

Exp.: 2019-1

Departamento: Intervención

Asunto: Informe de Intervención sobre sostenibilidad financiera, ahorro neto y ratio de deuda financiera viva

El presente informe tiene como finalidad informar a la Corporación municipal del nivel de ahorro y porcentaje que la deuda pública representa sobre los ingresos corrientes, en atención a lo previsto sobre el principio de sostenibilidad financiera en el artículo 13 de la LOEPSF.

Dos son los indicadores principales sobre la sostenibilidad financiera. El primero de ellos, es el ahorro neto, al mostrar esta magnitud la capacidad de generar recursos con los que hacer frente a los compromisos de gasto presentes y futuros. Y el segundo, el porcentaje que la deuda viva representa sobre los ingresos corrientes.

El cálculo del ahorro neto se regula en el artículo 53 del TRLRHL. En este momento temporal —pendiente de liquidar el ejercicio 2018—, para su estimación empleamos una proyección de la liquidación factible del presupuesto del actual ejercicio.

Se entiende por ahorro neto la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos 1 a 5, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos 1, 2, y 4 del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de los préstamos vigentes. No se incluye en esta magnitud las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiados con remanente líquido de tesorería.

Por Decreto Nº 420/2018, de Intervención, de fecha 22/02/2018, se incorporaron al presupuesto de 2018 gastos por importe total de 1.769.060,75 euros, de los cuales 1.123.857,72 euros correspondían a gastos de los capítulos 1 y 2. A resultados de la liquidación del presupuesto de dicho ejercicio, y con un criterio de prudencia, solo se consideran en el cálculo del ahorro la mitad de dicha cuantía (561.900,00 euros).

El ahorro neto así obtenido, asciende a 391.764,57 euros. El detalle del cálculo figura en la tabla 1.

En cuanto al segundo indicador, el porcentaje que la deuda viva representa sobre los ingresos corrientes es de 19,80 puntos porcentuales. Para mayor información, en la tabla 2 se muestra también la ratio que resulta de añadir a la deuda financiera las cantidades pendientes de la PTE de los años 2008 y 2009; en este caso, el valor es de 23,14 puntos porcentuales.

Se adjunta el *Informe sobre previsión de movimientos y situación de la deuda financiera para 2019*, elaborado por la técnica de gestión del departamento Isabel Carrasco.

Tabla 1. Cálculo del ahorro bruto y del ahorro neto

1. Impuestos directos	18.055.917,17	
2. Impuestos indirectos	260.134,17	
3. Tasas, precios públicos	5.294.044,93	
4. Transferencias corrientes	12.840.924,77	
5. Ingresos patrimoniales	678.946,67	37.129.967,71
1. Gastos de Personal	-20.900.000,00	
2. Gastos bienes ctes y servicios	-13.500.000,00	
4. Transferencias corrientes	-1.900.000,00	
Previsión de obligaciones corrientes reconocidas con cargo al Remanente de Tesorería para gastos generales	561.900,00	-35.738.100,00
	Ahorro bruto	1.391.867,71
Anualidad teórica de la carga financiera	-1.000.103,14	-1.000.103,14
	Ahorro neto	391.764,57

Fuente: estado de ejecución del presupuesto 2018 a 19 de diciembre.

Tabla 2. Cálculo de la ratio de deuda viva a 31/12/2018

Ingresos corrientes liquidados 2018 (estimación)		37.129.967,71	Ratio, en %	
Deuda viva financiera	7.350.344,77	7.350.344,77		19,80
Devolución PTE 2008	418.935,22			
Devolución PTE 2009	821.084,50	8.590.364,49		23,14

Fuente: estado de ejecución del presupuesto 2018 a 19 de diciembre, e informe sobre previsión de movimientos y situación de la deuda financiera para 2019.

Los resultados son, reiteramos, una aproximación del ahorro neto y del volumen de deuda financiera a fecha 31 de diciembre de 2018, dado que los cálculos se basan en previsiones de ingresos y gastos corrientes realizadas a partir del estado de ejecución a fecha 19 de diciembre de 2018.

El interventor acctal.,

Alzira, 20 de diciembre de 2018



**INFORME SOBRE EL ESTADO DE PREVISION DE MOVIMIENTOS Y SITUACION DE LA DEUDA FINANCIERA. PARA
EL EJERCICIO 2019.**

Entidad	Fecha	Plazo	Tipo de interés	Cuantía definitiva	Capital pdte a 01-01-2019	Capital pdte a 31-12-2019	Cuota interés (1)	Cuota amortización (2)	Anualidad [(1)+(2)]	Anualidad constante
B.S.C.H. 2005	28.12.05	20 a + C	Ea+0,09	3.084.785,06	1.388.153,31	1.233.914,06	5.413,80	154.239,25	159.653,05	160.633,19
Caja Madrid 2008	17.09.08	10a + C	Ea+0,20	697.965,14	139.592,98	69.796,46	707,66	69.796,52	70.504,18	71.730,28
Caja Madrid 2009	06.03.09	15a + C	Ea+0,74	2.221.270,00	1.036.592,64	888.507,97	10.930,29	148.084,67	159.014,96	160.702,63
B.Sabadell		12a + C	Et+0,92	6.766.741,68	4.786.005,84	4.222.110,68	56.567,86	563.895,16	620.463,02	607.037,04
TOTAL O.C.				12.770.761,88	7.350.344,77	6.414.329,17	73.619,61	936.015,60	1.009.635,21	1.000.103,14
AVALES CONCEDIDOS:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Devoluc. PTE 2008	20.07.10		xx	782.625,90	418.935,22	386.709,46	0,00	32.225,76		
Devoluc. PTE 2009	21.07.11		xx	1.508.329,04	821.084,50	757.924,18	0,00	63.160,32		
					8.590.364,49	7.558.962,81				

Arrendam.financiero										
Equipo AS400	2015	4 años		72.144,96	6.012,08	0,00		6.012,08		
Informática 2015-06-05										
Serv.Públ. 2014-196										
SIGA 2015-1180.										

Et = Euribor trimestral, Ea=Euribor anual.

