59%
Cap. 7	30.988,89	30.988,89	0,00%

Ejercicio 2018	Créditos Definitivos	Obligaciones reconocidas	% Inejecución
Cap. 1	3.032.355,30	2.693.572,11	11,17%
Cap. 2	4.257.033,55	3.769.756,83	11,45%
Cap. 3	5.079,34	2.443,24	51,90%
Cap. 4	819.632,85	782.088,61	4,58%
Cap. 6	4.262.147,10	2.939.225,43	31,04%
Cap. 7	42.989,02	41.629,22	0,00%

Ejercicio 2019	Créditos Definitivos	Obligaciones reconocidas	% Inejecución
Cap. 1	3.205.568,05	2.811.349,92	12,30%
Cap. 2	4.528.079,45	3.844.378,63	15,10%
Cap. 3	5.454,62	4.164,14	23,66%
Cap. 4	859.705,31	800.240,55	6,92%
Cap. 6	2.849.875,86	1.415.986,54	50,31%
Cap. 7	50.890,12	3.808,50	0,00%

Media de porcentajes de inejecución.		% Inejecución
Cap. 1		11,13%
Cap. 2		12,22%
Cap. 3		50,12%
Cap. 4		9,15%
Cap. 6		45,98%
Cap. 7		0,00%

Capítulos	Estimación C.D. 2020	% Inejecución	Estimación O.R.N. 2020
Cap. 1	3.216.490,59	11,13%	3.015.954,72
Cap. 2	4.508.863,91	12,22%	3.837.475,60
Cap. 3	5.628,77	50,12%	4.281,39
Cap. 4	868.677,29	9,15%	808.591,95
Cap. 6	2.377.394,29	45,98%	1.188.682,69
Cap. 7	48.890,12	0,00%	40.989,03
TOTAL ESTIMACIÓN O.R.N. 2020			8.895.975,38

En el capítulo 8 de gastos, se han considerado como O.R.N. a 31-12-2020, la misma cantidad consignada como estimación de créditos definitivos al final del ejercicio.

En el caso de los Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2020 (D.R.N.), se han considerado como tales, en los capítulos del 1 al 7, los mismos importes consignados como Estimación Previsiones definitivas al final del ejercicio.

En cuanto al capítulo 8 de ingresos, sólo se han consignado como D.R.N. 50.000,00 €, ya que la utilización del Remanente de Tesorería como recurso para la financiación de modificaciones de créditos no dará lugar ni al reconocimiento ni a la liquidación de derechos presupuestarios (artículo 104.5 del R.D. 500/1990, de 20 de abril).

Y por lo que se refiere al capítulo 9 de ingresos, no se ha consignado cantidad alguna en concepto de D.R.N. a 31-12-2020, porque no se tiene previsto acudir a la financiación externa.

A) AJUSTES INGRESOS:

Capítulos 1, 2 y 3 del Estado de Ingresos:

Se aplicará el criterio de caja, (ingresos recaudados durante el ejercicio en los capítulos 1, 2 y 3, ya sean del ejercicio corriente, ya sean de ejercicios cerrados).

El importe de los ajustes ha sido obtenido por diferencia entre las provisiones definitivas al cierre del 1º trimestre del Ejercicio 2020 en cada uno de los capítulos y la



previsión de recaudación en función de la media de los porcentajes de recaudación de los tres últimos ejercicios liquidados.

EJERCICIO 2017	D.R.N.	Recaudación		Total recaudación	% recaudación
		Ejercicio corriente	Ejercicios cerrados		
Cap. 1	2.416.609,58	2.183.256,46	80.303,17	2.263.559,63	94%
Cap. 2	71.562,67	52.719,26	11.721,84	64.441,10	90%
Cap. 3	2.293.126,11	1.444.476,06	419.719,74	1.864.195,80	81%
EJERCICIO 2018	D.R.N.	Recaudación		Total recaudación	% recaudación
		Ejercicio	Ejercicios		
Cap. 1	1.996.200,56	1.877.139,70	90.339,99	1.967.479,69	99%
Cap. 2	40.954,41	18.290,18	32.227,46	50.517,64	123%
Cap. 3	1.917.597,39	1.370.545,88	452.356,12	1.822.902,00	95%
EJERCICIO 2019	D.R.N.	Recaudación		Total recaudación	% recaudación
		Ejercicio corriente	Ejercicios cerrados		
Cap. 1	2.129.968,46	2.015.628,04	97.878,61	2.113.506,65	99%
Cap. 2	34.792,78	18.954,41	12.803,81	31.758,22	91%
Cap. 3	2.295.847,39	1.437.030,99	436.203,59	1.873.234,58	82%
MEDIA PORCENTAJES DE RECAUDACIÓN					
Cap. 1			97,15%		
Cap. 2			101,56%		
Cap. 3			85,98%		
Aplicación a previsiones definitivas 1º TR Ejercicio 2020:					
Capítulos	Previsiones ejercicio 2020	% Ajuste	Importe ajuste		
1	2.345.568,58	-2,85%	-66.808,78		
2	78.693,31	1,56%	1.226,98		
3	1.856.301,52	-14,02%	-260.197,68		

Capítulo 4 del Estado de Ingresos:

Otro ajuste que cabe realizar, según el formulario que aparece en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales, lo constituye el importe que debe reintegrarse durante 2020 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009 por el concepto de Participación en los Tributos del Estado, que opera sumándolo a las previsiones de ingreso por este concepto en 2020.

Devolución liquidación negativa PTE 2008 en 2020	(+) 12.753,00
Devolución liquidación negativa PTE 2009 en 2020	(+) 31.928,40

B) AJUSTES GASTOS

Capítulo 3 del Estado de Gastos:

No se realizan ajustes en relación con los intereses de préstamos puesto que, en la actualidad, no existen deudas con entidades de crédito derivadas de préstamos.

C) OTROS AJUSTES:

Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto: se prevé que no haya gastos de este tipo al cierre definitivo del ejercicio 2020, tal y como ocurrió en las liquidaciones de los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 en las que el saldo de la cuenta 413, a 31 de diciembre, fue cero.



No existen en este Ayuntamiento “Pagos pendientes de aplicación” (cuenta 555), ni “Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago” (subcuenta 5585), mientras que existen “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación” (subcuenta 5581) a finales de 31/03/2020 por importe de 1.036, 58 euros.

Ajuste por grado de ejecución del gasto: El modelo de suministro de información a través de la oficina virtual ha incluido en el formulario F1.1.B1, entre la relación de ajustes, el **GR015 Ajuste por grado de ejecución del gasto**. Sin embargo, en el 1º Trimestre no está operativo. No obstante, ha sido tenido en cuenta a la hora de estimar las Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2020.

Arrendamiento financiero: El modelo de suministro de información a través de la oficina virtual ha incluido en el formulario F1.1.B1, entre la relación de ajustes, el **GR008a Arrendamiento financiero**. Según el Sistema Europeo de Cuentas, los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran en las cuentas del arrendatario en el momento en que adquiere la propiedad económica del bien. Por tanto, en el ejercicio en que se produce la firma del contrato, deberá realizarse un ajuste de mayor gasto no financiero por la diferencia entre el valor total del activo y las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto. En los ejercicios siguientes, las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto de gastos se dividen en pago de intereses y amortización del principal del préstamo imputado. Así, tendrán que efectuarse ajustes de menores gastos no financieros por el valor de la amortización del principal.

Con fecha 19 de diciembre de 2017 se firmaron 2 contratos de financiero y, con fecha 20 de marzo de 2018, otro más.

Nº A.F.	DESCRIPCIÓN DEL CONTRATO	AÑO FORMALIZACIÓN CONTRATO	PRECIO CONTADO BIEN	AÑO EJERCICIO OPCIÓN COMPRA	PRECIO OPCIÓN COMPRA
1	Camión rígido carrozado multibascalante	2017	111.159,59 €	2022	1.720,08 €
2	Cargadora compacta	2017	68.344,98 €	2022	1.057,57 €
3	Furgón doble cabina	2018	25.841,50 €	2023	400,18 €

No obstante, con fecha 26/04/2018, la entidad financiera informó a este Ayuntamiento que había habido un error en los cuadros de amortización iniciales, porque no incluyeron el I.G.I.C. en la opción de compra, con lo que los datos pasarían a ser los siguientes:

Nº A.F.	DESCRIPCIÓN DEL CONTRATO	AÑO FORMALIZACIÓN CONTRATO	PRECIO CONTADO BIEN	AÑO EJERCICIO OPCIÓN COMPRA	PRECIO OPCIÓN COMPRA
1	Camión rígido carrozado multibascalante	2017	111.280,00 €	2022	1.840,49 €
2	Cargadora compacta	2017	68.419,01 €	2022	1.131,60 €
3	Furgón doble cabina	2018	25.869,51 €	2023	429,19 €

El importe del Ajuste por Arrendamiento financiero sería el siguiente:



Ajuste A.F. nº 1 Liquidación 2017	-111.159,59
O.R. 2019 A.F. nº 1	20.389,24
Estimación O.R. 2019 A.F. nº 1	21.894,03
Estimación Ajuste A.F. nº 1 Liquidación 2020	21.894,03
Ajuste A.F. nº 2 Liquidación 2017	-68.344,98
O.R. 2019 A.F. nº 2	12.536,06
Estimación O.R. 2020 A.F. nº 2	13.461,26
Estimación Ajuste A.F. nº 2 Liquidación 2020	13.461,26
Ajuste A.F. nº 3 Liquidación 2018	-21.635,18
O.R. 2019 A.F. nº 3	4.734,04
Estimación O.R. 2020 A.F. nº 3	5.084,99
Estimación Ajuste A.F. nº 3 Liquidación 2020	5.084,99
ESTIMACIÓN TOTAL AJUSTE A.F. LIQ. 2020	40.440,28

CONCLUSIÓN

Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, una vez aplicados los ajustes descritos, arroja CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN.

CONCEPTOS	IMPORTE
a) Estimación DRN capítulos. I a VII presupuesto corriente	9.152.627,30
b) Estimación ORN capítulos I a VII presupuesto corriente	8.895.975,38
TOTAL (a - b)	256.651,92
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-66.441,71
2) Ajustes recaudación capítulo 2	1.226,98
3) Ajustes recaudación capítulo 3	-260.197,98
4) Ajuste por liquidación PIE- 2008	12.753,00
5) Ajuste por liquidación PIE- 2009	31.928,40
7) Ajuste por arrendamiento financiero	40.440,28
8) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-1.036,58
9) Ajuste por inejecución	0,00
c) Total ajustes a Presupuesto	-241.327,61
e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	15.324,31
En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (e/(a+c))	0,17%

Ante este resultado se prevé un objetivo de estabilidad con CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN. Esta Intervención informa que, de cumplirse las previsiones de ingresos y las estimaciones de gasto, a 31/12/2020 el Ayuntamiento cumpliría el objetivo de estabilidad.

2. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

Para evaluar el cumplimiento de la regla de gasto se ha partido de los datos de la LIQUIDACIÓN 2019, aprobada mediante Decreto de Alcaldía nº 2019-0238, de fecha 28 de febrero de 2020.



LIQUIDACION 2019		
CAP.	DENOMINACION	IMPORTE
I	Gastos de personal	2.811.349,92
II	Gastos corrientes en bienes y servicios	3.844.378,63
III	Gastos financieros	0,00
IV	Transferencias corrientes	800.240,55
VI	Inversiones reales	1.415.986,54
VII	Transferencias de capital	3.808,50
1)	SUBTOTAL 1	8.875.764,14
AJUSTES		
1)	(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00
2)	(+/-) Arrendamiento financiero	-40.107,19
3)	(-) Gasto financiado con fondos finalistas U.E./AAPP	-842.171,60
TOTAL GASTO COMPUTABLE EJERCICIO 2019		7.993.485,35

Explicación:

1) SUBTOTAL 1.- Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos incluyendo en el capítulo 3 únicamente los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos de ejecución de avales (subconceptos 301, 311, 321, 331 y 357).

2) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.- No se practica ajuste alguno por este motivo en la medida que el saldo de la cuenta 413 a 31-12-2017 fue de 0,00 €..

3) Arrendamiento financiero.- El importe consignado se corresponde con el mayor gasto que supone la adquisición de 3 elementos de transporte mediante arrendamiento financiero, ya que según el Sistema Europeo de Cuentas, los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran en las cuentas del arrendatario en el momento en que adquiere la propiedad económica del bien. Por tanto, en el ejercicio en que se produce la firma del contrato, deberá realizarse un ajuste de mayor gasto no financiero por la diferencia entre el valor total del activo y las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto. En los ejercicios siguientes, las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto de gastos se dividen en pago de intereses y amortización del principal del préstamo imputado. Así, tendrán que efectuarse ajustes de menores gastos no financieros por el valor de la amortización del principal.

Con fecha 19 de diciembre de 2017 se han firmado 2 contratos de arrendamiento financiero, con fecha 20 de marzo de 2018, otro más:

Nº A.F.	DESCRIPCIÓN DEL CONTRATO	AÑO FORMALIZACIÓN CONTRATO	PRECIO CONTADO BIEN	AÑO EJERCICIO OPCIÓN COMPRA	PRECIO OPCIÓN COMPRA
1	Camión rígido carrozado multibascalante	2017	111.159,59 €	2022	1.720,08 €
2	Cargadora compacta	2017	68.344,98 €	2022	1.057,57 €
3	Furgón doble cabina	2018	25.841,50 €	2023	400,18 €

No obstante, con fecha 26/04/2018, la entidad financiera informó a este Ayuntamiento que había habido un error en los cuadros de amortización iniciales, porque no incluyeron el I.G.I.C. en la opción de compra, con lo que los datos pasarían a ser los siguientes:

Nº A.F.	DESCRIPCIÓN DEL CONTRATO	AÑO FORMALIZACIÓN CONTRATO	PRECIO CONTADO BIEN	AÑO EJERCICIO OPCIÓN COMPRA	PRECIO OPCIÓN COMPRA
1	Camión rígido carrozado multibascalante	2017	111.280,00 €	2022	1.840,49 €
2	Cargadora compacta	2017	68.419,01 €	2022	1.131,60 €
3	Furgón doble cabina	2018	25.869,51 €	2023	429,19 €



El importe del Ajuste por Arrendamiento financiero sería el siguiente, pero con signo negativo, al ser un menor gasto del ejercicio 2018:

A.F. nº 1	Ajuste A.F. nº 1 Liquidación 2017	-111.159,59
	O.R. 2019 A.F. nº 1	21.714,54
	Ajuste A.F. nº 1 Liquidación 2019	21.714,54
A.F. nº 2	Ajuste A.F. nº 2 Liquidación 2017	-68.344,98
	O.R. 2019 A.F. nº 2	13.350,90
	Ajuste A.F. nº 2 Liquidación 2019	13.350,90
A.F. nº 3	Precio contado bien A.F. nº 3	-25.869,51
	O.R. 2019 A.F. nº 3	5.041,75
	Ajuste A.F. nº 3 Liquidación 2019	5.041,75
	TOTAL AJUSTE A.F. LIQ. 2019	40.107,19

4) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas.- El importe consignado se corresponde con las siguientes subvenciones:

DESCRIPCION		
CABILDO		593.333,87
1720000046	ENTORNO PLAZA SAN PEDRO. FASE I	260.747,66
1920000023	CORREDOR PEATONAL LAS BRENAS. FASE I	300.000,00
1930000029	FONDOS BIBLIOGRAFICOS 2018	2.586,21
1830000041	ADMINISTRACION ELECTRONICA	30.000,00
COMUNIDAD AUTONOMA		248.837,73
1830000038	PROGRAMA EXTRAORDINARIO DE EMPLEO SOCIAL (P.E.E.S.) 2018-2019	205.957,27
1930000038	TALLERES DE VERANO (TALLER LUDICO EDUCATIVO)	8.750,00
1930000012	PLAN CONCERTADO 2019	34.130,46
TOTAL		842.171,60

En cuanto a la DISMINUCIÓN GASTO COMPUTABLE POR INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES, comentar que el Ayuntamiento de El Sauzal no realizó Inversiones de este tipo durante el año 2019.

No obstante, el Ayuntamiento de El Sauzal no consideró conveniente utilizar la figura de las Inversiones Financieramente Sostenibles.

En consecuencia, el GASTO COMPUTABLE 2019 sería el siguiente:

Empleos no financieros excluidos intereses deuda 2019	8.875.764,14
(+/-) Arrendamiento financiero 2018	-40.107,19
(-) Gasto financiado con fondos finalistas U.E./AAPP 2018	-842.171,60
(-) Inversiones Financieramente Sostenibles 2018	0,00
GASTO COMPUTABLE 2017	7.993.485,35

Una vez determinado el gasto computable 2019, se procede a estimar el GASTO COMPUTABLE 2020, para lo cual se ha partido de los mismos importes consignados como estimación de obligaciones reconocidas al valorar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, obteniéndose el siguiente resultado:



ESTIMACION LIQUIDACION 2020		
CAP.	DENOMINACION	IMPORTE
I	Gastos de personal	2.854.844,11
II	Gastos corrientes en bienes y servicios	3.961.413,77
III	Gastos financieros	0,00
IV	Transferencias corrientes	789.207,37
V	Fondo de contingencias y otros	0,00
VI	Inversiones reales	1.284.238,70
VII	Transferencias de capital	48.890,12
1)	SUBTOTAL 1	8.938.594,07
AJUSTES		
2)	(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	1.036,58
3)	(+/-) Arrendamiento Financiero	-40.440,28
4)	(-) Gasto financiado con fondos finalistas U.E./AAPP	-677.450,76
TOTAL GASTO COMPUTABLE EJERCICIO 2020		8.221.739,61

Explicación:

1) SUBTOTAL 1.- Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos incluyendo en el capítulo 3 únicamente los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos de ejecución de avales (subconceptos 301, 311, 321, 331 y 357).

2) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.- se prevé que no haya gastos de este tipo al cierre del ejercicio 2020, tal y como ocurrió en las liquidaciones de los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, en las que el saldo de la cuenta 413, a 31 de diciembre, fue cero.

No existen en este Ayuntamiento “Pagos pendientes de aplicación” (cuenta 555), ni “Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago” (subcuenta 5585), pero ni existen “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación” (subcuenta 5581)

3) Arrendamiento financiero.- El importe consignado es el mismo que el estimado como ajuste a la hora de valorar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria pero, en este caso, con signo negativo por ser un menor gasto del ejercicio 2020

4) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas.- El importe consignado se corresponde con las siguientes subvenciones:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
COMUNIDAD AUTÓNOMA	113.703,10 €
Plan Concertado 2019 (Proyecto de Gasto: 19.3.0000012)	13.634,78 €
PLAN CONCERTADO 2019 (19.3.0000012)	100.068,32 €
CABILDO	563.747,66 €
ENTORNO PLAZA SAN PEDRO. FASE I (17.2.0.000046)	260.747,66 €
Corredor Peatonal Las Breñas (Proyecto de Gasto: 19.2.0000023)	300.000,00 €
Subvención Adq DE Vestuario Arupaciones Protección Civil	3.000,00 €
TOTAL	677.450,76 €

En cuanto a la DISMINUCIÓN GASTO COMPUTABLE POR INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES, comentar que el Ayuntamiento de El Sauzal no tiene previsto realizar Inversiones de este tipo durante el año 2020.

CONCLUSIÓN



Teniendo en cuenta lo dispuesto en la Guía para la cumplimentación de las obligaciones de suministro de información de los Planes Presupuestarios a Medio Plazo 2020-2022 de Entidades Locales, se estima que la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) para el ejercicio 2020 será del **2,9%**.

En consecuencia, el resultado de la valoración del cumplimiento de la Regla del Gasto sería el siguiente:

Gasto computable Liq. 2019 sin I.F.S.	7.993.485,35	
I.F.S. 2010	0,00	
TRCPIB 2019	2,90%	
Cambios normatvos 2019	0,00	
Gasto computable Liq. 2020 sin I.F.S.	8.221.579,42	
I.F.S. 2020	0,00	
LÍMITE REGLA GASTO 2019	GASTO COMPUTABLE 2020	DIFERENCIA
8.225.296,43	8.221.739,61	3.556,82
% INCREMENTO GASTO COMPUTABLE 2020 S/2019	2,86%	

Ante este resultado, esta Intervención informa que, de cumplirse las previsiones de ingresos y las estimaciones de gasto, a 31/12/2020 el Ayuntamiento cumpliría la Regla de Gasto.

3. DEUDA VIVA

En relación con la Deuda viva y previsión de Vencimientos de Deuda, los datos consignados han sido los siguientes:

CONCEPTO	DEUDA VIVA FINAL TRIMESTRE VENCIDO	VENCIMIENTO PREVISTO		
		ABRIL	MAYO	JUNIO
DEUDA A LARGO PLAZO	105.556,17 €	3.144,38 €	3.145,32 €	3.146,26 €
Arrendamiento Financiero	105.556,17 €	3.144,38 €	3.145,32 €	3.146,26 €
BBVA 1651755	56.495,29	1.702,37	1.702,87	1.703,38
BBVA 1653165	34.735,32	1.046,68	1.046,99	1.047,30
BBVA 1652729	14.325,56	395,33	395,46	395,58
Deuda con Administraciones públicas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

En cuanto al vencimiento de la deuda en los próximos 10 años, los datos consignados han sido los siguientes:

CONCEPTO	VENCIMIENTO PREVISTO			
	2020	2021	2022	2023
DEUDA A LARGO PLAZO	37.794,66 €	37.930,44 €	38.067,17 €	1.199,86 €
Arrendamiento Financiero	37.794,66 €	37.930,44 €	38.067,17 €	1.199,86 €
BBVA 1651755	20.461,71€	20.534,44€	20.607,76€	0,00€
BBVA 1653165	12.580,62€	12.625,34€	12.670,33€	0,00€
BBVA 1652729	4.752,33€	4.770,66€	4.789,08€	1.199,86€
Deuda con Administraciones públicas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Una vez calculada la deuda viva a 31/12/2019, habría que ponerla en relación con los ingresos corrientes depurados, para determinar su porcentaje de representación, para ello se ha partido de los mismos importes consignados como estimación de derechos reconocidos netos al valorar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.



EJERCICIO 2020			
CAPÍTULOS	D.R.N.	INGRESOS AFECTADOS O EXTRAORDINARIOS	INGRESOS CORRIENTES
CAP. 1	2.134.731,42 €	0,00 €	2.134.731,42 €
CAP. 2	59.563,45 €	0,00 €	59.563,45 €
CAP. 3	2.089.728,59 €	83.384,75 €	2.006.343,84 €
CAP. 4	4.422.057,70 €	128.792,44 €	4.293.265,26 €
CAP. 5	75.848,43 €	0,00 €	75.848,43 €
TOTAL	8.781.929,59 €	212.177,19 €	8.569.752,40 €

NOTA.- Se han considerado ingresos afectados a operaciones de capital o ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios, los siguientes:

CONCEPTO	DENOMINACION	IMPORTE
TOTAL CAP 3		83.384,75 €
3910000	Multas por infracciones urbanísticas	8.409,77 €
3961000	Cuotas de urbanización	0,00 €
3970000	Canon por aprovechamientos urbanísticos	0,00 €
3990000	Otros ingresos diversos	74.974,98 €
TOTAL CAP 4		128.792,44 €
4500200	Transf. Convenios C.A. SS (Extraordinario)	89.599,77 €
4510100	Del Servicio Canario de Empleo	31.894,09 €
4610300	Otras transferencias corrientes del Cabildo	7.298,58 €
4660000	De otras entidades que agrupen municipios	0,00 €
4700000	Transferencias corrientes de empresas privadas	0,00 €
4800000	Transf. Corr. De familias e instituciones sin fines de lucro	0,00 €

CONCLUSIÓN

Como consecuencia de lo anterior, el nivel de deuda viva en relación con los ingresos corrientes estimados a 31/12/2020, sería el siguiente:

DRN corrientes 2020	8.781.929,59 €
Ajustes DF 31ª LPGE 2013	212.177,19 €
DRN corrientes ajustados 2020	8.569.752,40 €
Deuda viva 31/12/2020	105.556,17 €
Coefficiente endeudamiento	1,23%

En vista de los resultados, esta Intervención informa que, de cumplirse las previsiones de ingresos, a 31/12/2020 el Ayuntamiento cumpliría el nivel de deuda viva.

CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD, DE LA REGLA DEL GASTO Y DEL LÍMITE DE LA DEUDA

La ejecución presupuestaria correspondiente al 1º trimestre del ejercicio 2020 de las Entidades que forman parte del sector Administraciones Públicas de esta Corporación:

- Cumple el objetivo de Estabilidad Presupuestaria al resultar una capacidad de financiación estimada de 15.324,33€.
- Cumple el objetivo de Regla del Gasto.
- Deuda viva a 31-03-2020: 105.556,17 €

En la Villa de El Sauzal, a la fecha de la firma.

LA INTERVENTORA ACCIDENTAL,



(Documento firmado electrónicamente)

M^a. Ángeles Pérez Rodríguez.



Cód. Validación: 54ZZ47P4TX9JYXGCSG4JK4FGE | Verificación: <https://eisaual.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Páágina 12 de 12