**Expediente nº; 2024/411.**

**Asunto: Informe de análisis de la estabilidad presupuestaria, para el presupuesto del ejercicio 2024**

**INFORME**

**PRIMERO.** La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Entidades Locales se someterá a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, coherente con la normativa europea, y de conformidad con lo previsto en los artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas *“la situación de equilibrio o superávit estructural”*. Conforme establece el artículo 11.3 y 11.4 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, las Corporaciones Locales no podrán incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales, por lo que deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Según establece el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. La tasa de referencia para el cálculo de la regla de gasto será publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad, conforme el artículo 12.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

Se deberá cumplir el principio de sostenibilidad financiera, ***entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública***.

**SEGUNDO.** La Legislación aplicable viene determinada por:

* Los artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
* Los artículos 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de noviembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.

**TERCERO.** Tal y como dispone el artículo 16 apartado 1 *in fine* y apartado 2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales, la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes.

Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, referidos respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

**CUARTO.** El equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.

El incumplimiento del principio de estabilidad conllevará la elaboración de un Plan Económico-Financiero de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

**INGRESOS:**

Capítulo 1: Impuestos directos 4.317.500,00€

Capítulo 2: Impuestos indirectos 220.000,00 €

Capítulo 3: Tasas y precios públicos 3.189.600,00 €

Capítulo 4: Transferencias corrientes 4.416.113,19 €

Capítulo 5: Ingresos patrimoniales 39.400,00 €

Capítulo 6: Enajenación de inversiones reales 0,00 €

Capítulo 7: Transferencias de capital 110.946,30 €

Capitulo 8: Activos Financieros. 5.000,00€

Capítulo 9: Pasivo Financieros. 0,00€

**TOTAL 12.187.613,19 €**

**GASTOS:**

Capítulo 1: Gastos de personal 6.306.637,09 €

 Capítulo 2: Gastos en bienes corrientes y servicios 5.159.483,89 €

 Capítulo 3: Gastos financieros 129.178,00 €

 Capítulo 4: Transferencias corrientes 302.350,00 €

 Capítulo 5: Fondo de contingencia 30.000,00 €

 Capítulo 6: Inversiones reales 105.727,15 €

 Capítulo 7: Transferencias de capital 0,00 €

 Capítulo 8: Activos Financieros. 5.000,00€

 Capítulo 9: Pasivos Financieros 69.426,29€

 **TOTAL 12.107.802,42 €**

|  |  |
| --- | --- |
| Capítulos I a VII de Ingresos – Capítulos I a VII de gastos = Superávit (+) / Déficit (-) no financiero | 12.182.613,19 – 12.033.376,13 = 149.237,06 |
| Ajustes SEC \* | **147.049,60** |
| Capítulos I a VII de Ingresos – Capítulos I a VII de gastos = Superávit (+) / Déficit (-) AJUSTADO | **149.237,06-147.049,60 = 2.187,46** |

 **Ajustes SEC:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021** | **Previsiones Iniciales (n-3)** | **RECAUDACIÓN NETA: Ejer cte+cerrado** | **% Inejecución** |
| Cap. 1 |  4.103.000,00  |  3.810.173,83  | 7% |
| Cap. 2 |  170.000,00  |  266.173,99  | -57% |
| Cap. 3 |  2.919.500,00  |  2.755.972,65  | 6% |
|  |  |  |  |
| **2022** | **Previsiones Iniciales (n-2)** | **RECAUDACIÓN NETA: Ejer cte+cerrado** | **% Inejecución** |
| Cap. 1 |  4.045.000,00  |  3.510.490,53  | 13% |
| Cap. 2 |  190.500,00  |  234.740,23  | -23% |
| Cap. 3 |  3.122.503,46  |  2.633.561,64  | 16% |
|  |  |  |  |
| **2023** | **Previsiones Iniciales (n-1)** | **RECAUDACIÓN NETA: Ejer cte+cerrado** | **% Inejecución** |
| Cap. 1 |  4.057.000,00  |  3.668.371,51  | 10% |
| Cap. 2 |  250.000,00  |  131.113,28  | 48% |
| Cap. 3 |  3.140.400,00  |  2.278.661,73  | 27% |
|  |  |  |  |
| **Cálculo medio de porcentajes de inejecución.** | **% Inejecución** |  |  |
| Cap. 1 | 9,98% |  |  |
| Cap. 2 | -10,75% |  |  |
| Cap. 3 | 16,23% |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Resumen**  | **Ajustes SEC (95)** | **OBSERVACIONES** |
|  | **INGRESOS** |  |
| (+/-) Ajuste Recaudación Cap 1 | -108.696,39 |   |
| (+/-) Ajuste Recaudación Cap 2 | 2.095,70 |   |
| (+/-) Ajuste Recaudación Cap 3 | -70.777,71 |   |
| (+) Liquidación PTE 2008 | 7.955,88 |   |
| (+) Liquidación PTE 2009 | 22.372,92 |   |
| (+) Liquidación PTE 2020 | 0,00 |   |
| (+/-) Ingresos de UE | 0,00 |   |
| (+/-) Otros | 0,00 |   |
| **Total** | **-147.049,60** |  |

**QUINTO.** A este respecto cabe informar del siguiente resultado obtenido:

Con base en los cálculos detallados en el expediente motivo de este informe se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria de acuerdo con el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales.

**SEXTO.** Por último, una vez aplicados los ajustes SEC a las previsiones de gastos de 2024, se establece el límite de gasto no financiero o **TECHO DE GASTO** para el ejercicio 2024 en **10.752.262,37 euros**.

 El citado importe corresponde al gasto no financiero del presupuesto para el ejercicio 2024, que engloba los capítulos del 1 al 4, descontando los gastos financiados mediante subvenciones procedentes de la Comunidad Autónoma.

En Campo de Criptana, en fecha indicada al margen.

**Firmado electrónicamente.**

LA INTERVENTORA