# EXPEDIENTE DE PRORROGA DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DE ...

|  |
| --- |
| RELACIÓN DE DOCUMENTOS |

1 providencia de la Alcaldía de iniciación del procedimiento

2 Informe de la Secretaría-Intervención

3 INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

4 INFORME PROPUESTA

5 RESOLUCIÓN DE ALCALDIA APROBANDO EL PRESUPUESTO PRORROGADO

**PROVIDENCIA de Alcaldía de iniciación del procedimiento**

Ante la imposibilidad de formalizar antes de 31 de diciembre del presente ejercicio la totalidad de los trámites legalmente establecidos para la entrada en vigor el 1 de enero de 20\_\_ del Presupuesto General del ejercicio 20\_\_ .

DISPONGO

Que por la Secretaria-Intervención de este Ayuntamiento se proceda a emitir informe sobre la legislación aplicable y el procedimiento a seguir para proceder a la prórroga para el año \_\_\_\_\_ del Presupuesto municipal actualmente en vigor.

Se informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria del expediente de prórroga del presupuesto.

Informado todo lo anterior, procédase a emitir el informe propuesta de resolución de conformidad con lo establecido en el artículo 175 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

En \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, a \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_de 20\_\_.

El/La Alcalde/sa,

Fdo.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Informe de la Secretaría-Intervención**

Asunto: ………………

Expediente: ………………

De acuerdo con lo ordenado por la Alcaldía mediante Providencia de fecha ………………, y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 3.a) y 4.1 g) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emito el siguiente,

**INFORME**

**PRIMERO**. La normativa de aplicación es la siguiente:

* Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. (artículo 169.6)
* Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos (actualmente Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo). (artículo 21)
* Orden EHA/3565/2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales (modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo)
* Resolución de 14 de septiembre de 2009, de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se Dictan Medidas para el Desarrollo de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se Aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

**SEGUNDO**. La normativa prevé que, si por cualquier motivo, al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el Presupuesto correspondiente, de conformidad con lo establecido en el artículo 169.6 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, se considerará automáticamente prorrogado el del ejercicio anterior, con el límite de sus créditos iniciales, sin perjuicio de las modificaciones que se realicen sobre el presupuesto prorrogado conforme a lo dispuesto en los artículos 177, 178 y 179 de dicho Texto Refundido, y hasta la entrada en vigor del nuevo Presupuesto.

No obstante, de acuerdo con dicho artículo y con el artículo 21.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, en ningún caso tendrán la consideración de prorrogables las modificaciones de crédito ni los créditos destinados a servicios o programas que deban concluir en el ejercicio anterior o que estén financiados con créditos u otros ingresos específicos o afectados que exclusivamente fueran a percibirse en dicho ejercicio.

**TERCERO**. El procedimiento para llevar a cabo la prórroga del Presupuesto es el siguiente:

De conformidad con lo establecido en los artículos 4.1.g) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, y 21.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, se requerirá a Intervención informe sobre el contenido del Presupuesto prorrogado, en el que se concreten los créditos prorrogables y, en su caso, los ajustes que sobre el mismo se deban practicar.

A la vista del informe de Intervención, por Resolución de Alcaldía se aprobará el Presupuesto prorrogado, de conformidad con lo establecido en el artículo 21.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

**CUARTO**. Los ajustes a la baja[[1]](#footnote-1) que deben efectuarse sobre los créditos iniciales del Presupuesto anterior, a fin de que no se prorroguen los créditos recogidos por el artículo 21.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, son los siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aplicación presupuestaria | Crédito inicial | Baja créditos destinados a servicios que tienen que concluir en el ejercicio anterior | Baja créditos financiados con ingresos específicos o afectados que no se van a volver a percibir | Crédito prorrogable |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**QUINTO**. El contenido del Presupuesto prorrogado para el año \_\_\_\_ será, por tanto, el resultante de la aplicación a los créditos iniciales del Presupuesto en vigor de los ajustes a la baja señalados en el punto anterior. El presupuesto municipal prorrogado para 20\_\_\_ sería el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ESTADO DE INGRESOS[[2]](#footnote-2) | | ESTADO DE GASTOS | |
| A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES | A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES |
| 1.Impuestos directos |  | 1.Gastos de personal |  |
| 2.Impuestos indirectos |  | 2.Gastos corrientes bienes y servicios |  |
| 3.Tasas y otros ingresos |  | 3.Gastos financieros |  |
| 4. Transferencias corrientes |  | 4.Transferencias corrientes |  |
| 5. Ingresos patrimoniales |  |  |  |
| B OPERACIONES DE CAPITAL |  | B OPERACIONES DE CAPITAL |  |
| 6. Enajenación de inversiones reales |  | 6.Inversiones reales |  |
| 7. Transferencias de capital |  | 7. Transferencias de capital |  |
| 8. Activos financieros |  | 8. Activos financieros |  |
| 9. Pasivos financieros |  | 9. Pasivos financieros |  |
| Total ingresos |  | Total gastos |  |

**SEXTO**. (*SOLO EN EL SUPUESTO DE QUE EXISTA UN MARGEN DE DIFERENCIA ENTRE LOS CRÉDITOS PRORROGADOS Y EL LÍMITE GLOBAL DE LOS CREDITOS INICIALES*)

Existe un margen de diferencia entre los créditos prorrogables y el límite global de los créditos iniciales y, de acuerdo con el artículo 21.3 del Real Decreto 500/1990, podrán realizarse sobre los créditos inicialmente prorrogados ajustes al alza, siempre que concurran simultáneamente las circunstancias siguientes:

— Que existan compromisos firmes de gastos a realizar en el ejercicio corriente, que correspondan a unas mayores cargas financieras anuales, generadas por operaciones de crédito autorizadas en los ejercicios anteriores.

— Que el margen de los créditos no incorporables, relativo a la dotación de servicios o programas que hayan concluido en el ejercicio inmediato anterior, permitan realizar el ajuste correspondiente hasta alcanzar el límite global señalado, aunque solo se puedan dotar parcialmente los mayores compromisos vinculados al reembolso de las operaciones de crédito correspondientes.

El presupuesto se prorroga por el importe de los créditos iniciales del ejercicio anterior descontado el importe de los créditos que no tengan la consideración de prorrogables (art. 21.2 R.D. 500/90). Si es necesario hacer ajustes al alza, estos se realizarán tras aprobar el presupuesto prorrogado ajustado a la baja mediante la tramitación de una modificación de crédito al alza por resolución motivada del Alcalde, previo informe de Intervención.

**SEPTIMO**. En tanto no se disponga del Presupuesto definitivo que, en todo caso, se aprobará con efectos de 1 de enero, el Presupuesto Prorrogado podrá ser objeto de cualquiera de las modificaciones presupuestarias previstas en la Ley.

Tanto las modificaciones presupuestarias como los ajustes al alza efectuados sobre el Presupuesto prorrogado, se entenderán hechos sobre el Presupuesto definitivo, salvo que el Pleno disponga en el propio Acuerdo de aprobación de este último que determinados modificaciones o ajustes se consideran incluidas en los créditos iniciales, en cuyo caso deberán anularse los mismos.

En \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 20\_\_.

La Secretaría-Intervención,

Fdo.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Informe de ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Asunto: ………………

Expediente: ………………

De acuerdo con lo ordenado por la Alcaldía mediante Providencia de fecha ………………, y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 3.a) y 4.1 g) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emito el siguiente,

**INFORME**

**1. NORMATIVA REGULADORA**

* Constitución Española (Artículo 135)
* Reglamento (CE) Nº 2223/96 del Consejo de la Unión Europea, de 25 de junio de 1996, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95)
* Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
* Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
* 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
* Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/88, en materia de presupuestos (RP)
* Orden de 20 de septiembre de 1989, por la que se establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales (OEP)
* Orden de 1 de octubre de 2012, 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.
* Bases de Ejecución del Presupuesto (BEP)

**2. DOCUMENTACIÓN DEL EXPEDIENTE**

1. Proyecto de Prorroga de Presupuesto General de la Entidad Ejercicio 20..., integrado por los presupuestos de la Corporación y el Patronato de ..................

**3. INFORME**

* 1. **El objetivo de estabilidad presupuestaria viene expresado en términos de contabilidad nacional;** es decir, *se aplican los criterios metodológicos del Sistema europeo de cuentas (SEC 2010).* Para determinar el cumplimiento del OEP en el **Proyecto de Prorroga del Presupuesto General de la Entidad para el Ejercicio 20...**, se hace necesario establecer la equivalencia entre el saldo del presupuesto por “operaciones no financieras” y el saldo de contabilidad nacional (capítulos I a VII).

Los **AJUSTES** que se van a realizar, *como consecuencia de las diferencias de criterio entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad nacional*, se refieren a los siguientes supuestos:

1. **Diferencias de ejecución en el Presupuesto de gastos**. Responden al grado de realización que se estima del gasto (ORN)

* Base de cálculo: Liquidación del Presupuesto del último ejercicio (utilizaremos año 20...-1)
* Justificación del ajuste: La serie de estadísticas municipales de “ejecución del presupuesto de gastos” por operaciones corrientes, ponen de manifiesto la existencia de “ahorros” (créditos no gastados en el ejercicio)
* Valoración: Estos créditos no se considerarán gastos en contabilidad nacional (criterios SEC 95)

1. **Diferencias de ejecución en el Presupuesto de ingresos**. Responden al grado de realización que se estima del ingreso (DRN)

* Base de cálculo: Liquidación del Presupuesto del último ejercicio (utilizaremos año 20...-1)
* Justificación del ajuste: La serie de estadísticas municipales de “ejecución del presupuesto de ingresos” y el análisis de las bases utilizadas para la cuantificación de las previsiones de ingresos por operaciones corrientes, ponen de manifiesto la existencia de “incumplimientos” y su inadecuada justificación (en los municipios suele ser muy normal incrementar las previsiones de ingresos con la única finalidad de presentar equilibrado el presupuesto)
* Valoración: Estos excesos de previsión no se considerarán ingresos en contabilidad nacional (criterios del SEC 95)
  1. **La evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de los Proyectos de Prorroga de Presupuesto de cada uno de los agentes que integran la Entidad local** (INDIVIDUAL)**,** *una vez realizados los ajustes que se indican los anexos I y II* , presenta los siguientes resultados:

CORPORACION

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO DEL PRESUPUESTO Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL** | | | |
|  |  | |  |
| **CONCEPTOS** | | | **20...** |
|  |  | |  |
| 1 | Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7) | | 4.321.305,84 |
| 2 | Gastos no financieros (capítulos 1 a 7) | | 4.444.994,14 |
| **3** | **Superávit (+) ó déficit (-) no financiero del Presupuesto (1-2)** | | **-123.688,30** |
|  |  |  |  |
| **4** | **Ajustes** | | **97.881,66** |
|  |  | Gastos (ver anexo I) | 123.400,61 |
|  |  | Ingresos (ver anexo I) | -25.518,95 |
|  |  |  |  |
| **5** | **Capacidad (+) ó necesidad (-) de financiación (3+4)** | | **-25.806,64** |
|  |  |  |  |
| **En porcentaje de Ingresos no financieros** (5/1) | | | **-0,60** |

**Conclusión:** El Proyecto de Prorroga de Presupuesto de la Corporación Ejercicio 20... **CUMPLE/INCUMPLE** el objetivo de estabilidad presupuestaria (equilibrio o superávit)

PATRONATO DE ..................

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO DEL PRESUPUESTO Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL** | | | |
|  |  | |  |
| **CONCEPTOS** | | | **20...** |
|  |  | |  |
| 1 | Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7) | | 408.136,97 |
| 2 | Gastos no financieros (capítulos 1 a 7) | | 369.672,20 |
| **3** | **Superávit (+) ó déficit (-) no financiero del Presupuesto (1-2)** | | **38.464,77** |
|  |  |  |  |
| **4** | **Ajustes** | | **-3.170,21** |
|  |  | Gastos (ver anexo II) | 9.380,22 |
|  |  | Ingresos (ver anexo II) | -12.550,43 |
|  |  |  |  |
| **5** | **Capacidad (+) ó necesidad (-) de financiación (3+4)** | | **35.294,56** |
|  |  |  |  |
| **En porcentaje de Ingresos no financieros** (5/1) | | | **8,65** |

**Conclusión:** El Proyecto de Prórroga del Presupuesto del Patronato de .................. Ejercicio 20... **CUMPLE/INCUMPLE** el objetivo de estabilidad presupuestaria (equilibrio o superávit)

* 1. **La evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria del Proyecto de Prórroga del Presupuesto General de la Entidad local** (CONSOLIDADO) presenta el siguiente resultado:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **CORPORACIÓN** | **PATRONATO**  **DEPORTIVO** | **TOTALES** | **ELIMINACIONES** | CONSOLIDADO |
| INGRESOS NO FINANCIEROS(I a VII) | 4.321.305,84 | 408.136,97 | 4.729.442,81 | 150.793,94 | 4.578.648,87 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (I a VII) | 4.444.994,14 | 369.672,20 | 4.814.666,34 | 150.793,94 | 4.663.872,40 |
| Superávit (+) / déficit (-)no financiero del presupuesto | -123.688,30 | 38.464,77 | -85.223,53 | 0,00 | -85.223,53 |
| AJUSTES (SEC-95) | 97.881,66 | -3.170,21 | 94.711,45 |  | 94.711,45 |
| Gastos | 123.400,61 | 9.380,22 | 132.780,83 |  | 132.780,83 |
| Ingresos | -25.518,95 | -12.550,43 | -38.069,38 |  | -38.069,38 |
| Capacidad (+) / necesidad (-)de financiación | -25.806,64 | 35.294,56 | 9.487,92 |  | 9.487,92 |
| Ratio E. P. (%) | -0,60 | 8,65 | 0,20 |  | 0,21 |

Ver Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las CCLL´s

<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/es-ES/InformesCuentas/Informes/Documents/Manual-AATT/ManualCCLL1Edicion2006b.pdf>

**4. RESULTADO DEL INFORME**

**El Proyecto de Prórroga del Presupuesto General de la Entidad para el Ejercicio 20...**,*en términos consolidados*, **CUMPLE/INCUMPLE el Objetivo de estabilidad presupuestaria** (equilibrio o superávit):

|  |
| --- |
| * **CUMPLIMIENTO** |
| Con base en los cálculos detallados en el expediente motivo del 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. |
| * **INCUMPLIMIENTO** |
| Con base en los cálculos detallados en el expediente motivo del informe NO se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, por lo que deberá darse traslado del mismo a [la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales/al órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera], en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno y la elaboración de un Plan Económico-financiero, todo ello conforme a lo establecido en el artículo 16.2 y 19 y ss. 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 y el artículo 21 y 23 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. |

**5. REGLA DE GASTO**

La **variación del gasto computable de Corporación Local** **no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto** de medio plazo de la economía española. Esta tasa será calculada por el Ministerio de Economía y Competitividad de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa y será publicada en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y **será tenida en cuenta por la Corporación Local en la elaboración de su Presupuesto**

Se entiende por gasto computable, a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

Según lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera las Corporaciones Locales **aprobarán**, en sus respectivos ámbitos, un **límite máximo de gasto no financiero**, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, **que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos**.

Ver Guía de la IGAE sobre el Cálculo de la Regla de Gasto

<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/es-ES/InformesCuentas/Informes/Documents/Manual-AATT/Gu%C3%ADa%20Regla%20de%20gasto%20CCLL.pdf>

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | Presupuesto Año 2016 Obligaciones Reconocidas o Previsión de OR | |
|  | **(+) Capítulo 1: Gastos de personal** | | | | 3.000.000,00 € | |
|  | **(+) Capítulo 2: Compra de bienes y servicios** | | | | 2.500.000,00 € | |
|  | **(+) Capitulo 3: Gastos financieros** | | | | 96.000,00 € | |
|  | **(+) Capítulo 4: Transferencias corrientes** | | | | 94.000,00 € | |
|  | **(+) Capítulo 5: Fondo de Contingencia** | | | | 0,00 € | |
|  | **(+) Capítulo 6: Inversiones** | | | | 1.600.000,00 € | |
|  | **(+) Capítulo 7: Transferencias de capital** | | | | 188.900,00 € | |
|  | **Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):** | | | | **7.478.900,00 €** | |
|  | **(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros** | | | | 90.000,00 € | |
| 1 | **Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:** | | | | **7.388.900,00 €** | |
| 2 | **(+/-) Ajustes según SEC** | | | | -14.965,20 € | |
| 3 | **(-) Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP´s** | | | | 47.000,00 € | |
| 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)** | | 7.326.934,80 € | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | (b)Tasa de referencia de crecimiento del PIB para el año 2017 | | | | 1,50% | |
|  | (c ) Gasto computable incrementado por la tasa de referencia  (a\*(1+b)) | | | | 7.451.492,69 € | |
| 5 | (+) Cambios Normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación (Potestativo)Art 12.4 LOEPSF | | | | 1.200,00 € | |
| 6 | (-) Cambios Normativos que supongan decrementos permanentes de la recaudación (Obligatorio)Art 12.4 LOEPSF | | | | 500,00 € | |
|  | **(d) LIMITE DE LA REGLA DE GASTO (c+5-6)** | | | | **7.452.192,69 €** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **CÁLCULO DEL GASTO COMPUTABLE** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | Presupuesto Año 2017 | |
|  | **(+) Capítulo 1: Gastos de personal** | | | | 3.616.527,64 € | |
|  | **(+) Capítulo 2: Compra de bienes y servicios** | | | | 2.170.881,45 € | |
|  | **(+) Capitulo 3: Gastos financieros** | | | | 95.695,71 € | |
|  | **(+) Capítulo 4: Transferencias corrientes** | | | | 85.593,86 € | |
|  | **(+) Capítulo 6: Inversiones** | | | | 1.221.350,14 € | |
|  | **(+) Capítulo 7: Transferencias de capital** | | | | 38.900,00 € | |
|  | **Suma de Gastos no Financieros (Cap 1 a 7):** | | | | **7.228.948,80 €** | |
|  | **(-) Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros** | | | | 19.000,00 € | |
| 7 | **Empleos no Financieros (Cap 1 a 7)- Interese de la deuda:** | | | | **7.209.948,80 €** | |
| 8 | **(+/-) Ajustes según SEC** | | | | -14.965,20 € | |
| 9 | **(-) Gastos financiados con fondos finalistas prodedente de otras AAPP´s** | | | | 47.000,00 € | |
| 10 | **(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local** | | | |  | |
|  |  |  | **(e) Total Gasto Computable(e=7+8-9-10)** | | 7.147.983,60 € | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | **(f) Cumplimiento/Incumplimiento Regla de Gasto (d >= e)** | | | | **CUMPLE** | |
|  | **(g) Porcentaje de Variación Gasto Computable 2016 y 2017 ((e/a)-1) antes de aplicar la tasa de referencia de crecimiento del PIB y los cambios normativos** | | | | **-2,44%** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | **(h)LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO (TECHO DE GASTO): (h=d+11+12)** | | | | **7.518.192,69 €** | |
|  | (d) Limite de la Regla de Gasto | | | | 7.452.192,69 | |
| 11 | (+) Intereses de la deuda (año 2017) | | | | 19.000,00 € | |
| 12 | (+) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de otras AAPP´s  (año 2017) | | | | 47.000,00 € | |

Vista la variación existente entre el gasto computable del año 201\_ en relación con el del año 201\_-1 y el límite de la Regla de Gastos para el período 201\_ (1,8) el PROYECTO DE PRORROGA DE PRESUPUESTOS PARE EL AÑO 201\_ **CUMPLE/INCUMPLE** la REGLA DE GASTO establecida en la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria.

(SI SE APRUEBA UN PRESUPUESTO QUE INCUMPLA LA REGLA DE GASTO ES NECESARIO APROBAR UN PLAN ECONOMICO-FINANCIERO según lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012).

El Límite de Gasto no Financiero (TECHO DE GASTO) que tiene que aprobar la Corporación Local no puede sobrepasar los \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**6. FECHA Y FIRMA DEL QUE EMITE EL INFORME**

Fecha:

La Secretaría-Intervención

Fdo.:

**Informe propuesta**

Asunto: ………………

Expediente: ………………

En relación con el expediente relativo a la prórroga del Presupuesto, en cumplimiento de la Providencia de Alcaldía de fecha \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ emito el siguiente informe-propuesta de resolución, de conformidad con lo establecido en el artículo 175 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, con base a los siguientes,

**ANTECEDENTES DE HECHO**

PRIMERO. Dado que no ha sido posible cumplir, antes de 31 de diciembre, con los trámites necesarios para que el Presupuesto del próximo ejercicio entre en vigor el 1 de enero de \_\_\_\_\_, por Providencia de Alcaldía de fecha \_\_\_\_\_\_\_, se dispuso que por esta Secretaría-Intervención se emitiera informe sobre la legislación aplicable y el procedimiento a seguir para prorrogar para el año \_\_\_\_\_ el Presupuesto municipal actualmente en vigor y se informase sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y se emitiese el presente informe-propuesta.

LEGISLACIÓN APLICABLE

La Legislación aplicable al asunto es la siguiente:

* Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. (artículo 169.6)
* Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos (actualmente Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo). (artículo 21)
* Orden EHA/3565/2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales (modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo)
* Resolución de 14 de septiembre de 2009, de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se Dictan Medidas para el Desarrollo de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se Aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

Visto cuanto antecede, se considera que el expediente ha seguido la tramitación establecida en la legislación aplicable procediendo su aprobación por el Alcalde, en virtud de lo dispuesto en el artículo 21.4, segundo párrafo, del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

Por ello, de conformidad con lo establecido en el artículo 175 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, el que suscribe eleva la siguiente propuesta de resolución:

**PROPUESTA DE RESOLUCIÓN**

**PRIMERO**.Efectuar los siguientes ajustes a la baja sobre los créditos iniciales del Presupuesto a prorrogar, a fin de que no se prorroguen los créditos recogidos por el artículo 21.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aplicación presupuestaria | Crédito inicial | Baja créditos destinados a servicios que tienen que concluir en el ejercicio anterior | Baja créditos financiados con ingresos específicos o afectados que no se van a volver a percibir | Crédito prorrogable |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**SEGUNDO.** Aprobar el Presupuesto prorrogado ajustado para el año \_\_\_\_\_, que es el resultado de la aplicación a los créditos iniciales del último Presupuesto en vigor de los ajustes a la baja señalados en el punto anterior.

El presupuesto municipal prorrogado para 20\_\_\_ resumido por capítulos es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ESTADO DE INGRESOS | | ESTADO DE GASTOS | |
| A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES | A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES |
| 1.Impuestos directos |  | 1.Gastos de personal |  |
| 2.Impuestos indirectos |  | 2.Gastos corrientes bienes y servicios |  |
| 3.Tasas y otros ingresos |  | 3.Gastos financieros |  |
| 4. Transferencias corrientes |  | 4.Transferencias corrientes |  |
| 5. Ingresos patrimoniales |  |  |  |
| B OPERACIONES DE CAPITAL |  | B OPERACIONES DE CAPITAL |  |
| 6. Enajenación de inversiones reales |  | 6.Inversiones reales |  |
| 7. Transferencias de capital |  | 7. Transferencias de capital |  |
| 8. Activos financieros |  | 8. Activos financieros |  |
| 9. Pasivos financieros |  | 9. Pasivos financieros |  |
| Total ingresos |  | Total gastos |  |

**TERCERO.** Dar cuenta de la presente Resolución al Pleno en la próxima sesión que celebre y remítase al Ministerio de Hacienda y Función Pública y al órgano competente de la CCAA.

En \_\_\_\_\_\_\_\_\_, a \_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 20\_\_\_

La Secretaría-Intervención,

Fdo.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**resolucion de alcaldia**

Dado que no ha sido posible cumplir, antes de 31 de diciembre, con los trámites necesarios para que el Presupuesto del próximo ejercicio entre en vigor el 1 de enero de \_\_\_\_\_.

Considerando los informes que ha emitido la Secretaría-Intervención sobre la legislación aplicable, el procedimiento a seguir para prorrogar para el año \_\_\_\_\_ el Presupuesto municipal actualmente en vigor, y sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria

Visto el informe de Secretaría, y de conformidad con lo establecido en los artículos 169.6 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, y 21.4, segundo párrafo, del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril,

**RESUELVO**

**PRIMERO**.Efectuar los siguientes ajustes a la baja sobre los créditos iniciales del Presupuesto a prorrogar, a fin de que no se prorroguen los créditos recogidos por el artículo 21.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aplicación presupuestaria | Crédito inicial | Baja créditos destinados a servicios que tienen que concluir en el ejercicio anterior | Baja créditos financiados con ingresos específicos o afectados que no se van a volver a percibir | Crédito prorrogable |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**SEGUNDO.** Aprobar el Presupuesto prorrogado ajustado para el año \_\_\_\_\_, que es el resultado de la aplicación a los créditos iniciales del último Presupuesto en vigor de los ajustes a la baja señalados en el punto anterior.

El presupuesto municipal prorrogado para 20\_\_\_ resumido por capítulos es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ESTADO DE INGRESOS | | ESTADO DE GASTOS | |
| A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES | A.OPERACIONES CORRIENTES | IMPORTES |
| 1.Impuestos directos |  | 1.Gastos de personal |  |
| 2.Impuestos indirectos |  | 2.Gastos corrientes bienes y servicios |  |
| 3.Tasas y otros ingresos |  | 3.Gastos financieros |  |
| 4. Transferencias corrientes |  | 4.Transferencias corrientes |  |
| 5. Ingresos patrimoniales |  |  |  |
| B OPERACIONES DE CAPITAL |  | B OPERACIONES DE CAPITAL |  |
| 6. Enajenación de inversiones reales |  | 6.Inversiones reales |  |
| 7. Transferencias de capital |  | 7. Transferencias de capital |  |
| 8. Activos financieros |  | 8. Activos financieros |  |
| 9. Pasivos financieros |  | 9. Pasivos financieros |  |
| Total ingresos |  | Total gastos |  |

**TERCERO**. Dar cuenta de la presente Resolución al Pleno en la próxima sesión que celebre y remítase al Ministerio de Hacienda y Función Pública y al órgano competente de la CCAA.

En \_\_\_\_\_\_\_\_\_, a \_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 20\_\_\_

El/La Alcalde/sa,

Fdo.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Los ajustes a la baja se realizan únicamente sobre los créditos iniciales del Presupuesto de Gastos [↑](#footnote-ref-1)
2. El presupuesto de Ingresos se prorroga en sus previsiones iniciales sin que proceda hacer baja en ninguna de sus partidas. [↑](#footnote-ref-2)