**INFORME SOBRE A EXECUCIÓN PRESUPOSTARIA NO PRIMEIRO SEMESTRE DE 2017 E AVANCE DA LIQUIDACIÓN**

De conformidade co previsto no 207 de Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais e 56 das Bases de Execución do Orzamento remítese informe da execución do primeiro semestre e avance da liquidación do exercicio 2017, tanto no referente aos gastos como ingresos do exercicio.

Para o análise dos datos empregouse a funcionalidade SICALWIN facilitada pola Deputación para dar cumprimento á Orde HAP/2105/2012 de 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigacións de subministro de información previstas en la Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.

**A. GASTOS**

A análise da evolución dos gastos presupostarios vaise realizar, con carácter xeral, por capítulos do Estado de Gastos, acompañándose ao presente informe un cadro detallado dos resultados do presente análise, a cal se pasa a analizar a continuación.

Con carácter previo, débese observar que, ao analizarse o estado do primeiro semestre do ano, se debe considerar correcto un estado de execución presupostario en torno ao 50%, polo que se entrarán a valorar especificamente aqueles casos en que do listado adxunto se derive unha porcentaxe de execución maior ou aos que afecten circunstancias especiais que requiran unha análise concreta. Sen embargo debe terse en conta que non todos os gastos teñen unha distribución constante no tempo (por exemplo os derivados de subvencións ou convenios de colaboración), polo que debería terse en conta esta circunstacia para valorar o cumprimento da execución orzamentaria.

Por outra parte debe recordarse que nos seguintes cadros figuran os créditos e obrigas contabilizados, pero non se inclúe o dato das facturas pendentes de tramitar, que elevaría o grado de execución do orzamento, ou incluso provocando algún déficit entre os gastos efectivamente realizados e os créditos definitivos.

**Datos da liquidación do primeiro semestre (datos da contabilidade a 30-06-2017)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPÍTULOS | Créditos Iniciales | Créditos Totales | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos | %ORN/Cdtos. Totales |
| Gastos de Personal | 2.299.670,00 | 2.398.304,84 | 1.007.828,79 | 962.023,42 | 42,02% |
| Gastos Bens Correntes | 2.037.357,59 | 2.152.701,49 | 922.338,69 | 780.383,74 | 42,85% |
| Gastos Financeiros | 5.300,00 | 5.300,00 | 151,27 | 151,27 | 2,85% |
| Transferencias Correntes | 330.741,59 | 330.741,59 | 46.686,73 | 42.523,88 | 14,12% |
| Investimentos Reais | 964.598,37 | 1.714.971,32 | 294.216,48 | 287.432,65 | 17,16% |
| Transferencias de Capital | 15.700,00 | 15.700,00 | 668,85 | 668,85 | 4,26% |
| Activos Financeiros | 5.000,00 | 5.000,00 |  |  | 0,00% |
| Pasivos Financeiros |  |  |  |  |  |
| TOTAL | 5.658.367,55 | 6.622.719,24 | 2.271.890,81 | 2.073.183,81 | 34,30% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPÍTULOS | Previsions Iniciais | Previsions Definitivas | Dereitos Netos | Recadación Líquida | %DRN/Prev. Def |
| Impostos Directos | 2.011.000,00 | 2.011.000,00 | 956.805,37 | 956.805,37 | 47,58% |
| Impostos Indirectos | 16.000,00 | 16.000,00 | 19.808,00 | 19.808,00 | 123,80% |
| Tasas e outros Ingresos | 742.800,00 | 758.255,51 | 494.753,84 | 484.076,31 | 65,25% |
| Transferencias Correntes | 2.351.312,47 | 2.536.586,16 | 1.086.259,12 | 1.086.259,12 | 42,82% |
| Ingresos Patrimonias | 95.734,20 | 95.734,20 | 2.106,52 | 2.106,52 | 2,20% |
| Transferencias de Capital | 223.124,63 | 679.444,30 | 187.810,50 | 187.810,50 | 27,64% |
| Activos Financeiros | 5.000,00 | 100.186,96 |  |  | 0,00% |
| Pasivos Financeiros | 213.396,25 | 425.512,11 |  |  | 0,00% |
| TOTAL | 5.658.367,55 | 6.622.719,24 | 2.747.543,35 | 2.736.865,82 | 41,49% |

Os crédito extraordinario e suplementos de crédito recollidos no expediente MC 11 2017 CE 01 2017 SC 01 2017 entraron en vigor no segundo semestre, polo que non aparecen reflectido na listaxe.

**A. GASTOS.** No apartado dos gastos, o análise globalizado é o seguinte:

**Capítulo I.- Gastos de Persoal**

Obsérvase que, en xeral, este Capítulo presenta un estado de execución lixeiramente por debaixo da porcentaxe prevista (42,02%). Debe concluirse que, en xeral, non parece que vaian existir graves problemas presupostarios futuros.

**Capítulo II.- Gastos en Bens Correntes e Servizos**

As obrigas están no 42,85 por 100, pero algunhas partidas (por exemplo subvencionadas, festas, etc) teñen unha periodificación que non ten que coincidir co ano natural, polo que tampouco se prevén desaxustes importantes.

**Capítulos 3 e 9. - Débeda Pública**

En principio, estes Capítulos non presenta apenas movimentos.

**Capítulo 4. - Transferencias Correntes**

As obrigas están no 14,12 por 100, pero a maior parte das subvencións foron obxecto de convocatoria posterior, polo que a periodicidade non ten porque coincidir co 50 por 100 que podería parecer axeitado a 30 de xuño.

**Capítulo 6. - Investimentos Reais**

Presenta un grao de execución bastante baixo (17,16 %) a 30 de xuño de 2017.

**Capítulo 7. - Transferencias de Capital**

As obrigas están no 4,26 por 100, pero a maior parte das subvencións foron obxecto de convocatoria posterior, polo que a periodicidade non ten porque coincidir co 50 por 100 que podería parecer axeitado a 30 de xuño

**B. INGRESOS**

Respecto ao Estado de Ingresos, a análise vaise realizar tamén por Capítulos, e respecto á magnitude de Dereitos Recoñecidos, aínda que, como advertencia previa, se debe recordar que en determinados capítulos, especialmente os capítulos 1 e 3, os estados de execución non teñen que gardar unha proporcionalidade en relación coa data natural do ano, dependendo en cada caso do momento en que se poñan ao cobramento ou se elaboren as respectivas listas cobratorias de recibos, e que a Deputación fai entregas e conta e posteriormente emite liquidacións polas diferenzas.

**Capítulo I.- Impostos Directos**

Neste Capítulo, no que se inclúen boa parte dos ingresos máis importantes municipais (IBI, Vehículos, IAE e IIVTNU), presenta un estado de execución lixeiramente inferior ao previsto na data de elaboración do presente informe (47,58 %). No desglose por aplicacións que se achega pode apreciarse o estado por cada un dos ingresos, no que destaca negativamente o IIVTNU (Plusvalía) cun 27,20 % de DRN sobre previsións definitivas.

**Capítulo II.- Impostos Indirectos**

Neste Capítulo unicamente se contabiliza o Imposto sobre Construcións, o cal presenta un grao de execución bastante superior ao previsto (123,80 %) xa no primeiro semestre. Agás que se liquiden obras de elevado importe no derradeiro trimestre, non se prevé que a recadación alcance o previsto inicialmente.

**Capítulo III.- Taxas e Otros Ingresos**

O estado de execución deste Capítulo, ofrece un porcentaxe do 65,25 % en dereitos recoñecidos sobre previsións definitivas, achegandose un desglose nos estados anexos. Destaca sobre as demáis os 98.438,24 € recaudados na aplicación 332.00 (Taxa subministradoras de servizos, que na maior parte veñen por un ingreso extraordinario da Liquidación definitiva de 2016 por 89.629,73 € polo que é coxuntural.

**Capítulo IV.- Transferencias Correntes**

O estado de execución deste Capítulo ten un nivel de execución do 42,82% lixeiramente inferior ao previsto.

**Capítulo V. - Ingresos Patrimoniais**

O estado de execución deste Capítulo sitúase en torno ao 2,20% moi inferior pola falta de ingreso dos parques eólicos que estaba pendente de sentenza xudicial, cando menos polo Parque Eólico A Capelada.

**Capítulos VI - Alienación de Investimentos Reais**

Sen operacións

**Capítulo VII -Transferencias de Capital**

Correspóndense cos ingresos para investimentos e subvencións de capital (POS, FCA, PAS e outras subvencións da Deputación, principalmente) Emprégase o criterio de prudencia e en tanto non sexa esixible o dereito non se recoñecen como tales.

**Capítulo VIII.- Activos Financeiros**

Actualmente, contabilízanse neste capítulo unicamente as anotacións correspondentes a Remanente de Tesouraría e préstamos ao persoal. Únicamente o préstamo a persoal do Concello xenera dereitos orzamentarios e non distorsiona a establidade orzamentaria e a regra de gasto.

O emprego do remanente de tesourería como fonte de financiamento de modificacións presupostarias ao longo do exercicio incrementa as previsións definitivas pero non xenera dereitos orzamentarios por tratarse de un ingreso financeiro que xa foi obxecto de recoñecemento orzamentario en exercicios anteriores, polo que ao financiar gastos dos capítulos 1 a 7 con este recurso **repercute negativamente na estabilidade orzamentaria e na regra de gasto.**

**Capítulo IX.- Pasivos Financeiros**

A 30 de xuño non ten movimentos. Presenta movimentos nas previsións de ingresos pola solicitude do préstamos coa Deputación (PAI 2016) por un total de 212.115,86 € incorporada no orzamento.

**D. TESOURARÍA**

A evolución da Tesouraría Municipal (un dos aspectos que debe reflectir o presente informe, segundo establece o artigo 55º das Bases de Execución do Presuposto) pode reflectirse no seguinte cadro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SALDOS a 30-06-2017 | **Nº de cuenta** | **Saldo** |
| Caja Corporación |  | 15,28 € |
| Banco Santander | ES71 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 28.207,12 € |
| Banco Sabadell | ES57 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 624.189,97 € |
| Banco Sabadell ( Polideportivo) | ES41 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 69.770,56 € |
| Deposito Sabadell |  | 300.000,00 € |
| Banco Pastor | ES57 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 255.719,27 € |
| BBVA | ES70 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 16.127,26 € |
| BBVA-Banco de Crédito Local | ES74 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 154.660,71 € |
| ABANCA | ES15 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 507.941,23 € |
| ABANCA | ES52 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 372.641,30 € |
| La Caixa | ES37 XXX-XXX-XXX-XXX-XXX | 163.474,40 € |
| TOTAL |  | 2.492.747,10 € |

**AVANCE DA LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO DE 2017**

Coincidindo coa emisión do presente informe sobre o Estado de Execución Presupostaria no Primeiro Semestre do Exercicio, pode emitirse o seguinte **Avance da Liquidación do Presuposto** regulado no apartado b) do artigo 168.1 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, e formado de acordo coa Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (ICAL) e co artigo 48º das Bases de Execución do Presuposto (BEP).

O devandito Avance da Liquidación, referido, polo menos, a seis meses do exercicio corrente, constitúe un dos documentos que debe formar parte do expediente sobre aprobación do Presuposto Xeral do próximo exercicio, en cumprimento do disposto no artigo 168.1.b) do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, polo que o presente se emitese aos efectos da súa incorporación ao citado expediente.

**I. EXECUCIÓN DO PRESUPOSTO:**

Segundo establece a ICAL e o citado artigo 48º das BEP, na Primeira Parte expresaranse os datos da Liquidación do Presuposto referida, polo menos, aos seis primeiros meses do exercicio, conforme aos datos e no formato que emane do correspondente programa informático que sostén a aplicación contable municipal, e nela porase de manifesto:

1. En relación co Estado de Gastos:

* Os créditos iniciais, as súas modificacións (distinguindo as incorporacións de remanentes de crédito das demais modificacións) e os créditos definitivos.
* Os gastos autorizados (Fase A) e os comprometidos (Fase D), con indicación da porcentaxe de execución sobre os créditos definitivos.
* As obrigas recoñecidas netas, con indicación da porcentaxe de execución sobre os créditos definitivos.
* Os pagamentos realizados, con indicación da porcentaxe de execución sobre as obrigas recoñecidas netas, e as obrigas pendentes de pagamento.
* Os remanentes de crédito.

1. En relación co Estado de Ingresos:

* As previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas.
* Os dereitos recoñecidos, os anulados e os cancelados, así como os dereitos recoñecidos netos, con indicación da porcentaxe de execución sobre as previsións definitivas, así como a comparación entre ambas as dúas magnitudes.
* A recadación neta, con indicación da porcentaxe de execución sobre os dereitos recoñecidos netos.
* Os dereitos pendentes de cobramento.

1. O Resultado Presupostario antes de axustes.

Neste sentido, dos datos emanados da contabilidade municipal no primeiro semestre do exercicio poden extraerse o seguinte resumo das magnitudes máis importantes, **na maior parte como mera elevación dos datos semestrais a anuais pola falta de datos máis específicos e da medios para unha simulación estatística máis fiable.**

Agora ben, debe terse en conta que está incoporado ao orzamento de 2017 a modificación orzamentaria do emprego do remanente de tesourería, polo que pode efectar **substancialmente**.

**II. ESTIMACIÓN DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO:**

Segundo establece a ICAL e as BEP, a Segunda Parte do Avance da Liquidación porá de manifesto os importes que se estime presentará a Liquidación do Presuposto do exercicio ao final deste, expresando, nivel de Capítulo. Se achega cuadro anexo coas estimacións da evolución dos créditos e das obrigas previstas cos seguintes matices e axustes.

Os importes non supoñen compromisos ou datos certos, se non meras previsións ou estimacións realizadas sobre os importes xa recoñecidos a data do terceiro trimestre de 2016 e cos datos incoporados do cuarto trimestre do exercicio anterior, agás excepcións puntuais. Por tanto os importes están suxeitos a variacións positivas ou negativas, modificacións orzamentarias polo que deben ser tratadas como meras previsións.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Datos a 30.06.2017 | | | | 2º Sem 2016 |  |
| CAP | DENOMINACIÓN | Prev. Iniciais | Prev. Definitivas | DRN Netos | Recadación Líquida | DRN 2º Sem 2016 | Estimacion DRN a 31.12.2017 |
| 1 | Impostos Directos | 2.011.000,00 | 2.011.000,00 | 956.805,37 | 956.805,37 | 770.541,40 | 1.727.346,77 |
| 2 | Impostos Indirectos | 16.000,00 | 16.000,00 | 19.808,00 | 19.808,00 | 8.731,69 | 28.539,69 |
| 3 | Tasas e outros Ingresos | 742.800,00 | 758.255,51 | 494.753,84 | 484.076,31 | 327.997,71 | 822.751,55 |
| 4 | Transf. Correntes | 2.351.312,47 | 2.536.586,16 | 1.086.259,12 | 1.086.259,12 | 1.213.579,52 | 2.299.838,64 |
| 5 | Ingresos Patrimonias | 95.734,20 | 95.734,20 | 2.106,52 | 2.106,52 | 40.548,07 | 42.654,59 |
| 7 | Transf. de Capital | 223.124,63 | 679.444,30 | 187.810,50 | 187.810,50 | 292.708,90 | 480.519,40 |
| 8 | Activos Financeiros | 5.000,00 | 100.186,96 |  |  |  |  |
| 9 | Pasivos Financeiros | 213.396,25 | 425.512,11 |  |  |  |  |
|  | **Total** | 5.658.367,55 | 6.622.719,24 | 2.747.543,35 | 2.736.865,82 | 2.654.107,29 | 5.401.650,64 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Datos a 30.06.2017 | | | | 2º Sem 2016 |  |
| CAP | DENOMINACIÓN | Créditos Iniciais | Créditos Definitivas | ORN Netos | Pagos Líquidos | ORN 4 2º Sem. 2016 | Estimación ORN a 31.12.2017 |
| 1 | Gastos de Personal | 2.299.670,00 | 2.398.304,84 | 1.007.828,79 | 962.023,42 | 1.165.811,97 | 2.173.640,76 |
| 2 | Gastos Bens Correntes | 2.037.357,59 | 2.152.701,49 | 922.338,69 | 780.383,74 | 1.028.776,07 | 1.951.114,76 |
| 3 | Gastos Financeiros | 5.300,00 | 5.300,00 | 151,27 | 151,27 | 280,83 | 432,10 |
| 4 | Transf. Correntes | 330.741,59 | 330.741,59 | 46.686,73 | 42.523,88 | 78.441,25 | 125.127,98 |
| 6 | Investimentos Reais | 964.598,37 | 1.714.971,32 | 294.216,48 | 287.432,65 | 661.470,17 | 955.686,65 |
| 7 | Transf. de Capital | 15.700,00 | 15.700,00 | 668,85 | 668,85 | 15.700,00 | 16.368,85 |
| 8 | Activos Financeiros | 5.000,00 | 5.000,00 |  |  |  |  |
| 9 | Pasivos Financeiros |  |  |  |  | 226.945,51 | 226.945,51 |
|  | **Total** | 5.658.367,55 | 6.622.719,24 | 2.271.890,81 | 2.073.183,81 | 3.177.425,80 | 5.449.316,61 |

Aplicáronse dous axustes sobre os datos do 2016, no capítulo 7 e 9 de gastos para adecuarse ao crédito existente nas transferencias de capital e a previsión de amortización do préstamo do PAI 2015.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 30/06/2017 | Estimacion 31/12/2017 |
| TOTAL DRN | 2.747.543,35 | 5.401.650,64 |
| TOTAL ORN | 2.271.890,81 | 5.449.316,61 |
| **Resultado orzamentario (sen axustes)** | **475.652,54** | **-47.665,97** |

O que se informa aos efectos en cumprimento do disposto no artigo 207 de Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais e 56 das Bases de Execución do Orzamento remítese informe da execución do primeiro semestre e avance da liquidación do exercicio 2017, tanto no referente aos gastos como ingresos do exercicio.

**III. Estimación Remanente de Tesourería**

Os datos son meras estimacións e datos provisionais, baseadas nos datos actuais que non deben empregarse para compromisos de gasto futuros.

Deben aplicarse posteriormente o financiamento afectado formado polas desviacións de financiamento positivas acumuladas que efectivamente resulten da liquidación, que reduciría o importe de remanente de tesourería de gastos xerais.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Simulación |
| **1.-Fondos Líquidos** | **2.492.747,10 €** |
| Derechos pendientes de cobro: |  |
| (+) Del Presupuesto Corriente | 10.677,53 € |
| (+) De Presupuesto Cerrados | 1.730,97 € |
| (+) De Otras Operaciones No Presupuestarias | 7.377,35 € |
| **2.- Total Derechos pendientes de cobro** | **19.785,85 €** |
| Obligaciones Pendientes de pago |  |
| (+) Del Presupuesto Corriente | 198.707,00 € |
| (+) De Presupuesto Cerrados | 3.366,38 € |
| (+) De Otras Operaciones No Presupuestarias | 295.809,12 € |
| **3.- Total Obligaciones pendientes de pago** | **497.882,50 €** |
| I. Remanente de Tesorería (1+2-3+4) | 2.018.610,83 € |
| II. Saldos de dudoso cobro | 1.050,19 € |
| III. Exceso de financiación afectada | 32.223,99 € |
| IV. Remanente de Tesorería para Gastos generales (I- II - III) | 1.985.336,65 € |
| V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de periodo | 13.148,42 € |
| VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de periodo | 13.568,34 € |
| **VII. REMANENTE TESORERÍA GASTOS GENERALES AJUSTADO(IV-V-VI)** | **1.958.619,89 €** |
| **4.- Partidas pendientes de aplicación** | **3.960,38 €** |
| (-) Cobros realizados pendientes de Aplicación Definitiva | 3.140,56 € |
| (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 7.100,94 € |

Nota.-Este importe ven dunha simulación do programa contable que non ten en conta a devolución prevista do PAI 2015 por 226.945,51 € polo que o importe será inferior.

**ESTIMACIÓN DO CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **IMPORTE** |
| **+** | DRN Operaciones Non Financeiras Presuposto Corrente (Capítulos 1 a 5) | 4.921.131,24 |
| **-** | ORN Operaciones No Financieras Presupuesto Corriente (Capítulos 1 a 4) | 4.250.315,60 |
|  | **Aforro Bruto** | **670.815,64** |
| **+** | DRN Resto Operaciones Non Financieras (Capítulos 6 y 7) | 480.519,40 |
| **-** | ORN Resto Operaciones Non Financeiras (Capítulos 6 y 7) | 972.055,50 |
|  | **Subtotal Operacións Non Financeiras** | **-491.536,10** |
|  | **Superávit (+) ou Necesidade de Financiaciamento (-)** | **179.279,54** |
| **-** | Axuste 1º (criterio caixa) | 0 |
| **-** | Axuste 2º (int. Devengados) | 0 |
| **-** | Axuste 3º (Operacións ptes. aplicar) | **15.900,72** |
| **+** | Axuste 4º (Reintegros PTE 2009) | 1.404,63 |
| **+** | Axuste subvencións sen DRN | 0 |
|  | **Total Superávit (+) ou Necesidade de Financiaciamento (-)** | **164.783,45** |

**ESTIMACIÓN DO CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO NO 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Importe ORN 2016** |
| A | Gasto computable liquidación 2016 (sen Inv. Financeiramente sostibles) | **4.110.977,36** |
| B | Investimentos financeiramente sostibles RTGG no 2016 | 0 |
| C | Subtotal (A-B) | 4.110.977,36 |
| D | Tasa crecimento PIB 2017 (2,2 %) | 90.441,50 |
| E | Limite previo (C+D) | 4.201.418,86 |
| F | Aumentos/Disminucións permanentes recadación no 2017 (Valor Catastral IBI) | 118.256,08 |
| **G** | **Limite Regla de Gasto** | **4.319.674,94** |
| H | Estimación Capítulos 1 a 7 de gastos ORN 2017 | 5.222.371,10 |
| I | Intereses de préstamos ORN 2017 | 0,00 |
| J | **Subtotal empleos non financeiros excluidos intereses** | 5.222.371,10 |
|  | Axustes |  |
| K | Gastos pendientes aplicar (axuste facturas ptes. 15/09/2017) | 15.900,72 |
| L | Gastos financiados con otras AAPP (dato liquidación 2016) | -762.341,84 |
| M | Investimentos financeiramente sostibles RTGG 2016 | 0,00 |
| N | **Gasto computable liquidación 2017 (estimación)** | **4.475.929,98** |
| O | **Cumprimento regra de gasto 2017 (estimación)** | **-156.255,04** |

Os cálculos recollen os datos da liquidación xa aprobada de 2016 e as estimacións efectuadas segundo o sinaldo no informe.

Para o cálculo de incrementos permanentes, calculouse en funcíón das variacións dos padróns fiscais do IBI aprobados pola Deputación entre 2017 e 2016. Entre eses exercicios, resultado da ponencia de valores aprobada no 2013 con efectos do 1 de xaneiro de 2014, nos que se vai incrementando a base liquidable e a cota tributaria do IBI durante 10 exercicios.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Valor catastral** | **Base Liquidable** | **Padrón** |
| PFIBI Urbana 2017 | 328.467.694,43 | 287.121.112,31 | 1.320.980,37 |
| PFIBI Urbana 2016 | 310.384.703,59 | 263.362.397,02 | 1.217.566,08 |
| Diferenza (2017-2016) | 18.082.990,84 | 23.758.715,29 | 103.414,29 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Valor catastral** | **Total Cota** | **Padrón** |
| PFIBI Rústica 2017 | 18.963.546,03 | 65.842,62 | 65.842,62 |
| PFIBI Rustica 2016 | 15.853.207,09 | 52.919,64 | 52.919,64 |
| Diferenza (2017-2016) | 3.110.338,94 | 12.922,98 | 12.922,98 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Valor catastral** | **Base Liquidable** | **Padrón** |
| PFIBI BICES 2017 | 11.742.733,90 | 6.248.444,54 | 81.229,78 |
| PFIBI BICES 2016 | 11.742.733,90 | 6.100.844,02 | 79.310,97 |
| Diferenza (2017-2016) | 0,00 | 147.600,52 | 1.918,81 |

Estímase que o Concello cumprirá tanto o criterio de estabilidade orzamentaria cun superávit orzamentario de **164.783,45 €** como que se pode **incumprir** a regra de gasto na liquidación de 2017 en **-156.255,04€** segundo as estimacións realizadas.

Debe terse en conta seriamente a posiblidade do incumprimento da regra de gasto, que **no seu caso ocasionaría a aprobación dun novo plan económico-financeiro.**