

EJERCICIO ESTABILITAT PRESUPUESTARIA - 2

**LIQUIDACIÓ
PRESSUPPOST DE DESPESES**

Capítulo	Créditos iniciales	Modificaciones de crédito	Créditos definitivos	Autorizaciones	Disposiciones	Obligaciones reconocidas	Pagos ordenados	pagos realizados	Pendiente de pago
1	1.560.000,00	0,00	1.560.000,00	1.456.000,00	1.456.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00
2	2.900.000,00	0,00	2.900.000,00	2.870.000,00	2.780.000,00	2.560.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00	110.000,00
3	60.000,00	0,00	60.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	0,00
4	230.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00	190.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	4.950.000,00	4.940.000,00	3.750.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00	1.100.000,00
7	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5.500,00	0,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	0,00
TOTALES	9.770.500,00	0,00	9.770.500,00	9.545.500,00	9.445.500,00	7.919.500,00	6.694.500,00	6.694.500,00	1.225.000,00

**LIQUIDACIÓ
PRESSUPPOST D'INGRESSOS**

Capítulo	Previsiones iniciales	Modificaciones de crédito	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	derechos pendientes de cobro
1	2.920.000,00	0,00	2.920.000,00	2.760.000,00	2.560,00	2.757.440,00	2.555.000,00	202.440,00
2	650.500,00	0,00	650.500,00	265.000,00	560,00	264.440,00	223.000,00	41.440,00
3	700.000,00	0,00	700.000,00	659.000,00	15.000,00	644.000,00	609.000,00	35.000,00
4	950.000,00	0,00	950.000,00	866.000,00	0,00	866.000,00	866.000,00	0,00
5	50.000,00	0,00	50.000,00	49.500,00	0,00	49.500,00	49.500,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00
8	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.700.000,00	0,00	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00
TOTALES	9.770.500,00	80.000,00	9.100.500,00	6.949.500,00	18.120,00	6.931.380,00	6.603.000,00	328.380,00

DADES ADDICIONALS

Recaudación de ejercicios cerrados

Capítulo	Derechos reconocidos	Recaudación
Capítulo 1	875.000,00	260.000,00
Capítulo 2	66.000,00	22.000,00
Capítulo 3	530.000,00	305.000,00

Liquidaciones definitivas negativas de Participación municipal en los tributos del estado

Liquidación negativa PTME 2008: 45.000,00 (Importe reintegro anualidad)
Liquidación negativa PTME 2009: 30.000,00 (Importe reintegro anualidad)
Liquidación negativa PTME 2013: 4.500,00
Liquidación positiva PTME 2014: 50.000,00

Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto

Operaciones pendientes del ejercicio anterior (anterior a la liquidación que realizamos): 5.000
Operaciones pendientes de aplicación del ejercicio corriente (155.000,00)

Intereses de deuda

Durante el ejercicio N (actual) se han reconocido obligaciones procedentes de intereses procedentes de operaciones de crédito correspondiente al ejercicio anterior por importe de 500 euros.
El ejercicio N+1 (ejercicio siguiente) se reconocerán 50,00 euros en concepto de intereses correspondientes a la anualidad N

Durante el ejercicio corriente se ha realizado una operación de arrendamiento financiero correspondiente en la siguiente operación

Valor del arrendamiento (vehículo policía)	50.000,00
Cuota anual (capital e intereses)	7.500,00

QUE HEM DE FER?

- Calcular si l'Entitat compleix amb el principi d'estabilitat presupostaria
En cas d'incompliment, indicar mesures
- Calcular el sostre màxim de despesa en l'exercici següent, sabent que la RG és de 2,7%

SOLUCIÓ

1.- Calcular si la Entidad cumple con la Estabilidad Presupuestaria
En caso de incumplimiento, indicar como debería proceder la corporación.

DRN 1-7	4.981.380,00
ORN 1-7	7.914.000,00

Capacidad de financiación antes de ajustes -2.932.620,00

AJUSTES

Ajustes en materia de Ingresos

1. Ajuste por recaudación

Definición y sentido del ajuste

DRN 1-3	3.665.880,00
1-1-3 corriente	3.387.000,00
1-1-3 cerrados	587.000,00

Total ajuste **308.120,00**
Positivo, incrementa ingresos, y por tanto EP

2. Ajuste PIE

Definición y sentido del ajuste

Ajuste	79.500,00
--------	-----------

Positivo, incrementa ingresos, y por tanto EP

Ajustes en materia de Gastos

1. Ajuste OPA's

Definición y sentido del ajuste

OPA's que no son del ejercicio	5.000,00
OPA's del ejercicio	155.000,00

Total ajuste **150.000,00**
Positivo, incrementa gastos, y por tanto mejora EP

4. Ajuste intereses

Definición y sentido del ajuste

Gasto que no es del ejercicio	500
Gasto que es del ejercicio	50

Total ajuste **-450,00**
Negativo, mejora gastos, y por tanto mejora EP

5. Ajuste Arrendamientos financieros

Definición y sentido del ajuste

Gasto del ejercicio (total)	50.000,00
Gasto del ejercicio ya contemplado	-7500

Total ajuste **42.500,00**
Positivo, aumenta gastos, y por tanto mejora EP

Total ajustes ingresos	387.620,00
Ingresos Ajustados	5.369.000,00

Total ajustes gastos	192.050,00
Gastos Ajustados	8.106.050,00

CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN = -2.737.050,00

SALDO PRESUPUESTARI NO FINANCIERO

1.- TOTAL INGRESO NO FINANCIERO	4.981.380,00
2.- TOTAL GASTO NO FINANCIERO	7.914.000,00

Saldo presupuestario no financiero -2.932.620,00

1.- Ajuste por recaudación	308.120,00
2.- Ajuste por devengo de gastos financieros	450,00
3.- Ajuste por diferencias de cambio	0,00
4.- Ajuste por inversiones realizadas por sistema d'abono total del	0,00
5.- Ajuste por inversiones realizadas por cuenta de CCLL	0,00
6.- Ajuste por consolidación de transferencias entre AAPP	0,00
7.- Ajuste por ingresos por venta de acciones	0,00
8.- Ajuste por dividendos y participaci6n en beneficios	0,00
9.- Ajuste por ingresos de la UE	0,00
10.- Ajuste por operaciones SWAP	0,00
11.- Ajuste por operaciones d'ejecuci6n y reintegro de avales	0,00
12.- Ajuste por aportaciones de capital a empresas publicas	0,00
13.- Ajuste por cancelaci6n de deudas en empresas publicas	0,00
14.- Ajuste por gastos pendientes de aplicar al presupuesto	-150.000,00
15.- Ajuste por adquisiciones con pago aplazado	0,00
16.- Ajuste por arrendamiento financiero	-42.500,00
17.- Ajuste por contratos CPP	0,00
18.- Ajuste por inversiones por cuenta de otras AP	0,00
19.- Ajuste por fallos de prestamos concedidos	0,00
20.- Ajuste por operaciones de censo	0,00
21.- Ajuste Liquidaciones negativas PTME	79.500,00
22.- Ajuste por devoluci6n de ingresos pendientes de pago	0,00
Total ajustes	195.570,00
CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN	-2.737.050,00

PORCENTAJE CAPACIDAD -54,95%

La entidad NO cumple con el principio de estabilidad presupuestaria, comentar medidas artículo 21 LOEPSF

2.- Calcular el techo máximo de gasto en el ejercicio siguiente, sabiendo que RG es de 1,7%

Definición, explicación y regulación

=	A) Empleos no financieros (cap 1-7)	7.914.000,00
(-)	Intereses de deuda	59.000,00
=	B) Empleos No financieros sin intereses de deuda	7.855.000,00
(+ / -)	Ajustes SEC: Acreedores por op. Pend. (OPA)	150.000,00
(+ / -)	Ajustes SEC: Arrendamiento financiero	42.500,00
(-)	Ajustes Consolidación presupuestaria	0,00
(-)	Gastos financiados con fondos finalistas UE AAPP	0,00
(=)	Gasto Computable	8.047.500,00
(-)	Aumentos permanentes de recaudación	
(+)	Reducciones permanentes de recaudación	

[=] Gasto Computable ajustado 8.047.500,00

a	% Variación del gasto computable	2,70%
b	Tasa de referencial	217.282,50
b-a	Cumple con la RG b > a	8.264.782,50

El techo máximo de RG es de 8.264.782,50 euros. Todo gasto que se realice por encima de dicho máximo, requerirá la elaboración, aprobación e implementación de un PEF en los términos del artículo 21 LOEPSF