



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
CHICLANA DE LA FRONTERA

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: Dación de cuenta de información trimestral remitida al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas relativa al seguimiento de la estabilidad presupuestaria (Segundo trimestre 2017)

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL)
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
- Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre.

INFORME.-

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 (LOEPSF), de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece la obligaciones trimestrales de suministro de información por las Entidades Locales (art. 16), que deberá efectuarse por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (MINHAP) habilite al efecto (art. 5.1).

Como cuestión previa hay que poner de manifiesto que en lo que al Ayuntamiento de Chiclana de la Frontera se refiere, el subsector Administraciones Públicas está formado por el propio Ayuntamiento y por sus dos empresas municipales (Chiclana Natural SA y EMSISA SA) dado que con fecha 1 de julio de 2013 se ha llevado a cabo por la IGAE la sectorización de las mismas dentro de este Sector.

Una vez considerado lo anterior, se ha procedido a cumplimentar los distintos epígrafes contemplados en la plataforma, cuyo número ha variado en relación a remisiones anteriores y que han consistido en los siguientes:

Ayuntamiento de Chiclana de la Frontera – Dpto. de Intervención – C/Constitución – 11130 Chiclana (Cádiz) – T/956490129 – Fax 956012922 – intervencion@chiclana.es

1

| | |
|--|------------------------------------|
| Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS | Fecha/hora: 30/08/2017 13:34:31 |
|--|------------------------------------|

H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220>

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en

a) Ayuntamiento

1. Datos presupuesto actualizado y ejecución:

- ✓ Resumen clasificación económica.
- ✓ Desglose de ingresos corrientes.
- ✓ Desglose de ingresos de capital y financieros.
- ✓ Desglose de gastos corrientes.
- ✓ Desglose de operaciones de capital y financieros.
- ✓ Calendario y presupuesto de tesorería.
- ✓ Remanente de tesorería.
- ✓ Deuda viva y vencimiento mensual previsto en próximo trimestre.
- ✓ Perfil vencimiento de la Deuda en los próximos 10 años.
- ✓ Dotación de Plantillas y retribuciones.

2. Anexos información, entre otros, los que se han cumplimentado son los siguientes:

- ✓ Ajustes informe de evaluación para relacionar Ingresos/gastos con normas SEC.
- ✓ Intereses y rendimientos devengados en el ejercicio
- ✓ Flujos internos.
- ✓ Movimiento cuenta "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto".
- ✓ Movimiento cuenta "Acreedores por devolución de ingresos"
- ✓ Intereses y rendimientos devengados
- ✓ Detalle de gastos financiados con fondos de la UE o de otras AAPP
- ✓ Medidas de racionalización

b) **Chiclana Natural SA y EMSISA SA:**

1. Estados Financieros iniciales, que se han cumplimentado:

- ✓ Balance ordinario.
- ✓ Cuenta de Pérdidas y ganancias ordinario.
- ✓ Calendario y Presupuesto Tesorería.
- ✓ Situación de ejecución de efectivos
- ✓ Deuda Viva y previsión e vencimiento de Deuda.
- ✓ Perfil vencimiento de la deuda a 10 años.
- ✓ Capacidad/necesidad de financiación conforme SEC
- ✓ Adicional de pérdidas y ganancias
- ✓ Información de provisiones
- ✓ Transferencias recibidas
- ✓ Inversiones en activos financieros
- ✓ Transferencias concedidas.

Respecto a la cumplimentación de dichos datos hay que realizar las siguientes precisiones:

| | |
|--|------------------------------------|
| Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS | Fecha/hora: 30/08/2017 13:34:31 |
|--|------------------------------------|

A) AYUNTAMIENTO DE CHICLANA DE LA FRONTERA.

1. Ingresos y Gastos.

Los datos presupuestarios de ingresos y gastos se han obtenido directamente del SICAL a fecha 30/06/2017.

2. Previsiones al Cierre de 2017.

Dado que nos encontramos en el segundo, las previsiones que figuran se corresponden con estimaciones mediante la aplicación de porcentajes obtenidos de la observación de lo acaecido en ejercicios anteriores, con especial atención en el inmediatamente anterior.

A) Ingresos: las proyecciones se han efectuado en función de la naturaleza del ingreso, utilizando en algunos casos una proyección lineal de acuerdo con el periodo que falta para el cierre del ejercicio y en otros las previsiones de los padrones anuales de los distintos conceptos de ingresos en base a las consideraciones del jefe de la unidad de rentas en el momento de la elaboración de los presupuestos, así como por la comparación de los ejercicios anteriores. En este trimestre no obstante ya existen padrones de tributos de vencimiento periódico y notificación colectiva aprobados y por tanto reconocidos los derechos correspondientes

B) Gastos:

- Los datos del capítulo 1 (personal) comprenden el total de las obligaciones que se han calculado en función de las retribuciones anuales de las plazas ocupadas en plantilla.
- Los datos del capítulo 2 (gastos corrientes) se han calculado aplicando a los créditos definitivos el porcentaje resultante de la media de ejecución de los tres últimos ejercicios, valorando aquellas partidas cuya ejecución esté siendo superior al ritmo previsto realizando en estos casos una proyección lineal en función del gasto ejecutado hasta el fin de ejercicio y la previsión de contratos formalizados y/o a formalizar en el presente ejercicio.
- Los datos del capítulo 4 (transferencias corrientes) se han proyectado en función de los gastos anuales comprometidos y de las convocatorias de subvenciones ya realizada y proyectadas, que al día de la fecha son prácticamente todas.
- Los datos del capítulos 6 y 7 reflejan la posible ejecución tanto de los créditos iniciales previstos en el presupuesto como de inversiones con financiación afectada procedentes de remanentes incorporados y otras modificaciones presupuestarias materializadas o en trámite, de acuerdo con proyectos ya iniciados o cuya iniciación se prevé a corto plazo. No obstante el grado final de reconocimiento, dependerá del ritmo de ejecución de los distintos proyectos.
- Los datos de los capítulos 3 y 9 (intereses y amortización) se han calculado en función de los cuadros de amortización de los préstamos vigentes considerando la ampliación del período de amortización y la carencia de dos años de los préstamos de los Planes de Pago a Proveedores ya formalizado con las entidades financieras.

| | |
|--|------------------------------------|
| Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS | Fecha/hora: 30/08/2017 13:34:31 |
|--|------------------------------------|

H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220>

3. El formulario de **calendario, presupuesto de Tesorería y cuantías necesidades de endeudamiento** ha sido cumplimentado directamente por el Tesorero Municipal en función de la información y de las previsiones que obran en su departamento.

4. En cuanto al **Remanente de Tesorería**:

- Dado que se trata del segundo trimestre los datos que se reflejan en el mismo pueden considerarse provisionales, ya que las obligaciones pendientes de pago y los derechos pendientes de cobro puede variar sustancialmente a final del ejercicio, así como el saldo de dudoso cobro. No obstante el importe que se estima mejora bastante la situación negativa del mismo puesta de manifiesto en la liquidación del ejercicio 2016, figurando incluso en sentido positivo, si bien insistimos es algo totalmente provisional.

5. Los estado relativos a la **Deuda viva y vencimiento mensual así como perfil de vencimiento en los próximos diez años** se han cumplimentado en función de los cuadros de amortización de la deuda, distinguiendo los préstamos concertados con el FFPP en virtud de los Reales Decretos Leyes 4/2012 y 8/2013 y la situación de carencia de amortización actual de los mismos.

6. El formulario relativo a la **dotación de plantillas y retribuciones** se ha cumplimentado con la información obrante en la contabilidad municipal (obligaciones reconocidas) a 30/06/2017.

7. Respecto al **anexo relativo a los ajustes para relacionar el saldo presupuestario con la capacidad/necesidad de financiación con arreglo al SEC**, y en virtud de lo dispuesto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, conviene realizar las siguientes apreciaciones:

a) Ajustes por recaudación:

En contabilidad nacional el criterio establecido es el del devengo y según el Reglamento Nº 25116/2000 del Parlamento Europeo y del Consejo de 7 de noviembre de 2000, la capacidad/necesidad de financiación de las Administración Públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta, por lo que debe utilizarse el criterio de caja.

Por tanto el ajuste sería entre los derechos reconocidos y recaudados por dichos conceptos.

Para el segundo trimestre del ejercicio 2017, el ajuste ha sido calculado en función del promedio de recaudación de cerrados y corrientes sobre Derechos Reconocidos. Así resulta

| | Derechos Reconocidos Netos 2017 | Recaudación 2017 | | | AJUSTES | | |
|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | PPTO. Corriente | PPTO. Cerrado | Total | Negativo | Positivo | TOTAL |
| Impuestos Directos | 35.179.517,76 | 27.327.449,40 | 9.141.451,54 | 36.468.900,94 | 0,00 | 1.289.383,18 | 1.289.383,18 |
| Impuestos Indirectos | 3.372.803,04 | 3.228.109,79 | 65.899,81 | 3.294.009,60 | -78.793,44 | 0,00 | -78.793,44 |
| Tasas y otros ingresos | 7.094.169,63 | 5.207.829,93 | 2.552.147,49 | 7.759.977,42 | 0,00 | 665.807,78 | 665.807,78 |
| TOTAL | 45.646.490,43 | 35.763.389,11 | 11.759.498,84 | 47.522.887,95 | -78.793,44 | 1.955.190,96 | 1.876.397,52 |
| IMPORTE DEL AJUSTE 1. IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS | | | | | | | 1.876.397,52 |



H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220>

| | |
|--|------------------------------------|
| Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS | Fecha/hora: 30/08/2017 13:34:31 |
|--|------------------------------------|

b) Ajustes por liquidación de la PIE 2008-2009.

Dado que en ejercicios anteriores se ha registrado un ajuste negativo por el total a devolver correspondiente a las liquidaciones de la PIE 2008 y 2009, procede realizar un ajuste positivo por las cantidades que por dichos conceptos van a ser objeto de devolución en este ejercicio 2016, eliminando ya en este trimestre el correspondiente a la liquidación del 2013 al haberse completado ya la devolución.

| | |
|---|------------|
| Ajuste 2. Entregas a cuenta de impuestos cedidos, del fondo complementario de financiación y del fondo de financiación de asistencia sanitaria. | 451.059,26 |
|---|------------|

c) Intereses.

| | |
|--|------------|
| Ajuste 14. Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la corporación local. (AJUSTE «CUENTA 413») | -15.032,43 |
|--|------------|

d) Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto.

Se trata de obligaciones respecto de las que, no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad local.

8. Anexo B5 Movimiento cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” los datos cumplimentados se corresponden con la información existente en la contabilidad municipal.

| Año | Cuenta «413» | | AJUSTES | | |
|------|---------------|-------------|------------|----------|------------|
| | Saldo inicial | Saldo final | Negativo | Positivo | TOTAL |
| 2016 | 10.346,61 | 25.379,04 | -15.032,43 | 0,00 | -15.032,43 |

| | |
|---|------------|
| IMPORTE DEL AJUSTE 14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CORPORACIÓN LOCAL | -15.032,43 |
|---|------------|

B) CHICLANA NATURAL Y EMSISA SA.

Los datos de las empresas municipales Chiclana Natural S.A y EMSISA S.A. han sido cumplimentados directamente por los responsables económicos de las Empresas Municipales en base a la información obrante en sus contabilidades de acuerdo con la información que obra en su contabilidad al 30/06/2017 y conforma a las previsiones de final del ejercicio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN.

Una vez remitidos todos los datos y ajustes correspondientes el resultado de los análisis ha sido el siguiente:

En cuanto a la estabilidad presupuestaria. Se cumple con la misma.

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 2 - Ejercicio 2017

Entidad Local:

v.1.1-10.34.251.173

F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública y valoración del cumplimiento de la regla del gasto

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

| Entidad | Ingreso no financiero | Gasto no financiero | Ajustes propia Entidad | Ajustes por operaciones internas | Capac./Nec. Financ. Entidad |
|--|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera | 69.640.766,07 | 60.266.613,96 | 2.253.280,25 | 0,00 | 11.627.432,36 |
| 01-11-015-AP-001 Chiclana Natural S.A. | 25.458.679,01 | 24.840.785,06 | 0,00 | 0,00 | 617.893,95 |
| 01-11-015-AP-002 EMSISA, Empresa Municipal, S.A. | 10.626.123,00 | 7.441.918,00 | 0,00 | 0,00 | 3.184.205,00 |

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 15.429.531,31

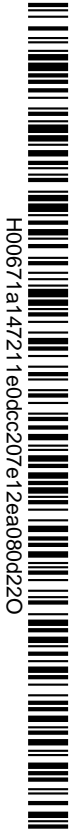
LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CUMPLIMIENTO /INCUMPLIMIENTO de acuerdo con LO 2/2012

De acuerdo con lo establecido en el artículo 16 apartado 4 de la Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de la información previstas en la LO 2/2012 ¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ LA REGLA DEL GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO CORRIENTE? (Marque lo que corresponda) SI NO

En lo que respecta a la Regla de Gasto, y dado que nos encontramos en el segundo trimestre, la aplicación de captura pregunta si se prevé cumplir con la misma a final de ejercicio, respecto de la cual se ha cumplimentado en sentido positivo dicha previsión

Por último en cuanto al resumen del análisis de la estabilidad financiera los datos que se reflejan en la información remitida son los correspondientes al endeudamiento que se muestran



H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220>

en el siguiente cuadro:

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 2 - Ejercicio 2017

Entidad Local:

v.1.1-10.34.251.173

F.3.4 Informe del nivel de deuda viva al final del periodo actualizado

| Entidad | Deuda a corto plazo | Emisiones de deuda | Operaciones con Entidades de crédito | Factoring sin recurso | Deuda viva al final del periodo | | | Total Deuda viva al final del periodo |
|--|---------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | Avales ejecutados - reintegrados | Otras operaciones de crédito | Con Administraciones Públicas (1) (FFEL) | |
| 01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera | 0,00 | 0,00 | 14.280.749,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.287.654,09 | 62.568.403,16 |
| 01-11-015-AP-001 Chiclana Natural S.A. | 54.313,44 | 0,00 | 3.774.146,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.828.460,33 |
| 01-11-015-AP-002 EMSISA, Empresa Municipal, S.A. | 0,00 | 0,00 | 18.275.359,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.275.359,00 |
| Total Corporación Local | 54.313,44 | 0,00 | 36.330.254,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.287.654,09 | 84.672.222,49 |

Nivel Deuda Viva **84.672.222,49**

Es todo por parte del que suscribe, en Chiclana de la Frontera

El Interventor

| | |
|--|------------------------------------|
| Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS | Fecha/hora: 30/08/2017 13:34:31 |
|--|------------------------------------|

H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=H00671a147211e0d0cc207e12ea080d220>

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en