



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA Y REGLA DE GASTO EN LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2014

Legislación aplicable:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- 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 (REPEL).
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), en relación al principio de estabilidad presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPFS.
- Manual del cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto, del artículo 12 de la LOEPSF, para Corporaciones Locales, 2ª edición IGAE.

A) ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Establece el artículo 165.1 TRLRHL:

"1. El presupuesto general atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad (...)"

El artículo 3 LOEPSF:

"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural".

El artículo 11.4 LOEPSF:

"4. Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario".

El artículo 16.2 del REPEL dice literalmente:



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

"2. En las restantes entidades locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.

Cuando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o 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."

En el presente caso este informe es complementario al establecido en el artículo 191.3 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

El artículo 15 del REPEL determina:

"1. Se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando los presupuestos iniciales o, en su caso, modificados, y las liquidaciones presupuestarias de los sujetos comprendidos en el artículo 4.1 del presente reglamento, alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo individual establecido para cada una de las entidades locales a las que se refiere el artículo 5 o el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes entidades locales, sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los planes económico-financieros aprobados y en vigor.

Lo indicado en el párrafo anterior será igualmente aplicable a los supuestos en los que, conforme el artículo 169.6 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, se considere prorrogado el presupuesto del ejercicio anterior."

Recordemos que la modificación del artículo 135 de la Constitución establece que las entidades locales deberán presentar equilibrio presupuestario y que una Ley Orgánica desarrollará este principio y especialmente regulará la responsabilidad de cada Administración Pública en caso de incumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria.

1.- Perímetro de consolidación.

Con fechas 5 y 29 de mayo de 2014 se han recibido correos electrónicos de la S. Gral. Análisis y Cuentas del Sector Público (IGAE) por los que se efectúa clasificación de las unidades dependientes del Excmo. Ayuntamiento de Granada en términos de contabilidad nacional. Las unidades Fundación Pública Local Granada Educa, Granada Eventos Globales S.A. y la Asociación Granada Turismo han sido clasificadas dentro del sector de las administraciones públicas.



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

En consecuencia el perímetro de consolidación a los efectos del cálculo de estabilidad presupuestaria en la liquidación del ejercicio 2014 está constituido por las siguientes entidades clasificadas como administraciones públicas, artículo 4.1 REPEL:

- Ayuntamiento de Granada.
- Agencia Municipal Tributaria.
- Agencia Albaicín Granada.
- Granada Eventos Globales, S.A.
- Fundación Pública Local Granada Educa.
- Asociación granada Turismo.

2.- Estabilidad de las entidades pertenecientes al sector administración pública.

En Anexo al presente informe se estudia en términos del SEC-2010 el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la liquidación en términos consolidados de los Presupuestos de dichas unidades administrativas. Se cumplirá el objetivo de estabilidad cuando diferencia entre los capítulos no financieros (1 a 7) de ingresos y de gastos sea 0 o positiva, lo que supondría, en este último caso, obtener capacidad de financiación.

Se han realizado los ajustes correspondientes en términos del SEC-2010, de donde resulta que la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Granada del ejercicio 2014 en términos consolidados tiene capacidad de financiación por importe de 9.973.927,06 euros.

B) REGLA DE GASTO

Regula el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera la llamada “regla de gasto” para las Administraciones Públicas:

“1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta Ley.



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

2. Se entenderá 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.

3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

4. 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.

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

Por tanto según la regla de gasto la variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Es decir, las Corporaciones Locales cumplen la regla de gasto si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia del Producto Interior Bruto (PIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos (básicamente por modificación de Ordenanzas Fiscales).

En concreto, el 28 de junio de 2013, el Consejo de Ministros aprobó el acuerdo por el que se fijaban los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el periodo 2014-2016, fijando la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española para el cálculo de la Regla de Gasto para el periodo 2014-2016 esto es 1,5%, 1,7% y 1,9% respectivamente.



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

Para el cálculo del gasto computable individualizadamente en cada una de las entidades que integran la Corporación local incluidas en el artículo 2.1.c) de la Ley Orgánica 2/2012, clasificadas como administraciones públicas, Ayuntamiento de Granada, Agencia Municipal Tributaria, Agencia Albaicín Granada, Empresa Municipal Granada Eventos Globales, S.A. (GEGSA), Fundación Público Local Granada Educa y Asociación Granada Turismo, se han tenido en cuenta los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales del año N-1 (Estimación de la liquidación del ejercicio 2014), excluidos los intereses de la deuda (capítulo 3) y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

En la obtención del gasto computable, en consecuencia, se tendrá en cuenta:

(+) Empleos (gastos) no financieros, suma de los capítulos 1 a 7 de gastos, excluidos los intereses de la deuda. Se parte de las obligaciones reconocidas en 2012. Del capítulo 3 de gastos financieros, únicamente se agregarán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales (Subconceptos 301, 311, 321, 331 y 357).

(+ / -) Ajustes cálculo empleos no financieros según SEC, incluido el ajuste por grado de ejecución del gasto.

(-) La parte de gasto no financiero del Presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes de: Unión Europea, Estado, Comunidad Autónoma, Diputaciones y otras Administraciones Públicas. Se excluye en el cálculo el importe de los capítulos 4 y 7 de ingresos deducidos los conceptos 420, 450, 461, 462, 720 y 750 para determinar los gastos financiados por administraciones públicas.

A esta base se le ha aplicado la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española (1,5 %). Se han realizado ajustes por incremento/disminución permanente de recaudación por cambios normativos.

Se une como Anexo al presente informe el cálculo del gasto computable por cada uno de las entes que integran la Corporación local incluidos en el artículo 2.1.c) de la Ley Orgánica 2/2012, clasificadas como administraciones públicas.

A nivel consolidado el resultado es el siguiente:



AYUNTAMIENTO DE GRANADA

APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO A NIVEL CONSOLIDADO:

Entidad	Gasto computable Liquid.2013 (1)	Tasa de referencia 1,50% (2)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) (3)	Límite de la Regla Gasto (4)=(1)+(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2014 (5)
01-18-087-AA-000 Granada	223.322.981,45	3.349.844,72	-2.196.813,28	224.476.012,89	201.496.711,82
01-18-087-AO-001 Agencia Municipal Tributaria	3.277.363,78	49.160,46	0,00	3.326.524,24	3.122.883,08
01-18-087-AV-009 Agencia Albaicín Granada	480.122,81	7.201,84	0,00	487.324,65	900.848,57
01-00-051-HH-000 F. Pública Local Granada Educa	2.878.753,40	43.181,30	0,00	2.921.934,70	2.561.657,40
01-00-075-NN-000 Asociación Granada Turismo	10.401,34	156,02	0,00	10.557,36	89.541,16
01-18-087-AP-006 Granada Eventos Globales S.A.	2.377.545,88	35.663,19	0,00	2.413.209,07	4.519.111,55
Total de gasto computable	232.347.168,66	3.485.207,53	-2.196.813,28	233.635.562,91	212.690.753,58

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq..2014" (4)-(5)	20.944.809,33
--	---------------

% incremento gasto computable 2014 s/ 2013 ((5)-(1))/(1)	-8,46%
--	--------

En términos consolidados, se cumple el objetivo de Regla de Gasto con motivo de la Liquidación del ejercicio 2014, ya que el gasto computable obtenido no excede del límite de la regla de gasto.

Granada, 14 de abril de 2015.
EL INTERVENTOR GENERAL

Fdo. Francisco de Paula Aguilera González

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Entidad	Ingreso		Gasto		Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec.	
	no financiero		no financiero				Financ. Entidad	
01-18-087-AA-000 Granada	265.968.932,12		242.333.695,10		-11.251.097,01		12.384.140,01	
01-18-087-AO-001 Agencia Municipal Tributaria	2.050.357,26		3.122.883,08		0,00		-1.072.525,82	
01-18-087-AV-009 Agencia Albaicin Granada	952.137,52		1.498.574,66		0,00		-546.437,14	
01-00-051-HH-000 F. Pública Local Granada Educa	3.244.460,30		3.063.967,40		0,00		180.492,90	
01-00-075-NN-000 Asociación Granada Turismo	82.394,26		89.541,16		0,00		-7.146,90	
01-18-087-AP-006 Granada Eventos Globales S.A.	3.572.051,76		4.536.647,75		0,00		-964.595,99	

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación
Local

9.973.927,06



AYUNTAMIENTO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	-7.206.063,08	
GR000b	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	-2.216.322,42	
GR000c	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	-10.851.453,03	
GR001	(+)Ajuste por liquidación PTE - 2008	550.291,07	
GR002	(+)Ajuste por liquidación PTE - 2009	1.775.707,39	
GR006	Intereses	0,00	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	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	-189.047,63	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	0,00	
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00	
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	0,00	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración Pública (3)	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	
GR99	Otros (1)	6.885.790,69	Ajuste por devoluciones de ingresos no pagadas
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	-11.251.097,01	

Importe del ajuste : cantidad con signo (+) incrementa el saldo presupuestario (incrementa la capacidad de financiación) (-) disminuye el saldo presupuestario (disminuye la capacidad de financiación).

- (1) Si se incluye este ajuste, en "Observaciones", se hará una breve explicación del contenido de este ajuste. este apartado se incluirán, entre otros, la cuenta las devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto".
- (2) Ajuste por inversiones realizadas por una entidad no integrada en la Corporación Local para la entidad local.
- (3) Ajuste por inversiones realizadas por la entidad para una entidad no perteneciente a la Corporación Local.



AGENCIA MUNICIPAL TRIBUTARIA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00	
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	0,00	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	0,00	
GR006	Intereses	0,00	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	0,00	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	0,00	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	
GR013	Asunción y cancelacion 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 asociacion publico privada (APPs)	0,00	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	
GR99	Otros (1)	0,00	
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	0,00	

Importe del ajuste : cantidad con signo (+) incrementa el saldo presupuestario (incrementa la capacidad de financiación) (-) disminuye el saldo presupuestario (disminuye la capacidad de financiación).

- (1) Si se incluye este ajuste, en "Observaciones", se hará una breve explicación del contenido de este ajuste. este apartado se incluirán, entre otros, si existe, las devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto".
- (2) Ajuste por inversiones realizadas por una entidad no integrada en la Corporación Local para la entidad local.
- (3) Ajuste por inversiones realizadas por la entidad para una entidad no perteneciente a la Corporación Local.

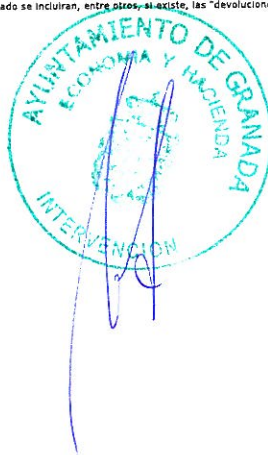


AGENCIA ALBAICÍN GRANADA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00	
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	0,00	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	0,00	
GR006	Intereses	0,00	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	0,00	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	0,00	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	
GR013	Asunción y cancelacion 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 asociacion publico privada (APPs)	0,00	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	
GR99	Otros (1)	0,00	
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	0,00	

Importe del ajuste : cantidad con signo (+) incrementa el saldo presupuestario (incrementa la capacidad de financiación) (-) disminuye el saldo presupuestario (disminuye la capacidad de financiación).

- (1) Si se incluye este ajuste, en "Observaciones", se hará una breve explicación del contenido de este ajuste. este apartado se incluirán, entre otros, si existe, las "devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto".
- (2) Ajuste por inversiones realizadas por una entidad no integrada en la Corporación Local para la entidad local.
- (3) Ajuste por inversiones realizadas por la entidad para una entidad no perteneciente a la Corporación Local.



GRANADA EVENTOS GLOBALES S.A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA LIQUIDACION 20

Concepto	liquidacion 2014	Observaciones
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	3.572.051,76	
Importe neto de cifra negocios	1.440.301,30	
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo		
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	11.272,21	
Subvenciones y transferencias corrientes	2.117.638,94	Subvenciones abonadas por el Ayto como Ente pagador
Ingresos financieros por intereses	2.839,31	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital previsto recibir		
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	4.536.647,75	
Aprovisionamientos	24.265,49	
Gastos de personal	1.052.427,95	
Otros gastos de explotacion	2.877.810,56	
Gastos financieros y asimilados	17.536,20	
Impuesto de sociedades	9.510,70	
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	547.308,51	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)	7.788,34	
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		

(1) Este importe aparecerá como mayor (+) gasto en caso de reducción de existencias y como menor (-) gasto en caso de incremento



FUNDACIÓN PÚBLICA LOCAL GRANADA EDUCA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Concepto	liquidacion 2014	Observaciones
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	3.244.460,30	
Importe neto de cifra negocios	786.315,00	
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo		
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	50.100,00	
Subvenciones y transferencias corrientes	2.406.664,00	
Ingresos financieros por intereses	1.286,00	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)		
Ingresos excepcionales	95,30	
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital previsto recibir		
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	3.063.967,40	
Aprovisionamientos	98.468,85	
Gastos de personal	2.416.255,48	
Otros gastos de explotacion	432.748,14	
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	0,00	
Gastos excepcionales	0,00	
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)		
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	116.494,93	
	180.492,90	

(1) Este importe aparecerá como mayor (+) gasto en caso de reducción de existencias y como menor (-) gasto en caso de incremento



ASOCIACIÓN GRANADA TURISMO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014

Concepto	Presupuesto 2015	Observaciones
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	82.394,26	
Importe neto de cifra negocios	0,00	
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo		
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	82.390,10	
Subvenciones y transferencias corrientes	0,00	
Ingresos financieros por intereses	4,16	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital previsto recibir		
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	89.541,16	
Aprovisionamientos	57.665,40	
Gastos de personal	31.875,76	
Otros gastos de explotacion		
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)		
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		

(1) Este importe aparecerá como mayor (+) gasto en caso de reducción de existencias y como menor (-) gasto en caso de incremento



REGLA DE GASTO

Entidad	Gasto computable Liquid.2013 (1)	Tasa de referencia 1,50% (2)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.2015 (IncNorm2015) ⁱⁱⁱ (3)	Límite de la Regla Gasto (4)=(1)+(2)+(3)	Gasto computable Liquidacion 2014 (5)
01-18-087-AA-000 Granada	223.322.981,45	3.349.844,72	-2.196.813,28	224.476.012,89	201.496.711,82
01-18-087-AO-001 Agencia Municipal Tributaria	3.277.363,78	49.160,46	0,00	3.326.524,24	3.122.883,08
01-18-087-AV-009 Agencia Albaicín Granada	480.122,81	7.201,84	0,00	487.324,65	900.848,57
01-00-051-HH-000 F. Pública Local Granada Educa	2.878.753,40	43.181,30	0,00	2.921.934,70	2.561.657,40
01-00-075-NN-000 Asociación Granada Turismo	10.401,34	156,02	0,00	10.557,36	89.541,16
01-18-087-AP-006 Granada Eventos Globales S.A.	2.377.545,88	35.663,19	0,00	2.413.209,07	4.519.111,55
Total de gasto computable	232.347.168,66	3.485.207,53	-2.196.813,28	233.635.562,91	212.690.753,58

6

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq. 2014" (4)-(5)	20.944.809,33
--	---------------

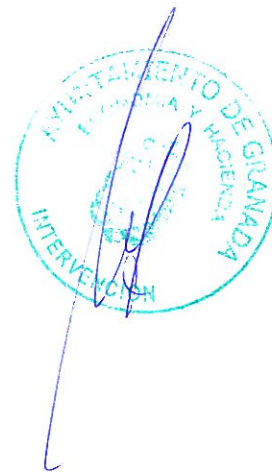
% incremento gasto computable 2014 s/ 2013 ((5)-(1))/(1)	-8,46%
--	--------



AYUNTAMIENTO DE GRANADA REGLA DE GASTO

Concepto	Liquidación 2013	Liquidación 2014	
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (excepto 3)	252.875.120,02	231.388.067,96	
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	-3.619.579,45	189.047,63	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avales	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	-3.579.313,80	189.047,63	
(+/-) 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	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar)	-40.265,65	0,00	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	249.255.540,57	231.577.115,59	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-4.467.951,28	-7.594.788,75	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-21.464.597,84	-22.485.615,02	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	-2.272.773,89	-6.204.449,44	
Comunidad Autónoma	-18.987.829,38	-14.765.650,12	
Diputaciones	-196.751,57	-1.515.515,46	
Otras Administraciones Públicas	-7.243,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	223.322.981,45	201.496.711,82	

(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos	-2.196.813,28
---	---------------



Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos iniciales 2014	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos definitivos 2014	Norma(s) que cambian	Aplicación económica	Observaciones
	Incremento de la tasa de recogida de basuras		1.402.044,26	Ordenanza Fiscal recogida de basura	302	
	Eliminación del tipo diferenciado de solares en el IBI		-615.270,21	Ordenanza Fiscal IBI	11300	
	Eliminación de la tasa por tratamiento de residuos		-2.983.587,33	Ordenanza Fiscal tratamiento de residuos	302	

AGENCIA MUNICIPAL TRIBUTARIA REGLA DE GASTO

Concepto	Liquidación 2013	Liquidación 2014	Observaciones
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	3.277.363,78	3.122.883,08	
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	0,00	0,00	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avales	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	0,00	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	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar)	0,00	0,00	
(5) Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	3.277.363,78	3.122.883,08	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	0,00	0,00	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputaciones	0,00	0,00	
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	3.277.363,78	3.122.883,08	



(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Norma(s) que cambian	Aplicación económica	Observaciones

AGENCIA ALBAICÍN GRANADA REGLA DE GASTO

Concepto	Liquidación 2013	Liquidación 2014	Observaciones
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	480.122,81	1.498.574,66	
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	0,00	0,00	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avales	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	0,00	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	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar)	0,00	0,00	
(5) Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	480.122,81	1.498.574,66	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	0,00	0,00	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	-597.726,09	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputaciones	0,00	0,00	
Otras Administraciones Públicas	0,00	-597.726,09	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	480.122,81	900.848,57	

(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Norma(s) que cambian	Aplicación económica	Observaciones



GRANADA EVENTOS GLOBALES S.A. REGLA DE GASTO

Concepto	liquidación 2013	LIQUIDACION 2014	Observaciones
Aprovisionamientos	24.968,55	24.265,49	
Gastos de personal	936.500,11	1.052.427,95	
Otros gastos de explotación	1.353.546,64	2.877.810,56	
Impuesto de sociedades	51.815,37	9.510,70	
Otros impuestos	0,00	0,00	
Gastos excepcionales	2.926,87	0,00	
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00	547.308,51	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)	7.788,34	7.788,34	
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	2.377.545,88	4.519.111,55	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (2)	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputaciones	0,00	0,00	
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	
Gasto computable del ejercicio	2.377.545,88	4.519.111,55	



(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos		
---	--	--

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Norma(s) que cambian	Observaciones

- (1) Se incluirán los datos correspondientes al informe de evaluación de la Liquidación 2012 (en el 4º T se tomarán de la información de ejecución del 3ºT).
- (2) Ajuste a efectos de consolidación, por tanto hay que descontarlo en la entidad pagadora.
- (3) Deberán detallarse las inversiones financieras sostenibles que se ajusten en lo dispuesto en la DA sexta de la LO 9/2013 de control de la deuda comercial, detallando una descripción de las mismas, su aplicación económica, el grupo de programa y los créditos iniciales.

FUNDACION PUBLICA LOCAL GRANADA EDUCA REGLA DE GASTO

Concepto	Liquidación 2013	Liquidación 2014	Observaciones
Aprovisionamientos	102.038,92	98.468,85	
Gastos de personal	2.264.867,49	2.416.255,48	
Otros gastos de explotación	515.788,78	432.748,14	
Impuesto de sociedades	0,00	0,00	
Otros impuestos	76,01	0,00	
Gastos excepcionales	2.828,90		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00	0,00	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)	0,00	0,00	
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	118.473,24	116.494,93	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	3.004.073,34	3.063.967,40	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (2)	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-125.319,94	-502.310,00	
Unión Europea			
Estado	-5.690,33	0,00	
Comunidad Autónoma	-119.629,61	-502.310,00	
Diputaciones			
Otras Administraciones Públicas			
Gasto computable del ejercicio	2.878.753,40	2.561.657,40	



(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos		
---	--	--

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Norma(s) que cambian	Observaciones

Añadir Nueva Fila respondientes al informe de evaluación de la Liquidación 2012 (en el 4º T se tomaran de la información de ejecución del 3ºT). Liquidación, por tanto hay que descontarlo en la entidad pagadora.

(3) Deberán detallarse las inversiones financieras sostenibles que se ajusten en lo dispuesto en la DA sexta de la LO 9/2013 de control de la deuda comercial, detallando una descripción de las mismas, su aplicación económica, el grupo de programa y los créditos iniciales.

ASOCIACIÓN GRANADA TURISMO REGLA DE GASTO

Concepto	liquidación 2013	liquidación 2014	Observaciones
Aprovisionamientos		0,00	
Gastos de personal	0	31.875,76	
Otros gastos de explotación	10.401,34	57.665,40	
Impuesto de sociedades	0,00	0,00	
Otros impuestos	0,00	0,00	
Gastos excepcionales	0,00	0,00	
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de Inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00	0,00	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)	0,00	0,00	
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	10.401,34	89.541,16	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (2)	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	0,00	
Unión Europea			
Estado	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputaciones			
Otras Administraciones Públicas			
Gasto computable del ejercicio	10.401,34	89.541,16	

(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos		
---	--	--

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Importe Incr (+)/dismin (-) en Presupuestos 2013	Norma(s) que cambian	Observaciones

(1) Se incluirán los datos correspondientes al informe de evaluación de la Liquidación 2012 (en el 4º T se tomarán de la información de ejecución del 3ºT).

(2) Ajuste a efectos de consolidación, por tanto hay que descontarlo en la entidad pagadora.

(3) Deberán detallarse las inversiones financieras sostenibles que se ajusten en lo dispuesto en la DA sexta de la LO 9/2013 de control de la deuda comercial, detallando una descripción de las mismas, su aplicación económica, el grupo de programa y los créditos iniciales.