

*El contenido de este documento ha sido sometido a un proceso de seudonimización de datos en cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento Europeo de Protección de Datos (2016/679)

oesia
grupo

Plan Económico Financiero 2019-2020

**Ayuntamiento de Daroca
(Zaragoza)**

PLAN ECONÓMICO FINANCIERO

ÍNDICE:

1.- Introducción

2.- Plan económico financiero

2.1.- Relación de entes dependientes

2.2.- Informe de evaluación del incumplimiento del objetivo de estabilidad

2.3. Diagnóstico de la situación actual y causas del incumplimiento del objetivo de estabilidad.

2.4.- Previsiones presupuestarias de gasto e ingreso.

2.5.- Justificación de las variaciones interanuales en las previsiones presupuestarias.

3.- Conclusiones

1 Introducción

De conformidad con el artículo 21.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF), y del artículo 19.1 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre por el que se aprueba el Reglamento de Estabilidad presupuestaria en su aplicación a las entidades locales (en adelante REPEL), procederá la elaboración de un plan económico – financiero en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, que permita en un año el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto.

La evaluación del cumplimiento del objetivo individual de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y nivel de deuda debe realizarse en el momento de la aprobación del presupuesto inicial, de cualquier modificación presupuestaria y de la liquidación presupuestaria.

La evaluación realizada por la Secretaría-Intervención a la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Daroca para el ejercicio 2018, concluye el **incumplimiento de la regla de gasto**. El informe de evaluación emitido se incluye en el presente Plan económico – financiero en cumplimiento de lo establecido en el artículo 20.B. del REPEL.

De acuerdo con el artículo 23 de la LOEPSF que modifica lo dispuesto en el art. 21.1 del REPEL, el presente Plan económico - financiero deberá ser presentado al Pleno de la Corporación en el plazo máximo de un mes a contar desde que se constate el incumplimiento. El plazo para su aprobación por el Pleno de la Corporación es de dos meses máximo desde su presentación. Y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento. Una vez aprobado dicho Plan, deberá:

- Ser comunicado al órgano de tutela financiera de las entidades Locales del Gobierno de Aragón (artículo 21.3 REPEL).
- Ser publicado, a efectos puramente informativos, en el Boletín Oficial de la Provincia (artículo 26.1 REPEL).
- Estar a disposición del público (artículo 26.2 REPEL).

Caso de falta de presentación, falta de aprobación o de incumplimiento del plan económico-financiero, el Pleno de la Corporación, según el art. 25 de la LOEPSF, deberá:

- a. Aprobar en el plazo de 15 días desde que se produzca el incumplimiento, la no disponibilidad de créditos que garantice el cumplimiento del objetivo establecido.
- b. Constituir, cuando se solicite por el Ministerio, un depósito con intereses en el banco de España equivalente al 0,2% de su Producto Interior Bruto nominal. El depósito será cancelado en el momento en que se apliquen las medidas que garanticen el cumplimiento de los objetivos.

Si en el plazo de 3 meses desde la constitución del depósito no se hubiera presentado o aprobado el plan, o no se hubieran aplicado las medidas, el depósito no devengará intereses. Si transcurrido un nuevo plazo de 3 meses persistiera el incumplimiento, podrá acordar que el depósito se convertirá en multa coercitiva.

De no adoptarse las medidas previstas en el apartado a) o en caso de resultar insuficientes, el Gobierno podrá acordar el envío de una comisión de expertos para valorar la situación económico-presupuestaria de la administración afectada. Esta comisión deberá presentar una propuesta de medidas y sus conclusiones se harán públicas en una semana. Las medidas propuestas serán de obligado cumplimiento para la administración incumplidora. No se podrá autorizar ninguna operación de crédito, ni la entidad podrá acceder a los mecanismos de financiación previstos en la LOEP hasta que dichas medidas hayan sido implementadas.

Por último, según el art. 26 de la LOEPSF, en el supuesto de que la Corporación Local no adoptase el acuerdo de no disponibilidad de créditos o no constituyese el depósito previsto en el art. 25.1.b) o las medidas propuestas por la comisión de expertos, la Comunidad Autónoma requerirá al Presidente de la Corporación Local para que adopte un acuerdo de no disponibilidad, constitución del depósito obligatorio o la ejecución de las medidas propuestas por la comisión de expertos. En caso de no atenderse este requerimiento, la Comunidad Autónoma adoptará las medidas necesarias para obligar a la Corporación Local al cumplimiento forzoso de las medidas contenidas en el requerimiento.

La persistencia en el incumplimiento de alguna de las obligaciones a que se refiere el apartado anterior, cuando suponga un incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, podrá considerarse como gestión gravemente dañosa para los intereses generales, y podrá procederse a la disolución de los órganos de la Corporación Local incumplidora, de conformidad con lo previsto en el art. 61 de la Ley 7/1985, de 2 abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

2 Plan Económico Financiero

El contenido mínimo del Plan Económico-Financiero viene determinado en el artículo 21.2 de la LOEPSF, y el artículo 20 del REPEL que, entendemos es de aplicación en cuanto no contravenga la LOEPSF. Deberá incluir:

- La relación de entidades dependientes.
- El informe de evaluación que pone de manifiesto el incumplimiento del objetivo de estabilidad.
- Las causas del incumplimiento del objetivo establecido.
- Los estados de gastos e ingresos previstos para el ejercicio posterior, hasta alcanzar el equilibrio.
- Descripción, cuantificación y calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan y explicación individual de los ajustes practicados en las previsiones de ingresos y gastos.
- Memoria explicativa de las variaciones en las previsiones de ingresos y gastos.

2.1. Relación de entidades dependientes.

El artículo 20 de la LOEPSF y el 20. a) del REPEL, exige que el plan económico – financiero a elaborar, incluya una relación de entidades dependientes, en la que se haga “*mención expresa a la forma jurídica, participación total o parcial, directa o indirecta y delimitación sectorial de cada una de ellas de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales*”.

Del Ayuntamiento de Daroca depende la Residencia de la Tercera Edad de Daroca, con presupuesto limitativo y forma parte del grupo de consolidación por lo que este Plan Económico Financiero se elabora con la información de ambas entidades.

2.2. Informe de evaluación del incumplimiento del objetivo de estabilidad.

Se adjunta al presente Plan económico – financiero, el informe emitido por la Secretaría-Intervención del Ayuntamiento de Daroca respecto del incumplimiento de los objetivos en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2018:



Ayuntamiento de Daroca

**2 INFORME DE INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL
OBJETIVO DE ESTABILIDAD, REGLA DE GASTO Y LÍMITE DE DEUDA EN LA
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2.018**

D/D^a JOSE FERNANDO ARA VINACUA, Interventor de Fondos del Ayuntamiento de Daroca, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales y de acuerdo con lo establecido en el artículo 3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF), y habiendo examinado la Liquidación del Presupuesto General para el ejercicio 2.018, formado por Alcaldía de Ayuntamiento de Daroca, emite el presente informe:

NORMATIVA REGULADORA:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales.
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
- Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento 2516/2000 del Consejo de la Unión Europea.
- Manual del cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales publicado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) del Ministerio de Hacienda y AAPP.

- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.
- Reglamento nº 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo (DOCE. 26-06-2013), que aprueba el SEC 2010.

ANTECEDENTES:

1.- ENTIDADES QUE FORMAN EL GRUPO DE CONSOLIDACIÓN:

A) **Entidades que constituyen la Administración local, subgrupo “Corporaciones Locales”**, según establece el art. 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, de esta Entidad y que forman el grupo de consolidación:

A1) Entidades sujetas a Presupuesto Limitativo:

| NIF | Entidades sujetas a Presupuesto Limitativo |
|-----------|--|
| P5009400B | Ayuntamiento de Daroca |
| Q5000899D | Residencia de la Tercera Edad de Daroca |

2.- EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

El art. 11.4 de la LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario: Se mide por diferencia entre los importes liquidados en los capítulos I a VII del Presupuesto de Ingresos y los capítulos I a VII del Presupuestos de Gastos, previa aplicación de los ajustes a los criterios de contabilidad nacional.

Primero:

Los Estados de Gasto e Ingreso de la Liquidación del Presupuesto de la entidad a efectos de evaluación de la estabilidad presupuestaria consolidado, resumidos por Capítulos, son los siguientes:

| Estado de Gastos | | |
|---------------------|---|---------------------|
| Capítulo | Descripción | Importe |
| Capítulo 1 | Gastos de Personal | 2.503.400,48 |
| Capítulo 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.310.662,08 |
| Capítulo 3 | Gastos financieros | 19.365,23 |
| Capítulo 4 | Transferencias corrientes | 61.473,99 |
| Capítulo 5 | Fondo de contingencia y otros imprevistos | 0,00 |
| Capítulo 6 | Inversiones reales | 517.404,51 |
| Capítulo 7 | Transferencias de capital | 19.767,15 |
| Capítulo 8 | Activos financieros | 0,00 |
| Capítulo 9 | Pasivos financieros | 120.468,43 |
| Total Gastos | | 4.552.541,87 |

| Estado de Ingresos | | |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Capítulo | Descripción | Importe |
| Capítulo 1 | Impuestos directos | 870.397,48 |
| Capítulo 2 | Impuestos indirectos | 18.417,18 |
| Capítulo 3 | Tasas y otros ingreso | 2.222.076,80 |
| Capítulo 4 | Transferencias corrientes | 1.141.178,79 |
| Capítulo 5 | Ingresos patrimoniales | 28.857,19 |
| Capítulo 6 | Enajenación de inversiones reales | 0,00 |
| Capítulo 7 | Transferencias de capital | 398.406,61 |
| Capítulo 8 | Activos financieros | 0,00 |
| Capítulo 9 | Pasivos financieros | 0,00 |
| Total Ingresos | | 4.679.334,05 |

Segundo:

A efectos de establecer la capacidad o necesidad de financiación de la entidad tal como ésta se define en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, sobre los importes liquidados detallados, deberán realizarse los siguientes ajustes:

| Identif. | Concepto | Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2018 (+/-) |
|----------|---|---|
| GR000 | Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1 | 2.783,06 |
| GR000b | Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2 | 0,00 |
| GR000c | Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 3 | -2.085,72 |
| GR001 | Ajuste por liquidación PIE - 2008 | 2.561,40 |
| GR002 | Ajuste por liquidación PIE - 2009 | 4.159,68 |
| GR002b | Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009 | 3.252,45 |
| GR006 | Intereses | 0,00 |
| GR006b | Diferencias de cambio | 0,00 |
| GR009 | Inversiones realizadas por Cuenta Corporación Local | 0,00 |
| GR004 | Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones) | 0,00 |
| GR003 | Dividendos y Participación en beneficios | 0,00 |
| GR016 | Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea | 0,00 |
| GR017 | Operaciones de permuta financiera (SWAPS) | 0,00 |
| GR018 | Operaciones de reintegro y ejecución de avales | 0,00 |
| GR012 | Aportaciones de Capital | 0,00 |
| GR013 | Asunción y cancelación de deudas | 0,00 |
| GR014 | Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto | 0,00 |
| GR008 | Adquisiciones con pago aplazado | 0,00 |
| GR008a | Arrendamiento financiero | 0,00 |
| GR008b | Contratos de asociación publico privada (APP's) | 0,00 |
| GR010 | Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica | 0,00 |
| GR019 | Préstamos | 0,00 |
| GR020 | Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto | 0,00 |
| GR021 | Consolidación de transferencias con otras Administraciones públicas | 0,00 |
| GR99 | Otros (1) | 12.718,46 |

| | | |
|--|--|------------------|
| | Inversiones con abono total de precio | 0,00 |
| | Total ajustes a Presupuesto de la Entidad | 23.389,33 |

Capacidad/necesidad de financiación:

| | | |
|--------------------|--|-------------------|
| Estabilidad | (+) Ingresos no financieros | 4.679.334,05 |
| | (-) Gastos no financieros | 4.432.073,44 |
| | (+/-) Ajustes SEC | 23.389,33 |
| | Capacidad/necesidad de financiación | 270.649,94 |

Al arrojar un saldo positivo, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

3.- EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO:

Según el art.12 de la LOEPSF, la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española.

Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

Cuando se produzcan 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.

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| (+) Comunidad Autónoma | 69.463,38 | 196.561,40 |
| (+) Diputaciones | 493.442,67 | 395.699,44 |
| (+) Otras Administraciones Públicas | 0,00 | 73.521,01 |
| (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4) | | |
| Total de Gasto Computable del ejercicio | 3.407.461,67 | 3.671.984,36 |

| Descripción del cambio normativo | Importe Incremento/disminución en Presupuesto actual | Normas que cambian | Aplicación Presupuestaria | Observaciones |
|----------------------------------|--|--------------------|---------------------------|---------------|
| | | | | |

| Descripción Inversión financieramente sostenible | Aplicación económica | Grupo de programa de gasto | Estimación de obligaciones reconocidas en el ejercicio | Observaciones |
|--|----------------------|----------------------------|--|---------------|
| | | | | |

Segundo: Variación del gasto computable de la entidad:

| Evaluación de cumplimiento de objetivos | Liquidación 2017 |
|--|---------------------|
| Gasto computable ejercicio anterior sin IFS(1) | 3.407.461,67 |
| Disminución gasto inversiones financieramente sostenibles ejercicio anterior (2) | 0,00 |
| Gasto computable ejercicio anterior (3 = 1+2) | 3.407.461,67 |
| Tasa referencia de crecimiento del PIB (4) | 2,40% |
| Gto computable x tasa incremento (5 =3*4) | 3.489.240,75 |
| Aumentos / Disminuciones por cambios normativos (6) | 0,00 |
| Límite de la Regla de Gasto (5+6) | 3.489.240,75 |
| Disminución por inversiones financieramente sostenibles ejercicio actual (7) | 0,00 |

Primero: Cálculo del gasto computable:

| | Concepto | Liquidación 2017 (1) | Liquidación 2018 |
|--|---|-------------------------|---------------------|
| Suma de los Capítulos 1 a 7 de gastos (2) | | 4.079.164,79 | 4.412.708,21 |
| Ajustes Cálculo empleos no financieros según el SEC | | -85.687,89 | -12.718,46 |
| | (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales | -500,00 | 0,00 |
| | (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local(6) | 0,00 | 0,00 |
| | (+/-) Ejecución de Avaes | 0,00 | 0,00 |
| | (+) Aportaciones de capital | 0,00 | 0,00 |
| | (+/-) Asunción y cancelación de deudas | 0,00 | 0,00 |
| | (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto | -85.187,89 | 0,00 |
| | (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas. | 0,00 | 0,00 |
| | (+/-) Adquisiciones con pago aplazado | 0,00 | 0,00 |
| | (+/-) Arrendamiento financiero | 0,00 | 0,00 |
| | (+) Préstamos | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012 | 0,00 | |
| | (-I Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7) | 0,00 | 0,00 |
| | Otros (especificar) (5) | | -12.718,46 |
| | Empleos no financieros en términos SEC excepto intereses de la deuda | 3.841.489,04 | 3.993.476,90 |

| | | | |
|---|------------------|-------------|-------------|
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3) | | -23.109,18 | -30.000,00 |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas | | -562.906,05 | -698.005,39 |
| | (+)Unión Europea | 0,00 | 0,00 |
| | (+) Estado | 0,00 | 32.223,54 |

| | |
|------------------------------|--------------|
| Gasto computable liquidación | 3.671.984,36 |
|------------------------------|--------------|

| | |
|---|-------------|
| Diferencia entre el Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Liq. Pto (7-9) | -182.743,61 |
| % incremento gasto computable ejercicio actual sobre ejercicio anterior (10 = (1-9/1) | 7,76% |

La variación del gasto computable en términos SEC, incumple el objetivo de regla de gasto.

4.- EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL NIVEL DE DEUDA:

Primero:

Cálculo de los ingresos corrientes reconocidos netos en el ejercicio:

| Concepto | Importe (1) |
|--|--------------|
| Derechos reconocidos netos en los Capítulos I-V de la Liquidación del Presupuesto (2) | 4.280.927,44 |
| (-) Ingresos por multas coercitivas, o derivados de convenios urbanísticos de planeamiento, o cualesquiera otros que expresamente hayan sido declarados como integrantes del patrimonio público del suelo. | |
| (-) Ingresos por actuaciones de urbanización, tales como el canon de urbanización, cuotas de urbanización, o cualquier otros de este carácter | 0,00 |
| (-) Aprovechamientos urbanísticos, y otros ingresos por aprovechamientos edificatorios distintos de los anteriores (entre otros, los aprovechamientos edificatorios en suelo rústico, regulados en el artículo 62.3 del texto refundido de las Leyes de ordenación del territorio de Canarias y Espacios Naturales de Canarias). | 0,00 |
| (-) Ingresos por multas impuestas por infracciones urbanísticas, expresamente afectados a operaciones de igual carácter, que no hayan de integrarse en el patrimonio público del suelo | 0,00 |
| (-) Contribuciones especiales afectadas a operaciones de capital | |
| (-) Ingresos por el canon de mejora del servicio de agua o canon de saneamiento cuando esté afectado por la normativa sectorial, a la financiación de inversiones de capital relacionadas con el servicio prestado, tales como infraestructuras hidráulicas o redes de saneamiento y depuración, entre otras | 0,00 |

| | |
|---|---------------------|
| (-) Aprovechamientos agrícolas y forestales de carácter afectado; en particular el Fondo de Mejora de Montes cuando esté afectado a la realización de inversiones, tales como la ejecución de mejoras en los montes de titularidad municipal, o la realización de mejoras de interés forestal general de la provincia | 0,00 |
| (-) Otras concesiones y aprovechamientos, afectados por la normativa aplicable a la financiación de operaciones de capital | 0,00 |
| (-) Otros ingresos incluidos en Cap. 1 a 5 afectados a operaciones de capital distintos de los anteriores | 0,00 |
| (-) Otros ingresos incluidos en Capítulos 1 a 5 y no consolidables a futuro | 0,00 |
| Total Ingresos corrientes | 4.280.927,44 |

Segundo:

Cálculo del Capital Vivo a 31 de diciembre:

Las Liquidaciones por PIE 2008 y 2009 aun cuando se indican en la relación por ser considerados endeudamiento según la IGAE, no se tienen en cuenta a los efectos de calcular el capital vivo, según la disposición final trigésimo primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos del Estado de 2013.

| Concepto | Deuda viva final trimestre vencido |
|---|---------------------------------------|
| Deuda a corto plazo (operaciones de tesorería) | 504.000,00 |
| Deuda a largo plazo | 894.611,22 |
| Emisiones de deuda | 0,00 |
| Operaciones con entidades de crédito | 604.210,66 |
| Factoring sin recurso | 0,00 |
| Deuda con Administraciones públicas (exclusivamente FFPP) (1) | 159.682,57 |
| Otras operaciones de crédito | 130.717,99 |
| Avales ejecutados durante el ejercicio | 0,00 |
| Entidades dependientes de la corporación local (clas. como Admin Pub) | |
| Resto de entidades | |
| Avales reintegrados durante el ejercicio | 0,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Entidades dependientes de la corporación local (clas. como Admin Pub) | |
| Resto de entidades | |
| Total Deuda Viva | 1.398.611,22 |

Tercero:

Cumplimiento del objetivo de nivel de deuda:

| Evaluación de cumplimiento de objetivos | |
|--|---------------|
| Total ingresos corrientes | 4.280.927,44 |
| Total deuda viva | 1.398.611,22 |
| Porcentaje nivel de deuda viva | 32,67% |

El porcentaje de nivel de deuda es inferior al límite del 110% permitido por ley.

INFORMO:

Primero: La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las entidades locales, se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria entendida como la situación de equilibrio o superávit estructural, conforme a lo dispuesto en el art. 3 de la LOEPSF y deberá mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario (art. 11 LOEPSF).

Segundo: 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 (art. 11 LOEPSF).

Tercero: Según redacción dada por Disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012 de Presupuestos Generales de 2013 a la Disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, que modifica el art. 14 del Real Decreto Ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por RDL 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75% de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados. Si el volumen de endeudamiento que, excediendo el 75%, no supere el 110% de los ingresos corrientes liquidados o devengados, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales. Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento superior al 110%, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Cuarto: La evaluación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y nivel de deuda corresponde a la Intervención Local, que elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento 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 el artículo 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, y en él deberán detallarse los cálculos y ajustes realizados para obtener, sobre la base de los gastos e ingresos presupuestarios, el importe que representa la capacidad / necesidad de financiación de la entidad (déficit / superávit) y nivel de deuda.

CONCLUSIÓN:

Vista la Liquidación de presupuestos para el ejercicio 2.017, realizados los cálculos y ajustes necesarios, se informa que en el expediente motivo del informe, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y el nivel de deuda autorizado. Vista la Liquidación de presupuestos para el ejercicio 2.018, realizados en ella los cálculos y ajustes necesarios para conocer la capacidad / necesidad de financiación de la entidad tal como lo define el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, evaluado el cumplimiento de la regla de gasto y el cumplimiento del objetivo del nivel de deuda, se informa que en el expediente motivo del informe **no se cumple** la regla de gasto, por lo que deberá formularse un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de estos objetivos, con el contenido y alcance previstos en el art. 21 de la LOEPSF.

Según el artículo 23.4 de la LOEP y artículos 21, 22, 24 y 26 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de Noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria:

"El plan económico - financiero, en su caso, deberá ser elevado al Pleno en el plazo máximo de un mes desde que se ponga de manifiesto el desequilibrio, y en el caso de las Entidades Locales no incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 TRLRHL, el plan no requerirá ninguna aprobación adicional, debiendo ser comunicado al órgano competente de la tutela de la Comunidad Autónoma. El pleno dispone de dos meses desde la presentación del plan para su aprobación"

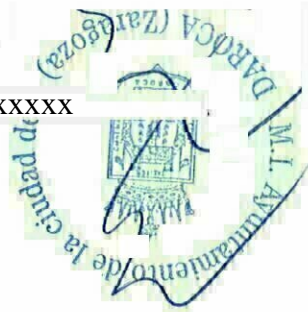
Respecto a su contenido, adicionalmente a lo previsto en el artículo 21 de la LOEPSF, si la Entidad está incurso en un proceso de redimensionamiento del sector público (Disposición Adicional novena de la LRBRL), el mencionado plan incluirá al menos alguna de las medidas previstas en el artículo 116 bis, según redacción dada por la Ley 27/2013 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

Según artículo 28.h de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre de Transparencia, acceso a la información y Buen Gobierno, en caso de que el Plan Económico- Financiero no se presente o la falta de puesta en marcha del mismo, se sancionara según lo establecido en el artículo 30 de la citada Ley. Del mismo modo, también será sancionada la Entidad en caso del incumplimiento de la obligación de aprobar el PEF según lo establecido en el artículo 25 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

En DAROCA, a 10/11/2019,

El Interventor

D/Dº, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx



2.3. Diagnóstico de la situación actual y causas del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

A partir de los datos obtenidos de los presupuestos de los tres últimos ejercicios liquidados, 2016 a 2018, se analizan las magnitudes presupuestarias y económicas más relevantes, a través de las que se pone de manifiesto la situación presupuestaria y económico-financiera del Ayuntamiento de Daroca.

1. Evolución y previsión Ejecución presupuestaria.

a. Ayuntamiento de Daroca

Se muestra la evolución de los ejercicios 2016, 2017 y 2018 y la previsión del 2019 con gráficos y tablas detallando las Obligaciones Reconocidas Netas, los Derechos reconocidos Netos por capítulo y analizando también las masas corriente y capital.

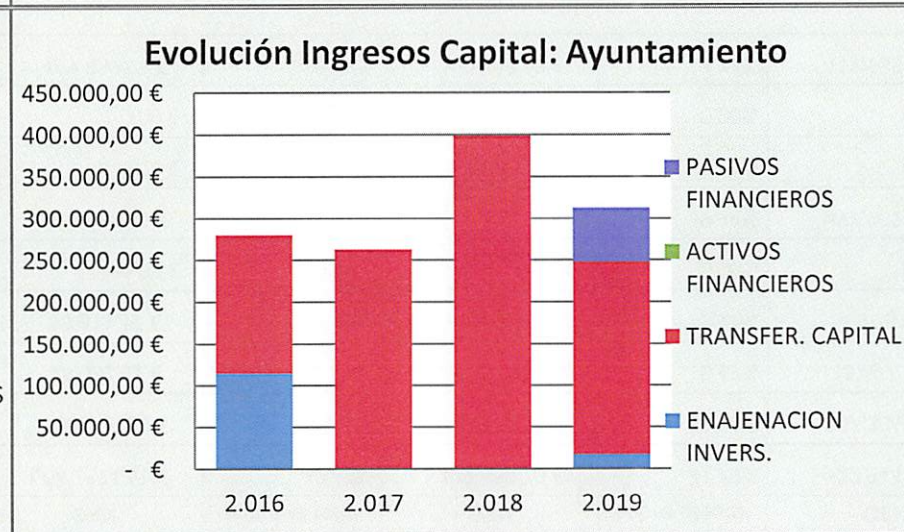
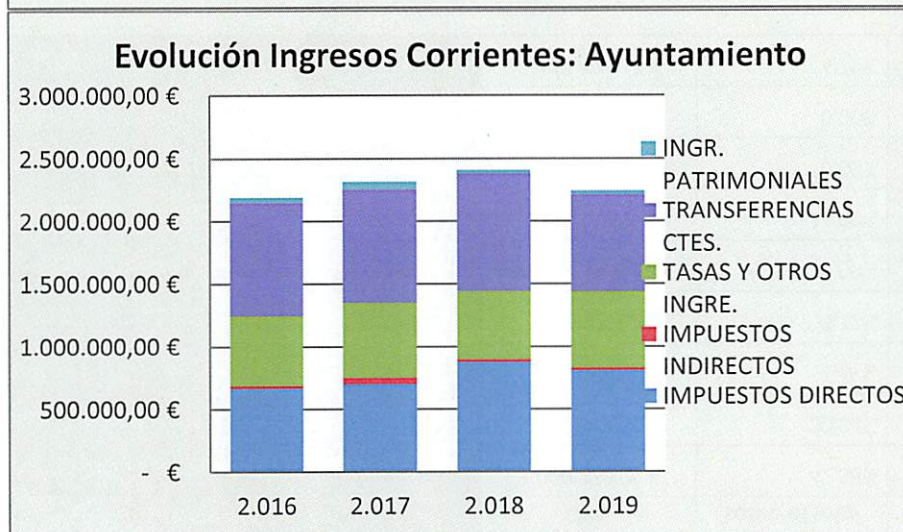
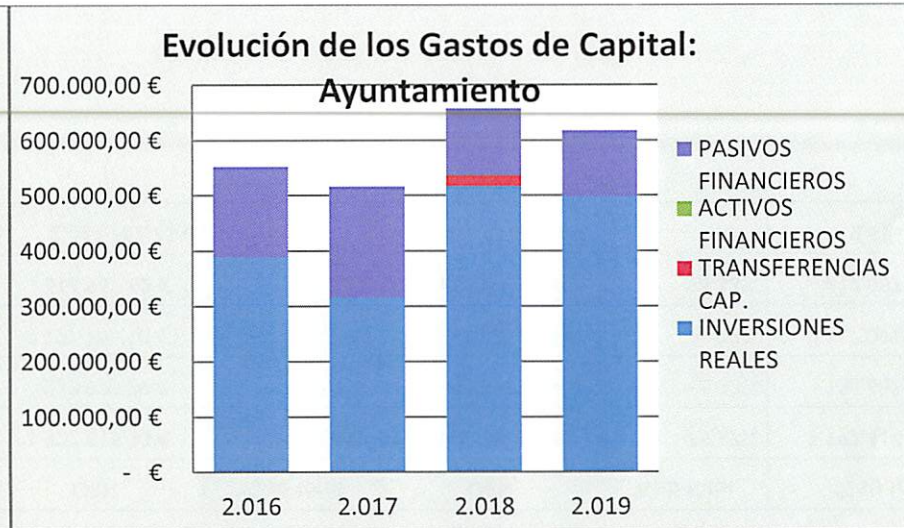
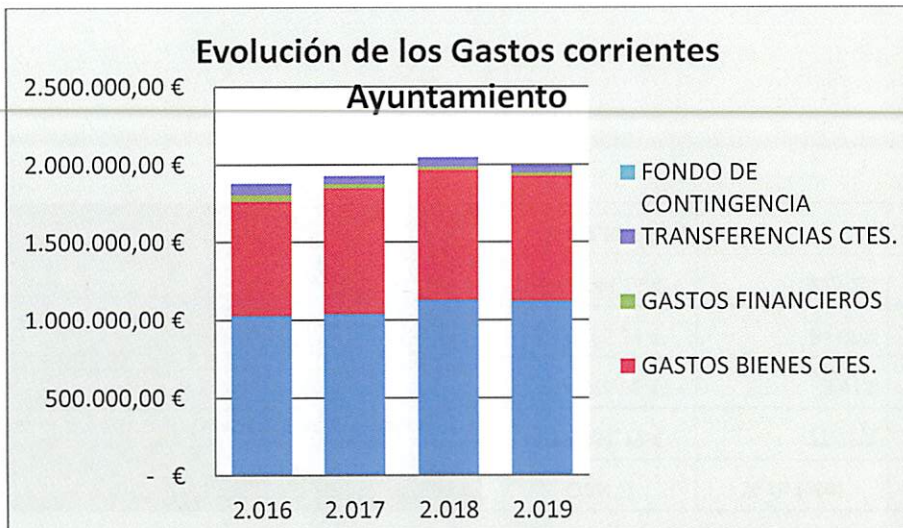
- Ingreso /Gasto Corriente y Capital

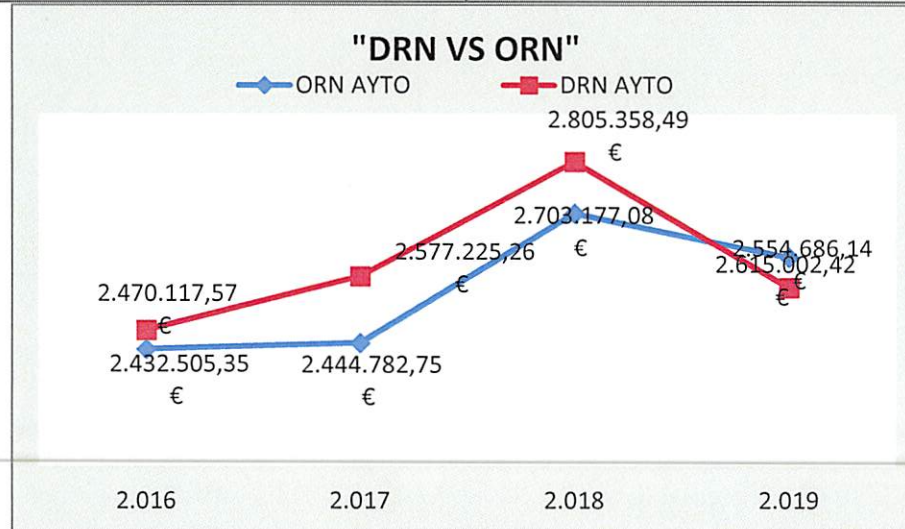
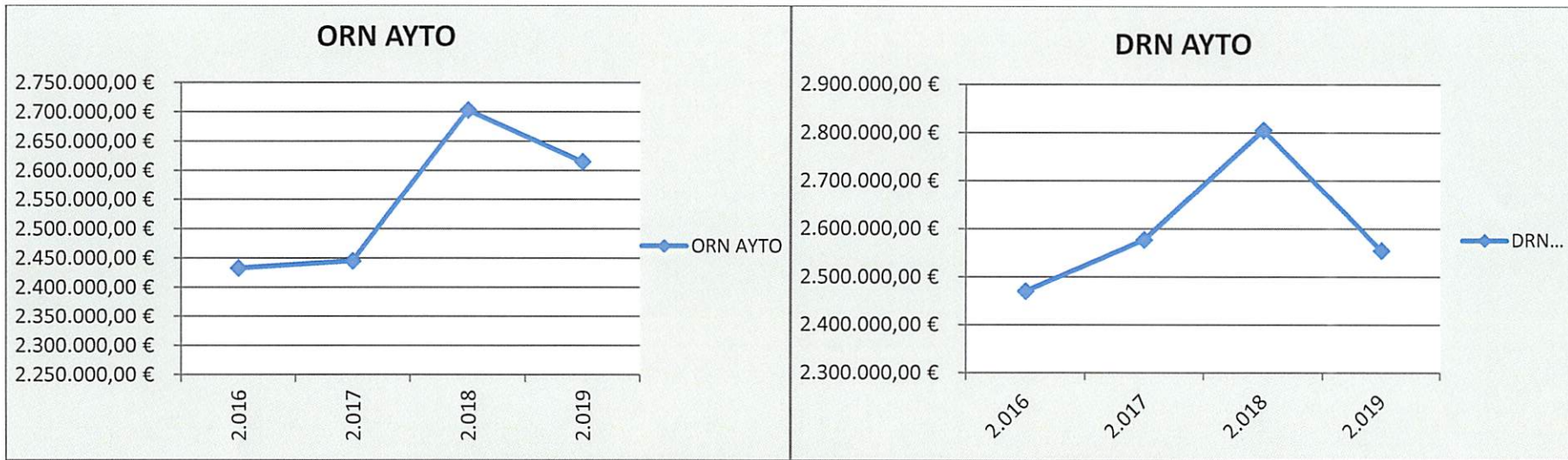
| AYUNTAMIENTO DE DAROCA | | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 |
|------------------------|----------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| CAP | DENOMINACION | DRN | sobre el total | DRN | sobre el total | DRN | sobre el total | DRN |
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 664.112,01 € | 26,89% | 695.367,60 € | 26,98% | 870.397,48 € | 31,03% | 803.729,47 € |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 19.155,90 € | 0,78% | 53.013,42 € | 2,06% | 18.417,18 € | 0,66% | 20.000,00 € |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRE. | 558.708,71 € | 22,62% | 599.123,77 € | 23,25% | 550.619,07 € | 19,63% | 610.534,05 € |
| 4 | TRANSFERENCIAS CTES. | 904.703,03 € | 36,63% | 904.077,05 € | 35,08% | 938.660,96 € | 33,46% | 775.352,82 € |
| 5 | INGR. PATRIMONIALES | 43.718,54 € | 1,77% | 63.193,83 € | 2,45% | 28.857,19 € | 1,03% | 32.719,17 € |
| 6 | ENAJENACION INVERS. | 113.900,00 € | 4,61% | 500,00 € | 0,02% | 0,00 € | 0,00% | 17.332,50 € |
| 7 | TRANSFER. CAPITAL | 165.819,38 € | 6,71% | 261.949,59 € | 10,16% | 398.406,61 € | 14,20% | 230.018,13 € |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 65.000,00 € |

| DENOMINACIÓN | DRN | % sb total | DRN | % sb total | DRN | % sb total | % sb total |
|-----------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| Ingresos Propios Corrientes | 1.285.695,16 € | 52,05% | 1.410.698,62 € | 54,74% | 1.468.290,92 € | 52,34% | 1.466.982,69 € |
| Ingresos Ajenos Corrientes | 904.703,03 € | 36,63% | 904.077,05 € | 35,08% | 938.660,96 € | 33,46% | 775.352,82 € |
| Ingresos corrientes | 2.190.398,19 € | 88,68% | 2.314.775,67 € | 89,82% | 2.406.951,88 € | 85,80% | 2.242.335,51 € |
| Ingresos Propios Capital | 113.900,00 € | 4,61% | 500,00 € | 0,02% | 0,00 € | 0,00% | 17.332,50 € |
| Ingresos Ajenos Capital | 165.819,38 € | 6,71% | 261.949,59 € | 10,16% | 398.406,61 € | 14,20% | 295.018,13 € |
| Ingresos de capital | 279.719,38 € | 11,32% | 262.449,59 € | 10,18% | 398.406,61 € | 14,20% | 312.350,63 € |
| Ingresos Totales | 2.470.117,57 € | | 2.577.225,26 € | | 2.805.358,49 € | | 2.554.686,14 € |

| AYUNTAMIENTO DE DAROCA | | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 |
|------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CAP | DENOMINACION | ORN | sobre el total | ORN | sobre el total | ORN | sobre el total | ORN |
| 1 | GASTOS DE PERSONAL | 1.030.778,20 € | 42,38% | 1.041.874,51 € | 42,62% | 1.129.530,70 € | 41,79% | 1.122.344,55 € |
| 2 | GASTOS BIENES CTES. | 730.678,68 € | 30,04% | 808.098,63 € | 33,05% | 836.310,24 € | 30,94% | 807.336,32 € |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 41.162,18 € | 1,69% | 24.030,82 € | 0,98% | 18.222,06 € | 0,67% | 15.697,38 € |
| 4 | TRANSFERENCIAS CTES. | 77.142,13 € | 3,17% | 53.811,17 € | 2,20% | 61.473,99 € | 2,27% | 51.736,32 € |
| 5 | FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 6 | INVERSIONES REALES | 389.319,99 € | 16,00% | 317.077,65 € | 12,97% | 517.404,51 € | 19,14% | 497.902,49 € |
| 7 | TRANSFERENCIAS CAP. | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 19.767,15 € | 0,73% | 0,00 € |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 163.424,17 € | 6,72% | 199.889,97 € | 8,18% | 120.468,43 € | 4,46% | 119.985,36 € |

| DENOMINACION | ORN | % sb total | ORN | % sb total | ORN | % sb total | % sb total |
|------------------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|
| Gasto Corriente | 1.879.761,19 € | 77,28% | 1.927.815,13 € | 78,85% | 2.045.536,99 € | 75,67% | 1.997.114,57 € |
| Gasto Deuda Financiera | 204.586,35 € | 8,41% | 223.920,79 € | 9,16% | 138.690,49 € | 5,13% | 135.682,74 € |
| Gasto Ordinario | 2.043.185,36 € | 84,00% | 2.127.705,10 € | 87,03% | 2.166.005,42 € | 80,13% | 2.117.099,93 € |
| Gasto de Capital | 552.744,16 € | 22,72% | 516.967,62 € | 21,15% | 657.640,09 € | 24,33% | 617.887,85 € |
| Gasto Total | 2.432.505,35 € | | 2.444.782,75 € | | 2.703.177,08 € | | 2.615.002,42 € |





a. Estabilidad presupuestaria:

En el Presupuesto definitivo:

| Previsión definitiva | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Recursos no financieros (Cap. I a VII) | 2.551.582,05 | 2.603.294,34 | 2.697.814,04 |
| Gastos no financieros (Cap. I a VII) | 2.510.068,11 | 2.474.207,34 | 2.818.297,01 |
| Diferencia | 41.513,94 | 129.087,00 | -120.482,97 |
| Ajustes | 151983,9 | | 142971,01 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | 193.497,84 | 129.087,00 | 22.488,04 |

En la ejecución del Presupuesto:

| Ejecución | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recursos no financieros (Cap. I a VII) | 2.470.117,57 | 2.577.225,26 | 2.805.358,49 |
| Gastos no financieros (Cap. I a VII) | 2.269.081,18 | 2.244.892,78 | 2.582.708,65 |
| Diferencia | 201.036,39 | 332.332,48 | 222.649,84 |
| Ajustes | -43.472,32 | 0,00 | 11.162,56 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | 157.564,07 | 332.332,48 | 233.812,40 |

En los presupuestos definitivos y en las liquidaciones, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

Regla de gasto:

| Cumplimiento de la Regla de Gasto | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gasto computable ejercicio anterior (1) | 1.688.738,21 | 1.689.088,26 | 1.647.264,30 |
| Tasa referencia de crecimiento del PIB (2) | 1,80% | 2,10% | 2,40% |
| Aumentos / Disminuciones de recaudación por cambios normativos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Límite de la Regla de Gasto | 1.719.135,50 | 1.724.559,11 | 1.686.798,64 |
| Disminución por Inversiones financieramente sostenibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gasto computable ejercicio actual | 1.689.088,26 | 1.657.455,91 | 1.861.243,97 |
| Diferencia entre el Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Pto. Ejercicio actual | 30.047,24 | 67.103,20 | -174.445,33 |
| % incremento gasto computable ejercicio actual sobre ejercicio anterior | 0,02% | -1,87% | 12,99% |

Como podemos observar la regla de gasto se cumple sin problema en los ejercicios 2016 y 2017.

En el ejercicio 2018, sin embargo, se incumple con la regla de gasto y en consecuencia se hace necesario la elaboración y aprobación de un Plan Económico Financiero. Este ejercicio presenta un incremento del gasto computable con respecto al anterior del 12,99% frente al 2,40% fijado legalmente.

Este incumplimiento se ha producido principalmente por el incremento del gasto debido en parte a reparaciones extraordinarias en la red de abastecimiento de aguas.

b. Nivel de deuda

| Nivel de deuda | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Ingresos corrientes liquidados a 31/12/ del ejercicio actual | 2.190.398,19 | 2.314.775,67 | 2.406.951,88 |
| Deuda viva a 31/12 del ejercicio actual | 1.798.266,88 | 1.536.859,94 | 1.300.703,49 |
| % de nivel de deuda | 82,10% | 66,39% | 54,04% |

El nivel de deuda se ha ido disminuyendo en el periodo analizado.

c. Resultado Presupuestario.

| Resultado Presupuestario | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Derechos reconocidos netos Capítulos I a V | 2.190.398,19 | 2.314.775,67 | 2.406.951,88 |
| Obligaciones reconocidas netas Capítulos I a IV | 1.879.761,19 | 1.927.815,13 | 2.045.536,99 |
| Resultado de operaciones corrientes | 310.637,00 | 386.960,54 | 361.414,89 |
| Derechos reconocidos netos Cap. VI a VII | 279.719,38 | 262.449,59 | 398.406,61 |
| Obligaciones reconocidas netas Cap. VI a VII | 389.319,99 | 317.077,65 | 537.171,66 |
| Resultado de otras operaciones no financieras | -109.600,61 | -54.628,06 | -138.765,05 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | 201.036,39 | 332.332,48 | 222.649,84 |
| Derechos reconocidos netos Cap. VIII y IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obligaciones reconocidas netas Cap. VIII y IX | 163.424,17 | 199.889,97 | 120.468,43 |
| Resultado presupuestario | 37.612,22 | 132.442,51 | 102.181,41 |
| Créditos gastados financiados con RTGG | 64.109,39 | 15.761,23 | 3.128,36 |
| Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 57.595,16 | 55.914,08 | 123.974,69 |
| Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 55.039,55 | 104.083,35 | 159.498,45 |
| Resultado presupuestario ajustado | 104.277,22 | 100.034,47 | 69.786,01 |

El Resultado presupuestario ajustado es positivo en todos los ejercicios analizados.

d. Remanente de Tesorería:

| Remanente de Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondos líquidos | 6.353,02 | 198.502,72 | 168.615,31 |
| Derechos pendientes de cobro | 1.056.146,28 | 739.280,63 | 784.127,49 |
| Obligaciones pendientes de pago | 958.113,05 | 776.363,84 | 702.690,02 |
| Partidas Pendientes de Aplicación | 2.949,30 | 792,20 | -2.439,64 |
| Remanente de tesorería total | 107.335,55 | 162.211,71 | 247.613,14 |
| Saldos de dudoso cobro | 35.000,00 | 55.000,00 | 90.000,00 |
| Exceso de financiación afectada | 55.039,55 | 104.083,35 | 156.197,74 |
| Remanente de tesorería para Gastos Generales | 17.296,00 | 3.128,36 | 1.415,40 |

El Ayuntamiento de Daroca tiene en todo el periodo revisado un Remanente de Tesorería positivo aunque resulta muy preocupante la poca disponibilidad de Tesorería y el nulo ahorro que se produce en la ejecución presupuestaria.

e. Autofinanciación o Ahorro bruto

| Ejecución de Presupuesto | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingreso corriente (Cap. I a V) | 2.190.398,19 | 2.314.775,67 | 2.406.951,88 |
| Gasto corriente (Cap. I a IV) + Cap. IX | 2.043.185,36 | 2.127.705,10 | 2.166.005,42 |
| Resultado | 147.212,83 | 187.070,57 | 240.946,46 |

Este marcador nos indica la capacidad de inversión que tiene la Entidad con recursos propios. A lo largo de todo el periodo analizado es positivo.

Liquidez y solvencia

Liquidez financiera

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Deudores a corto plazo | 1.056.146,28 | 739.280,63 | 784.127,49 |
| Acreedores a corto plazo | 958.113,05 | 776.363,84 | 702.690,02 |
| Ratio de liquidez | 1,10 | 0,95 | 1,12 |

Solvencia

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Fondos líquidos + Derechos reconocidos a corto plazo | 1.062.499,30 | 937.783,35 | 952.742,80 |
| Obligaciones reconocidas a corto plazo | 958.113,05 | 776.363,84 | 702.690,02 |
| Ratio de solvencia a corto plazo | 1,11 | 1,21 | 1,36 |

Ratio de liquidez presupuestaria

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------|------|------|------|
|-----------|------|------|------|

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Fondos líquidos | 6.353,02 | 198.502,72 | 168.615,31 |
| Obligaciones reconocidas a corto plazo | 958.113,05 | 776.363,84 | 702.690,02 |
| Ratio de liquidez | 0,01 | 0,26 | 0,24 |

El indicador de liquidez financiera presenta valores superiores a uno en 2016 y 2018 mientras que en el 2017 es inferior, por lo que los deudores a corto plazo son suficientes para cubrir los acreedores a corto en el primer y último ejercicio analizado.

El ratio de solvencia a corto plazo mejora los valores anteriores al tener en cuenta también los fondos líquidos junto a los derechos a corto para cubrir las obligaciones a corto plazo de la entidad estando por encima del uno incluso en 2017.

En cuanto al ratio de liquidez presupuestaria que compara los fondos líquidos y las obligaciones reconocidas a corto presenta valores inferiores a uno en todo el periodo lo que indica que esta entidad no puede hacer frente a los acreedores a corto con los fondos líquidos disponibles.

A la vista de estos indicadores podemos concluir que la entidad presenta una situación delicada en cuanto a la tesorería, respecto a los acreedores a corto plazo.

f. Grado de ejecución de los Presupuestos:

| Ejecución de Presupuesto | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|
| Ejecución Presupuesto de Ingresos | 92,38% | 96,38% | 95,46% |
| Ejecución Presupuesto de Gastos | 90,97% | 91,42% | 91,98% |

La ejecución del presupuesto presenta porcentajes bastante buenos en todo el periodo que se ha revisado. En todos los ejercicios la ejecución del presupuesto de ingresos supera al del presupuesto de gastos.

Vistos los datos expuestos anteriormente, podemos **concluir** que:

- El Ayuntamiento de Daroca presenta un Remanente de Tesorería para Gastos Generales positivo en todo el periodo, aunque con valores muy pequeños, lo que indica la poca capacidad de ahorro de la entidad.
- El Resultado presupuestario ajustado es también positivo en los tres ejercicios analizados.

- El Ayuntamiento de Daroca cumple en todo el periodo con el nivel de deuda legal ya que no supera el 110%.
- La autofinanciación, medida esta capacidad como la diferencia entre los ingresos corrientes menos gastos corrientes y menos amortización de préstamos presenta valores positivos en todo el periodo. Este indicador nos marca el importe de inversión que es capaz de asumir el Ayuntamiento fondos propios.
- La entidad no tiene fondos líquidos suficientes para hacer frente a las obligaciones reconocidas a corto plazo y presenta ratios de solvencia y liquidez no muy elevados.
- También destaca el buen grado de ejecución de los presupuestos definitivos. Si bien es importante mantener una adecuada relación entre ellos con un grado de ejecución del Presupuesto de gastos que no supere al de ingresos.

b. Residencia de la Tercera Edad de Daroca

Se muestra la evolución de los ejercicios 2016, 2017 y 2018 y la previsión del 2019 con gráficos y tablas detallando las Obligaciones Reconocidas Netas, los Derechos reconocidos Netos por capítulo y analizando también las masas corriente y capital.

Ingreso /Gasto Corriente y Capital

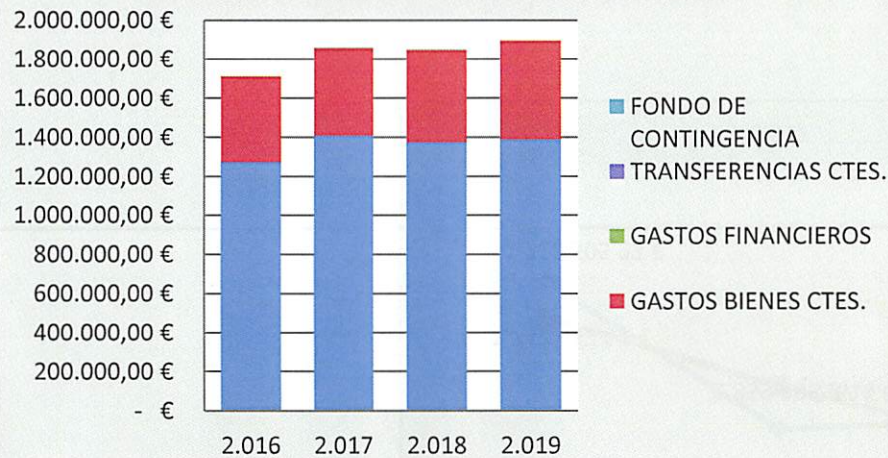
| AYUNTAMIENTO DE DAROCA | | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 |
|------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CAP | DENOMINACION | DRN | sobre el total | DRN | sobre el total | DRN | sobre el total | DRN |
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRE. | 1.614.618,80 € | 92,39% | 1.715.666,85 € | 94,44% | 1.671.457,73 € | 89,19% | 1.662.562,95 € |
| 4 | TRANSFERENCIAS CTES. | 132.987,81 € | 7,61% | 100.976,65 € | 5,56% | 202.517,83 € | 10,81% | 242.208,52 € |
| 5 | INGR. PATRIMONIALES | 51,06 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 6 | ENAJENACION INVERS. | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 7 | TRANSFER. CAPITAL | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |

| DENOMINACIÓN | DRN | % sb total | DRN | % sb total | DRN | % sb total | % sb total |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Ingresos Propios Corrientes | 1.614.669,86 € | 92,39% | 1.715.666,85 € | 94,44% | 1.671.457,73 € | 89,19% | 1.662.562,95 € |
| Ingresos Ajenos Corrientes | 132.987,81 € | 7,61% | 100.976,65 € | 5,56% | 202.517,83 € | 10,81% | 242.208,52 € |
| Ingresos corrientes | 1.747.657,67 € | 100,00% | 1.816.643,50 € | 100,00% | 1.873.975,56 € | 100,00% | 1.904.771,47 € |
| Ingresos Propios Capital | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| Ingresos Ajenos Capital | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| Ingresos de capital | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| Ingresos Totales | 1.747.657,67 € | | 1.816.643,50 € | | 1.873.975,56 € | | 1.904.771,47 € |

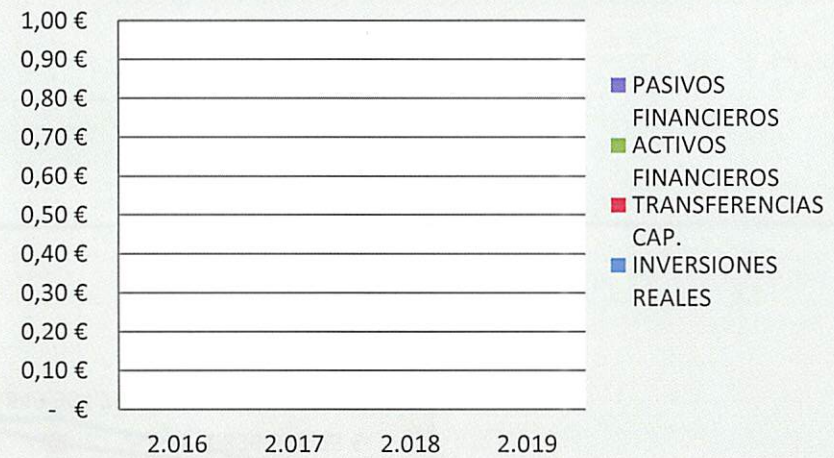
| AYUNTAMIENTO DE DAROCA | | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 |
|------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CAP | DENOMINACION | ORN | sobre el total | ORN | sobre el total | ORN | sobre el total | ORN |
| 1 | GASTOS DE PERSONAL | 1.271.895,50 € | 74,27% | 1.408.910,63 € | 75,75% | 1.373.869,78 € | 74,29% | 1.388.571,45 € |
| 2 | GASTOS BIENES CTES. | 439.505,50 € | 25,66% | 449.392,20 € | 24,16% | 474.351,84 € | 25,65% | 506.785,15 € |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 1.104,23 € | 0,06% | 1.583,14 € | 0,09% | 1.143,17 € | 0,06% | 1.471,65 € |
| 4 | TRANSFERENCIAS CTES. | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 5 | FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 6 | INVERSIONES REALES | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 7 | TRANSFERENCIAS CAP. | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |

| DENOMINACION | ORN | % sb total | ORN | % sb total | ORN | % sb total | % sb total |
|------------------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|
| Gasto Corriente | 1.712.505,23 € | 100,00% | 1.859.885,97 € | 100,00% | 1.849.364,79 € | 100,00% | 1.896.828,25 € |
| Gasto Deuda Financiera | 1.104,23 € | 0,06% | 1.583,14 € | 0,09% | 1.143,17 € | 0,06% | 1.471,65 € |
| Gasto Ordinario | 1.712.505,23 € | 100,00% | 1.859.885,97 € | 100,00% | 1.849.364,79 € | 100,00% | 1.896.828,25 € |
| Gasto de Capital | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € |
| Gasto Total | 1.712.505,23 € | | 1.859.885,97 € | | 1.849.364,79 € | | 1.896.828,25 € |

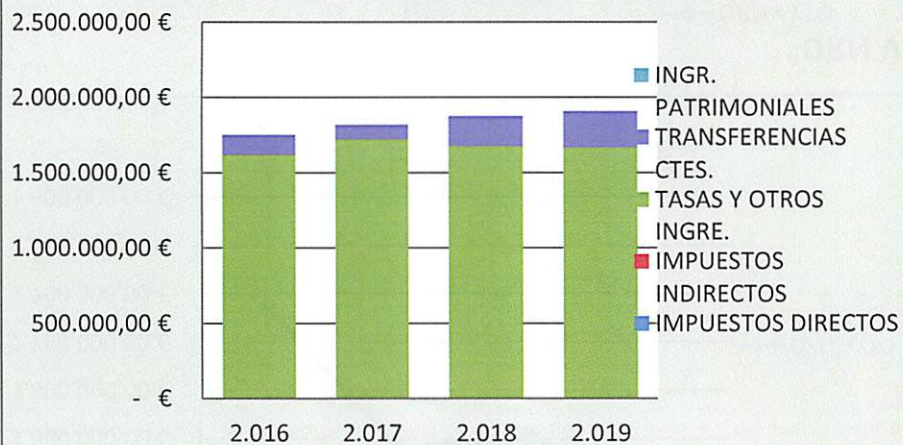
Evolución Gastos corrientes Residencia



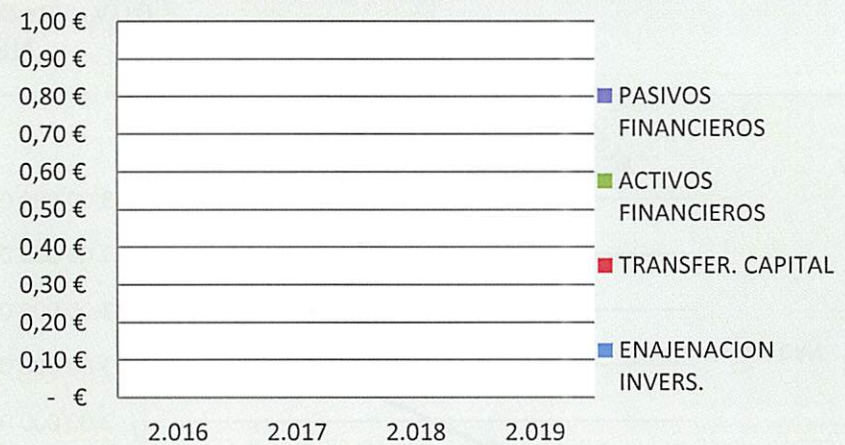
Evolución Gastos de Capital Residencia

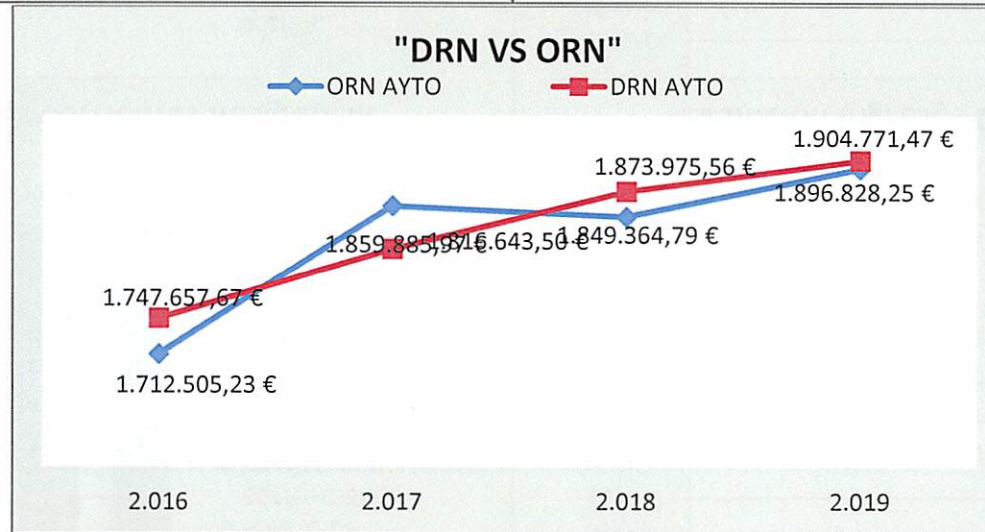
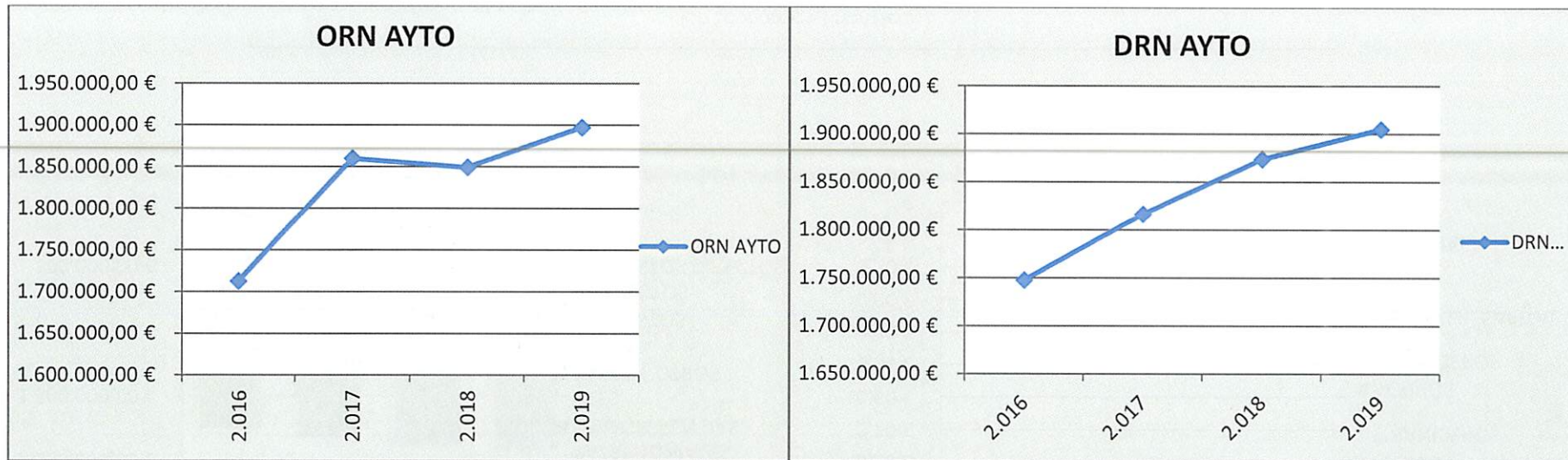


Evolución Ingresos Corrientes Residencia



Evolución Ingresos Capital Residencia





g. Estabilidad presupuestaria:

En el Presupuesto definitivo:

| Previsión definitiva | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Recursos no financieros (Cap. I a VII) | 1.712.735,49 | 1.817.187,13 | 1.884.811,31 |
| Gastos no financieros (Cap. I a VII) | 1.719.735,49 | 1.860.423,41 | 1.884.811,31 |
| Diferencia | -7.000,00 | -43.236,28 | 0,00 |
| Ajustes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | -7.000,00 | -43.236,28 | 0,00 |

En la ejecución del Presupuesto:

| Ejecución | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Recursos no financieros (Cap. I a VII) | 1.747.657,67 | 1.816.643,50 | 1.873.975,56 |
| Gastos no financieros (Cap. I a VII) | 1.712.505,23 | 1.859.885,97 | 1.849.364,79 |
| Diferencia | 35.152,44 | -43.242,47 | 12.226,77 |
| Ajustes | 0,00 | 0,00 | 12.226,77 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | 35.152,44 | -43.242,47 | 36.837,54 |

En los presupuestos definitivos del último ejercicio se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, no así en los dos ejercicios anteriores. En las liquidaciones del presupuesto, se cumple la estabilidad en el primer y último ejercicio, no en 2017. Este incumplimiento no obligó a elaborar un PEF ya que en la liquidación consolidada con el Ayuntamiento, sí que se existía capacidad de financiación.

Regla de gasto:

| Cumplimiento de la Regla de Gasto | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gasto computable ejercicio anterior (1) | 1.661.153,49 | 1.687.435,52 | 1.760.197,37 |
| Tasa referencia de crecimiento del PIB (2) | 1,80% | 2,10% | 2,40% |
| Aumentos / Disminuciones de recaudación por cambios normativos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Límite de la Regla de Gasto | 1.691.054,25 | 1.722.871,67 | 1.802.442,11 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Disminución por Inversiones financieramente sostenibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gasto computable ejercicio actual | 1.687.435,52 | 1.760.197,37 | 1.825.702,85 |
| Diferencia entre el Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Pto. Ejercicio actual | 3.618,73 | -37.325,70 | -23.260,74 |
| % incremento gasto computable ejercicio actual sobre ejercicio anterior | 1,58% | 4,31% | 3,72% |

Como podemos observar, la regla de gasto se cumple únicamente en el ejercicio 2016. En el resto de ejercicios, se produce incumplimiento, aunque en 2017 se salvó al consolidar con el Ayuntamiento.

h. Nivel de deuda

| Nivel de deuda | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Ingresos corrientes liquidados a 31/12/ del ejercicio actual | 1.747.657,67 | 1.816.643,50 | 1.873.975,56 |
| Deuda viva a 31/12 del ejercicio actual | 156.057,00 | 128.285,76 | 97.907,73 |
| % de nivel de deuda | 82,10% | 66,39% | 56,37% |

El nivel de deuda se ha ido disminuyendo en el periodo analizado. El pasivo se corresponde con un arrendamiento financiero por la caldera de biomasa.

i. Resultado Presupuestario.

| Resultado Presupuestario | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Derechos reconocidos netos Capítulos I a V | 1.747.657,67 | 1.816.643,50 | 1.873.975,56 |
| Obligaciones reconocidas netas Capítulos I a IV | 1.712.505,23 | 1.859.885,97 | 1.849.364,79 |
| Resultado de operaciones corrientes | 35.152,44 | -43.242,47 | 24.610,77 |
| Derechos reconocidos netos Cap. VI a VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obligaciones reconocidas netas Cap. VI a VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado de otras operaciones no financieras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación | 35.152,44 | -43.242,47 | 24.610,77 |
| Derechos reconocidos netos Cap. VIII y IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obligaciones reconocidas netas Cap. VIII y IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado presupuestario | 35.152,44 | -43.242,47 | 24.610,77 |
| Créditos gastados financiados con RTGG | | 43.236,28 | 0,00 |
| Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 7.000,00 | | 0,00 |
| Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 0,00 |
| Resultado presupuestario ajustado | 42.152,44 | -6,19 | 24.610,77 |

El Resultado presupuestario ajustado es positivo en todos los ejercicios excepto en 2017.

j. Remanente de Tesorería:

| Remanente de Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Fondos líquidos | 31.661,20 | 50.488,93 | 115.490,08 |
| Derechos pendientes de cobro | 58.810,36 | 78.756,33 | 65.919,96 |
| Obligaciones pendientes de pago | 50.488,93 | 136.871,23 | 156.277,08 |
| Partidas Pendientes de Aplicación | 3.253,65 | 7.512,18 | 40,95 |
| Remanente de tesorería total | 43.236,28 | -113,79 | 25.173,91 |
| Saldos de dudoso cobro | 0,00 | 0,00 | 953,63 |
| Exceso de financiación afectada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Remanente de tesorería para Gastos Generales | 43.236,28 | -113,79 | 24.220,28 |

La residencia de Daroca tiene Remanente de Tesorería positivo en los ejercicios 2016 y 2018 y negativo en 2017, aunque por un importe insignificante.

k. Autofinanciación o Ahorro bruto

| Ejecución de Presupuesto | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| Ingreso corriente (Cap. I a V) | 1.747.657,67 | 1.816.643,50 | 1.873.975,56 |
| Gasto corriente (Cap. I a IV) + Cap. IX | 1.712.505,23 | 1.859.885,97 | 1.849.364,79 |
| Resultado | 35.152,44 | -43.242,47 | 24.610,77 |

Este marcador nos indica la capacidad de inversión que tiene la Entidad con recursos propios.

Liquidez y solvencia

Liquidez financiera

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Deudores a corto plazo | 58.810,36 | 78.756,33 | 65.919,96 |
| Acreedores a corto plazo | 50.488,93 | 136.871,23 | 156.277,08 |
| Ratio de liquidez | 1,16 | 0,58 | 0,42 |

Solvencia

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondos líquidos + Derechos reconocidos a corto plazo | 90.471,56 | 129.245,26 | 181.410,04 |
| Obligaciones reconocidas a corto plazo | 50.488,93 | 136.871,23 | 156.277,08 |
| Ratio de solvencia a corto plazo | 1,79 | 0,94 | 1,16 |

Ratio de liquidez presupuestaria

| Tesorería | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|------------|------------|
| Fondos líquidos | 31.661,20 | 50.488,93 | 115.490,08 |
| Obligaciones reconocidas a corto plazo | 50.488,93 | 136.871,23 | 156.277,08 |

| | | | |
|-------------------|------|------|------|
| Ratio de liquidez | 0,63 | 0,37 | 0,74 |
|-------------------|------|------|------|

El indicador de liquidez financiera presenta valores superiores a uno en 2016 mientras que en el 2017 y 2018 es inferior, por lo que los deudores a corto plazo son insuficientes para cubrir los acreedores a corto en los últimos ejercicios analizados.

El ratio de solvencia a corto plazo mejora los valores anteriores al tener en cuenta también los fondos líquidos junto a los derechos a corto para cubrir las obligaciones a corto plazo de la entidad estando por encima del uno solamente el ejercicio 2017.

En cuanto al ratio de liquidez presupuestaria que compara los fondos líquidos y las obligaciones reconocidas a corto presenta valores inferiores a uno en todo el periodo lo que indica que esta entidad no puede hacer frente a los acreedores a corto con los fondos líquidos disponibles.

A la vista de estos indicadores podemos concluir que la entidad presenta una situación delicada en cuanto a la tesorería, respecto a los acreedores a corto plazo.

I. Grado de ejecución de los Presupuestos:

| Ejecución de Presupuesto | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|---------|--------|--------|
| Ejecución Presupuesto de Ingresos | 101,62% | 97,65% | 99,43% |
| Ejecución Presupuesto de Gastos | 99,58% | 99,97% | 98,12% |

La ejecución del presupuesto presenta porcentajes bastante buenos en todo el periodo que se ha revisado. En los ejercicios 2016 y 2018 la ejecución del presupuesto de ingresos supera al del presupuesto de gastos.

Vistos los datos expuestos anteriormente, podemos **concluir** que:

- La Residencia de Daroca presenta un Remanente de Tesorería para Gastos Generales positivo en el primer y último ejercicios y negativo en 2017.
- El Resultado presupuestario ajustado es también positivo en los mismos ejercicios que el Remanente.
- La residencia de Daroca cumple en todo el periodo con el nivel de deuda legal ya que no supera el 110%.

- La autofinanciación, medida esta capacidad como la diferencia entre los ingresos corrientes menos gastos corrientes y menos amortización de préstamos presenta valores positivos en el primer y último ejercicio. Este indicador nos marca el importe de inversión que es capaz de asumir el Ayuntamiento fondos propios.
- La entidad no tiene fondos líquidos suficientes para hacer frente a las obligaciones reconocidas a corto plazo y presenta ratios de solvencia y liquidez no muy elevados.
- También destaca el buen grado de ejecución de los presupuestos definitivos. Si bien es importante mantener una adecuada relación entre ellos con un grado de ejecución del Presupuesto de gastos que no supere al de ingresos.

2.4. Previsiones presupuestarias de gasto e ingreso consolidadas, ejercicios 2019 y 2020. Explicación de las variaciones interanuales en dichas previsiones y ajustes en su caso.

Previsiones presupuestarias y de ejecución para el ejercicio 2019.

De acuerdo con el artículo 20. c. del REPEL, el Plan económico-financiero deberá incluir información de ingresos y gastos a nivel de capítulo del presupuesto del ejercicio siguiente hasta alcanzar el reequilibrio, con un máximo de un año (art. 21.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril).

Las previsiones del Presupuesto definitivo y su ejecución a final del ejercicio 2019, quedarían:

| Estado de ingresos 2019 | | | | | |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| Capítulo | | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto definitivo | Previsión de ejecución |
| 1 | Impuestos directos | 803.729,47 | 0,00 | 803.729,47 | 803.729,47 |
| 2 | Impuestos indirectos | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 2.267.277,93 | 21.018,23 | 2.288.296,16 | 2.273.097,00 |
| 4 | Transferencias corrientes | 999.224,23 | 40.001,04 | 1.039.225,27 | 1.017.561,34 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 36.684,80 | 0,00 | 36.684,80 | 32.719,17 |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 17.332,50 |
| 7 | Transferencias de capital | 168.248,81 | 107.222,01 | 275.470,82 | 230.018,13 |
| 8 | Activos financieros | 0,00 | 156.197,74 | 156.197,74 | 0,00 |
| 9 | Pasivos financieros | 80.000,00 | -14.500,00 | 65.500,00 | 65.000,00 |
| TOTAL INGRESOS | | 4.400.165,24 | 309.939,02 | 4.710.104,26 | 4.459.457,61 |

| Estado de gastos 2019 | | | | | |
|-----------------------|---|---------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| Capítulo | | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto definitivo | Previsión de ejecución |
| 1 | Gastos de Personal | 2.535.464,69 | 27.752,51 | 2.563.217,20 | 2.510.916,00 |
| 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.313.855,48 | 35.518,46 | 1.349.373,94 | 1.314.121,47 |
| 3 | Gastos financieros | 18.103,96 | 0,00 | 18.103,96 | 17.169,03 |
| 4 | Transferencias corrientes | 61.437,26 | 0,00 | 61.437,26 | 51.736,32 |
| 5 | Fondo de Contingencia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Inversiones reales | 363.849,06 | 234.053,43 | 597.902,49 | 497.902,49 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Pasivos financieros | 107.454,79 | 12.614,62 | 120.069,41 | 119.985,36 |
| TOTAL GASTOS | | 4.400.165,24 | 309.939,02 | 4.710.104,26 | 4.511.830,67 |

Para el cálculo de las previsiones de ingresos y gastos se ha tenido en cuenta, con carácter general, el porcentaje medio de ejecución de los presupuestos definitivos en el periodo 2016-2018 calculado por capítulo y aplicado a las previsiones definitivas del ejercicio 2019 con las excepciones y aclaraciones que pasamos a detallar.

AYUNTAMIENTO

En estas previsiones definitivas se han tenido en cuenta las modificaciones presupuestarias realizadas hasta la fecha, incluyendo ya las subvenciones y obras que se pretenden realizar hasta 31/12/2019.

Previsiones de Ingresos:

- En las previsiones de ejecución del Presupuesto de Ingresos se ha usado el grado de ejecución comentado anteriormente limitado al 100% aun cuando el grado en algunos capítulos es superior.
- La única excepción es el capítulo IX "Pasivos financieros" en el que se prevé la ejecución al 100% ya que se necesita acudir a endeudamiento para la financiación de varias inversiones previstas para el ejercicio.

Previsiones de Gastos:

- Se incrementa el gasto calculado mediante grado de ejecución en los capítulos I y II en 5000 euros en cada uno ya que el gasto ejecutado en el ejercicio anterior es menor a la previsión.

- En la previsión del Capítulo VI, se consigna el importe previsto en el anexo de inversiones de la entidad a fecha actual, descartando ya alguna inversión que no se va realizar respecto al presupuesto inicial.

RESIDENCIA

En las previsiones de ejecución del Presupuesto de Gastos e Ingresos se ha usado el grado de ejecución comentado anteriormente.

Únicamente se incrementa el capítulo III de ingresos en un 1% para aproximar los valores de recaudación a importes del ejercicio anterior.

DATOS CONSOLIDADOS

Estabilidad:

| Capacidad / Necesidad de financiación | 2019 |
|--|-----------------|
| Total ingresos no financieros | 4.394.457,61 |
| Total gastos no financieros | 4.391.845,31 |
| Ajustes | 6.721,08 |
| Capacidad / Necesidad de financiación | 9.333,38 |

Regla de gasto:

| Evaluación del cumplimiento de Regla de Gasto | | | |
|---|---|---------------------|-------------------------------|
| Capítulo | | Liquidación 2018 | Previsión de liquidación 2019 |
| 1 | Gastos de Personal | 2.503.400,48 | 2.510.916,00 |
| 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.310.662,08 | 1.314.121,47 |
| 3 | Gastos financieros | 19.365,23 | 17.169,03 |
| 4 | Transferencias corrientes | 61.473,99 | 51.736,32 |
| 5 | Fondo de contingencia | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Inversiones reales | 517.404,51 | 497.902,49 |
| 7 | Transferencias de capital | 19.767,15 | 0,00 |
| | Total gastos no financieros | 4.412.708,21 | 4.374.676,28 |
| | Ajustes previstos | -740.723,85 | -610.149,03 |
| | Total Gasto computable | 3.671.984,36 | 3.764.527,25 |
| | Tasa de referencia de crecimiento de PIB | 2,70% | |
| | Gasto computable x tasa incremento | 3.771.127,94 | |

| | | |
|---|------|--------------|
| Aumentos/disminuciones por cambios normativos | 0,00 | 0,00 |
| Límite de la Regla de Gasto 2019 | | 3.771.127,94 |
| Gasto computable liquidación 2019 | | 3.764.527,25 |

| | |
|---|----------|
| Diferencia entre el Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Pto. 2019 | 6.600,69 |
| % incremento gasto computable 2019 s/2018 | 2,52% |

Los ajustes realizados sobre el total de los gastos no financieros se corresponden con Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas.

Nivel de deuda

| Nivel de deuda | 2019 |
|--|--------------|
| Ingresos corrientes liquidados a 31/12/ del ejercicio actual | 4.147.106,98 |
| Deuda viva a 31/12 del ejercicio actual | 1.306.686,50 |
| % de nivel de deuda | 31,51% |

Previsiones presupuestarias para el ejercicio 2020

Las previsiones de gasto e ingreso para el ejercicio 2020 en cuanto a estabilidad, regla de gasto y nivel de deuda son las siguientes:

| Estado de ingresos | | |
|--------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | Capítulo | Previsiones 2020 |
| 1 | Impuestos directos | 803.729,47 |
| 2 | Impuestos indirectos | 20.000,00 |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 2.306.348,26 |
| 4 | Transferencias corrientes | 1.017.561,34 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 32.719,17 |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 17.332,50 |
| 7 | Transferencias de capital | 230.018,13 |
| | Total ingresos no financieros | 4.427.708,87 |
| 8 | Activos financieros | 0,00 |
| 9 | Pasivos financieros | 0,00 |
| | Total ingresos financieros | 0,00 |
| | TOTAL INGRESOS | 4.427.708,87 |

| Estado de gastos | | |
|------------------|---|---------------------|
| | Capítulo | Previsiones 2020 |
| 1 | Gastos de Personal | 2.538.687,43 |
| 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.324.257,17 |
| 3 | Gastos financieros | 17.169,03 |
| 4 | Transferencias corrientes | 51.736,32 |
| 5 | Fondo de contingencia | 0,00 |
| 6 | Inversiones reales | 497.902,49 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 |
| | Total gastos no financieros | 4.429.752,44 |
| 8 | Activos financieros | 0,00 |
| 9 | Pasivos financieros | 119.985,36 |

| | | |
|--|---------------------------------|---------------------|
| | Total gastos financieros | 119.985,36 |
| | TOTAL GASTOS | 4.549.737,80 |

Las previsiones de gasto e ingreso para la Liquidación del ejercicio 2020 se hacen tomando como referencia las cifras de la previsión de liquidación que se han realizado previamente del ejercicio 2019, con las modificaciones que pasamos a aclarar.

AYUNTAMIENTO

Previsiones de Ingresos:

- En las previsiones de ejecución del Presupuesto de Ingresos se ha usado el grado de ejecución comentado anteriormente limitado al 100% aun cuando el grado en algunos capítulos es superior.
- En el capítulo IX "Pasivos financieros" no se prevé la concertación de nuevos préstamos.

Previsiones de Gastos:

- Se mantienen los niveles de gasto del ejercicio anterior.

RESIDENCIA

Previsiones de Ingresos:

- Se prevé un incremento en la recaudación del capítulo III en un 2%.

Previsiones de Gastos:

- Se incrementan los gastos del capítulo I y II en un 2% en previsión de posibles incrementos del IPC.

La entidad seguirá con la senda de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y nivel de deuda en el ejercicio 2020, tal y como se muestra a continuación:

Estabilidad

| Capacidad / Necesidad de financiación | 2020 |
|---------------------------------------|--------------|
| Total ingresos no financieros | 4.427.708,87 |
| Total gastos no financieros | 4.429.752,44 |

| | |
|--|-----------------|
| Ajustes | 6.721,08 |
| Capacidad / Necesidad de financiación | 4.677,51 |

Regla de Gasto

| Evaluación del cumplimiento de Regla de Gasto | | | |
|--|--|-------------------------|--------------------------------------|
| Capítulo | | Liquidación 2019 | Previsión de liquidación 2020 |
| 1 | Gastos de Personal | 2.510.916,00 | 2.538.687,43 |
| 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.314.121,47 | 1.324.257,17 |
| 3 | Gastos financieros | 17.169,03 | 17.169,03 |
| 4 | Transferencias corrientes | 51.736,32 | 51.736,32 |
| 5 | Fondo de contingencia | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Inversiones reales | 497.902,49 | 497.902,49 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 |
| | Total gastos no financieros | 4.374.676,28 | 4.412.583,41 |
| | Ajustes previstos | -610.149,03 | -560.149,03 |
| | Total Gasto computable | 3.764.527,25 | 3.852.434,38 |
| | Tasa de referencia de crecimiento de PIB | 2,80% | |
| | Gasto computable x tasa incremento | 3.869.934,01 | |
| | Aumentos/disminuciones por cambios normativos | | 0 |
| | Límite de la Regla de Gasto 2020 | | 3.869.934,01 |
| | Gasto computable liquidación 2020 | | 3.852.434,38 |

| | |
|--|-----------|
| Diferencia entre el Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Pto. 2020 | 17.499,63 |
| % incremento gasto computable 2020 s/2019 | 2,34% |

Nivel de deuda

| Nivel de Deuda | 2020 |
|--|--------------|
| Ingresos corrientes liquidados a 31/12/ del ejercicio actual | 4.180.358,24 |
| Deuda viva a 31/12 del ejercicio actual | 1.149.761,78 |
| % de nivel de deuda | 27,50% |

3. Conclusiones:

En conclusión, las previsiones contenidas en este Plan con el detalle expuesto, se consideran suficientes para alcanzar una situación de equilibrio en términos de estabilidad presupuestaria y el cumplimiento de la regla de gasto y nivel de deuda en la liquidación del ejercicio 2019, sin ser necesario adoptar medidas correctoras adicionales más allá de la contención del gasto.

Con el fin de garantizar el cumplimiento de los fines y ante la imposibilidad de prever exactamente la evolución económico-financiera, el Ayuntamiento de Daroca deberá adoptar las medidas correctoras necesarias para alcanzar los objetivos de estabilidad, regla de gasto y nivel de deuda a lo largo de la vigencia del Plan Económico Financiero.

Este es el Plan Económico-Financiero que se propone para su aprobación al Pleno de la Corporación Local.

Dado en Daroca, a 10/11/2019

El Alcalde

