



16. INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA



INFORME DE INTERVENCIÓN Nº 403/2010

ASUNTO: EL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y EL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE VILLAJOYOSA PARA EL EJERCICIO 2011.

En cumplimiento de lo previsto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, considerada en el RDL 2/2007, de 28 de diciembre por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, se emite el siguiente informe.

1.- NORMATIVA APLICABLE.

- RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).
- RDL 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria (en adelante TRLGEP).
- RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la LGEP, en su aplicación a las Entidades Locales (en adelante RLGE).
- Manual para el Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado para Corporaciones Locales. 1ª Edición.

2.- FUNDAMENTOS DE DERECHO.

Primero.- En virtud de lo previsto en el artículo 3 del TRLGEP, la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos de las Entidades Locales se realizará dentro de un marco de **estabilidad presupuestaria**.

Segundo.- El artículo 19.3 del mismo Texto Refundido—integrando lo que en la Ley originaria se apuntaba en el 3 y en el 19—enuncia el criterio de cumplimiento del principio de **estabilidad presupuestaria** de las Entidades Locales como La Vila Joiosa, esto es, las que no entran en el ámbito subjetivo del artículo 111 de Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en los siguientes términos:

“El resto de las Entidades Locales, en el ámbito de sus competencias, ajustarán sus Presupuestos al **principio de estabilidad presupuestaria** entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales” (en adelante SEC95).

Equiparando la **capacidad de financiación** a que se alude en este artículo a la definición que de capacidad de financiación pudiera venir dada por una magnitud definida como el resultado de comparar ingresos y gastos liquidados de naturaleza no financiera—**capítulos 1 a 7** del Presupuesto tanto en el **estado de gastos** como en el **estado de ingresos**—, la necesidad de adoptar medidas tendentes a restablecer el equilibrio habría de considerarse a la vista de un **desequilibrio** en el conjunto de operaciones corrientes y de capital.

C/ Major, 14 - CP 03570 - Tel. 96 6851001 - Fax 96 6853540 - CIF P-0313900-C

www.villajoyosa.com - www.lavilajoiosa.com

\\fas2020a-1\intervencion\bandeja\PRESUPUESTOS\PRESUPUESTO 2011\16. INFORME ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA\ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PPTO INICIAL 2011.doc



Dicho de otra manera, de acuerdo con la definición contenida en el SEC95, la **estabilidad presupuestaria implica que de manera constante los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital.**

La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos corrientes que no hayan sido empleados en gastos corrientes más los recursos de capital no procedentes de un mayor nivel de deuda o endeudamiento financiero.

Ello implica que en los presupuestos municipales, el endeudamiento anual neto (endeudamiento – amortizaciones) debe ser cero o negativo. Todo ello supone que el volumen de la deuda no puede aumentar, y que como máximo debe permanecer constante, o bien disminuir, sea cual sea el crecimiento de los recursos o la capacidad de la entidad para afrontar la carga financiera de la deuda.

Tercero.- Dispone el artículo 15 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre que “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—Entidades Locales, Organismos Autónomos y Entes Públicos dependientes de aquellas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales—del presente reglamento, alcancen, una vez **consolidados**—cierta incoherencia con el apartado 2 del artículo 21—, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el SEC95, el objetivo de equilibrio o superávit establecido, sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los **planes económico-financieros** aprobados y en vigor.

Aplicando objetivamente el análisis de la estabilidad presupuestaria establecido por la norma, el Presupuesto del ejercicio 2011 se presenta con un equilibrio formal—incluso superávit—en la comparación de los capítulos 1 a 7, tal y como se concluye de los cuadros adjuntos. No está de más advertir que los equilibrios formales en el momento de la aprobación de los últimos presupuestos municipales se convierten en desequilibrios en el momento de su liquidación, si bien antes de cualquier ajuste aun no analizado. En los informes de Intervención que acompañan a las liquidaciones del ejercicio 2008 y 2009 se volvía a aludir a la posible necesidad de elaboración de un **Plan económico-financiero** una vez analizada la estabilidad sobre los datos consolidados de la liquidación del propio presupuesto municipal con los de sus Organismos Autónomos. En el informe de intervención 379/2010 de 15 de noviembre del presente, que tiene como asunto la “Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en la liquidación del Presupuesto General de la Entidad del ejercicio 2008” se desprende la obligación de elaborar un Plan económico financiero dado el déficit presupuestario que suponía la liquidación consolidada después de ajustes del Ayuntamiento y de sus dos Organismos Autónomos. No obstante dicha situación fue modificada por la liquidación consolidada del ejercicio 2009: Tal y como desprende el Informe de intervención 399/2010 de 29 de noviembre del presente, que tiene como asunto la “Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en la liquidación del Presupuesto General de la Entidad



del ejercicio 2009” la situación de déficit presupuestario de la liquidación de 2008 fue superada por la situación de superávit presupuestario de la liquidación de 2009.

Uno de los elementos que ha contribuido a la obtención de dicho suerávit presupuestario ha sido que el Ayuntamiento de Villajoyosa ha accedido al endeudamiento posibilitado por el *Real Decreto-Ley 5/2009, de 24 de abril, de medidas extraordinarias y urgentes para facilitar a las Entidades Locales el saneamiento de deudas pendientes de pago con empresas y autónomos*. Para ello, y atendiendo a los requisitos ineludibles establecidos en el artículo 3 de dicha normativa, ha aprobado plenariamente un **Plan de Saneamiento** que extiende sus efectos hasta el Presupuesto de 2015.

De las similitudes y discrepancias en su contenido entre una y otra tipología de Plan da idea la lectura del artículo 3 y 6 del RDL reseñado, del Apartado 4 de la *Resolución de 5 de mayo de 2009, de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se establece el procedimiento y la información a suministrar por las entidades locales* acogidas al RDL y del artículo 20 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el *Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales*.

Si bien la liquidación del ejercicio 2009 a nivel consolidado presenta una situación de superávit presupuestario en términos de estabilidad presupuestaria, tal y como se refleja en el informe de intervención 399/2010, de 29 de noviembre del presente, es importante recordar que el Remanente de Tesorería para Gastos Generales del ayuntamiento (no así el de sus Organismos Autónomos) continúa siendo muy negativo.

Cuarto.- De conformidad con lo previsto en el artículo **16.2 del RD 1463/2007**, de 2 de noviembre, la Intervención elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad 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—Procedimiento de Elaboración y aprobación inicial del Presupuesto General—, 177.2—Modificaciones Presupuestarias por Créditos Extraordinarios y Suplementos de Crédito—y—191.3—Cierre y Liquidación del Presupuesto—del TRLRHL.

El Interventor, según el artículo citado, detallará en su informe los cálculos efectuados y los *ajustes* practicados sobre la base de datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional según el SEC95.

La alusión en este apartado a los datos completos del Presupuesto, esto es, a los recogidos en los capítulos 1 a 9 se ha de traducir en que el informe sobre el análisis de la estabilidad recogerá los *ajustes*, en su caso, de hechos presupuestados o ejecutados en los capítulos 8 y 9 que deben ser considerados en los capítulos 1 a 7 de la manera en que el *Manual para el Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado para Corporaciones Locales* establece.



Sigue diciendo el artículo de cabecera:

“ 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**”.

El artículo 19 del RLGP, a la vista del resultado de incumplimiento—en su caso—tras la evaluación por parte de la Intervención Municipal del objetivo de estabilidad presupuestaria perseguido, regula la procedencia de elaborar un plan económico financiero, en el plazo de tres meses desde la aprobación del expediente, en este caso el Presupuesto General (artículo 22 del TRLGP y 21 del RLGP) con una proyección temporal máxima de tres años para alcanzar el reequilibrio, contados a partir del año siguiente al que se ponga de manifiesto el desequilibrio y con un contenido que se recoge en el artículo 20. De dicho Plan se dará conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local (artículo 22 TRLGP) y a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales u órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera (artículo 21 RLGP).

Reiterando lo ya apuntado, si bien en el momento de la presupuestación queda preservada la estabilidad presupuestaria, incluso en términos de superávit, ha de incidirse en el seguimiento de las modificaciones presupuestarias y de la liquidación individual y consolidada de cada uno de los presupuestos integrantes del entorno de consolidación del Ayuntamiento de La Vila Joiosa.

3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD.

Atendiendo a las precedentes consideraciones legales y aplicándolas al expediente de APROBACIÓN INICIAL DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE LA VILA JOIOSA para el 2011 cabe apuntar que :

- Se hace necesario delimitar el entorno de consolidación base del análisis del equilibrio perseguido.

Consultada la Base de Datos General de Entidades Locales con sede en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales, que gestiona la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales (artículo 27 del RLGP), aparecen en ella los Entes Dependientes y aquellos de los que forma parte el Ayuntamiento de La Vila Joiosa según las siguientes agrupaciones:

ENTES DEPENDIENTES

O. A. Administrativo F. Pública Parra Conca
P5313901J

O.A. Administrativo Hospital Asilo Santa Marta
P0300046J



FORMA PARTE DE

Consorcio de Abastecimiento de Agua y Saneamiento de la Marina Baja
P0300001E

Consorcio Ejecución Previsiones Plan Zonal de Residuos Zona XV
Q0300549C

C.Provincial Servicio Prevención de Incendios y Salvamento de Alicante
P5300008I

Instituto de Ecología del Litoral. Institución sin ánimo de lucro.
G03460631

Según los porcentajes de participación de la Corporación en los mismos, se consolidarán únicamente los datos del Presupuesto del propio Ayuntamiento y los de sus Organismos Autónomos Administrativos.

- Se parte de un Presupuesto General Consolidado según el siguiente detalle:

CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AYTO. A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN AYTO. A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN HOSP. A. SANTA MARTA A FUND. P. PARRA- CONCA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	17.559.470,09	14.666.442,55			1.355.220,00		1.537.807,54
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	10.885.325,16	10.114.424,46			350.700,00		420.200,70
III. Gastos Financieros	789.412,40	789.262,40			100,00		50,00
IV. Transferencias Corrientes.	2.432.116,64	3.011.616,64	-470.000,00	-160.000,00	32.000,00	-1.500,00	20.000,00
VI. Inversiones Reales	686.383,81	685.583,81			200,00		600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00		0,00
VIII. Activos Financieros	51.000,00	45.000,00			3.000,00		3.000,00
IX. Pasivos Financieros	2.294.924,46	2.294.874,46			0,00		50,00
TOTAL 2010 CAPS I a IX	34.698.632,56	31.607.204,32	-470.000,00	-160.000,00	1.741.220,00	-1.500,00	1.981.708,24



AYUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN DESDE HOSPITAL ASILO SANTA MARTA
I. Impuestos Directos.	16.763.398,95	16.763.398,95	0,00		0,00		
II. Impuestos Indirectos.	628.118,00	628.118,00	0,00		0,00		
III. Tasas y Otros Ingresos	6.248.373,20	5.474.373,20	755.500,00		18.500,00		
IV. Transferencias Corrientes.	10.275.910,79	7.974.882,55	973.820,00	-470.000,00	1.958.708,24	-160.000,00	-1.500,00
V. Ingresos Patrimoniales	731.831,62	721.431,62	8.900,00		1.500,00		
VI. Enajenación de Inversiones Reales.	0,00	0,00	0,00		0,00		
VII. Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00		0,00		
VIII. Activos Financieros	51.000,00	45.000,00	3.000,00		3.000,00		
IX. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00		0,00		
TOTAL 2010 CAPS I a IX	34.698.632,56	31.607.204,32	1.741.220,00	-470.000,00	1.981.708,24	-160.000,00	-1.500,00

- Se extraen de los importes referidos a la totalidad de capítulos del Presupuesto que se propone, los datos consolidados de los capítulos 1 a 7 y las cifras arrojan los siguientes resultados:

CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL CONSOLIDADO (A)	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AYTO. A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN AYTO. A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA-CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN HOSP. A. SANTA MARTA A FUND. P. PARRA-CONCA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	17.559.470,09	14.666.442,55			1.355.220,00		1.537.807,54
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	10.885.325,16	10.114.424,46			350.700,00		420.200,70
III. Gastos Financieros	789.412,40	789.262,40			100,00		50,00
IV. Transferencias Corrientes.	2.432.116,64	3.011.616,64	-470.000,00	-160.000,00	32.000,00	-1.500,00	20.000,00
VI. Inversiones Reales	686.383,81	685.583,81			200,00		600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00		0,00
TOTAL 2010 CAPS I a VII	32.352.708,10	29.267.329,86	-470.000,00	-160.000,00	1.738.220,00	-1.500,00	1.978.658,24

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO (B)	AYUNTAMIENTO	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN DESDE HOSPITAL ASILO SANTA MARTA
I. Impuestos Directos.	16.763.398,95	16.763.398,95	0,00		0,00		
II. Impuestos Indirectos.	628.118,00	628.118,00	0,00		0,00		
III. Tasas y Otros Ingresos	6.248.373,20	5.474.373,20	755.500,00		18.500,00		
IV. Transferencias Corrientes.	10.275.910,79	7.974.882,55	973.820,00	-470.000,00	1.958.708,24	-160.000,00	-1.500,00
V. Ingresos Patrimoniales	731.831,62	721.431,62	8.900,00		1.500,00		
VI. Enajenación de Inversiones Reales.	0,00	0,00	0,00		0,00		
VII. Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00		0,00		
TOTAL 2010 CAPS I a VII	34.647.632,56	31.562.204,32	1.738.220,00	-470.000,00	1.978.708,24	-160.000,00	-1.500,00

CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN (B)-(A):

2.294.924,46 €

C/ Major, 14 - CP 03570 - Tel. 96 6851001 - Fax 96 6853540 - CIF P-0313900-C

www.villajoyosa.com - www.lavilajoiosa.com

\\fas2020a-1\intervencion\bandeja\PRESUPUESTOS\PRESUPUESTO 2011\16. INFORME ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA\ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PPTO INICIAL 2011.doc



Prescindiendo de cualesquiera de los ajustes establecidos en el Manual antedicho, procediendo a los mismos en la fase de la liquidación de cada uno de los presupuestos considerados y consolidados, la presupuestación inicial con que se propone aprobar el Presupuesto General 2011 presenta una **capacidad de financiación cifrada en 2.294.924,46 €**.

Cabría redundar en las prevenciones contenidas en el párrafo Tercero de los Fundamentos de Derecho reiterando que, tal cual establece el artículo 4.1 del RLGEP en su segundo párrafo, en el paso siguiente a la aprobación del presupuesto, cual es la **ejecución de presupuestos**, deberá velarse por la **salvaguarda del principio de estabilidad presupuestaria** ante cualquier **alteración de los presupuestos iniciales definitivamente aprobados de la Entidad Local y de sus Organismos Autónomos**.

Como ya se indica en los sucesivos informes de la Intervención que desde el año 2003 acompañan a la aprobación del Presupuesto General de este Ayuntamiento, habrá de acompasarse la variabilidad de los ingresos previstos si lo son a la baja, bien con recursos alternativos bien con ahorros en gastos. La posible variabilidad al alza de previsiones de ingresos debería aplicarse a cubrir déficits pasados y no dar lugar a mayores gastos.

La Vila Joiosa a 20 de diciembre de 2010
La Interventora Municipal


Fdo.: Mª Consuelo Ferrer Pellicer