



## INFORME DE INTERVENCIÓN 198/2017

**Asunto: Evaluación del cumplimiento de los objetivos de Estabilidad Presupuestaria, de la Regla del Gasto y de la Sostenibilidad Financiera en los términos de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, a la vista de la Liquidación del Presupuesto General del ejercicio 2016 de la Entidad Local y de sus Organismos Autónomos, a nivel individual y consolidado.**

### I. ANTECEDENTES.

El artículo 16.2 del R.D. 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—hoy superada por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera—en su aplicación a las Entidades Locales establece que la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del **Objetivo de Estabilidad** en cuanto a la Liquidación del Presupuesto de la propia Entidad Local y de sus Organismos y Entidades dependientes; el artículo 12 de esta Ley Orgánica introduce la necesidad de la evaluación del cumplimiento del objetivo de la **Regla del Gasto**, a informar al Ministerio también con ocasión de la Liquidación Presupuestaria. E igualmente, en su artículo 13 instrumenta el análisis de la **Sostenibilidad Financiera** a partir de la evaluación y seguimiento del Nivel de Deuda Pública a 31 de diciembre del ejercicio liquidado y de los Periodos Medios de Pago a Proveedores que deberán ser periódicamente publicados, completando así los controles preventivos que persigue la Ley desde su mismo enunciado. En base a dichas obligaciones de información se emite el presente, basado en las siguientes Liquidaciones:

Liquidación del ejercicio 2016 del Ayuntamiento de Villajoyosa.	Aprobada por Decreto de Alcaldía nº 1407, de 27 de abril de 2017.
Liquidación del ejercicio 2016 del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca.	Aprobada por Decreto de Alcaldía nº 1293, de 18 de abril de 2017.
Liquidación del ejercicio 2016 del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta”.	Aprobada por Decreto de Alcaldía nº 1372, de 27 de abril de 2017.

### II. NORMATIVA APLICABLE.

- Artículo 135 de la Constitución Española de 1978.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL) que aprueba el Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y su normativa de desarrollo.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) que derogó el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre.
- 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.
- Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones locales, publicado por la IGAE, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guía para la determinación de la Regla del Gasto para Corporaciones locales. 3ª edición. Noviembre 2014, publicada por la IGAE, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Real Decreto Ley 4/2012, de 24 de febrero por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales y el Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de febrero, como desarrollo de su tercera fase.





- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.
- Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la anterior.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, que en su artículo primero modifica la Ley Orgánica 2/2012.

### III. ANÁLISIS.

La Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Villajoyosa debe ajustarse 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 de la Unión Europea (SEC en adelante).

Equiparando la capacidad de financiación 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 integrantes de ese cálculo.

Expresado de otra manera, de acuerdo con la definición contenida en el SEC, **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, igualmente no financieros, esto es, excluidos capítulos VIII y IX de gastos.

De tal manera, que 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.

Con carácter previo a la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en las Liquidaciones del Presupuesto del Ayuntamiento y de sus dos Organismos Autónomos en términos de consolidación, se analiza el cumplimiento de estabilidad presupuestaria por cada ente:





## 1. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL AYUNTAMIENTO.

### 1.1 Datos de la Liquidación del Ayuntamiento

#### Estado de ingresos.

Capítulos del estado de ingresos	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados
Cap. I: Impuestos directos	18.715.276,06	20.311.653,12	16.508.539,12	3.050.842,97
Cap. II: Impuestos indirectos	203.000,00	300.325,24	297.931,23	106.971,06
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.674.145,56	4.740.972,76	4.076.089,04	436.441,85
Cap. IV: Transferencias corrientes	7.102.157,43	7.364.272,08	7.274.409,53	814.957,47
Cap. V: Ingresos patrimoniales	623.000,00	496.077,95	291.616,10	68.554,40
Recursos ordinarios o corrientes(a)	31.317.579,05	33.213.301,15	28.448.585,02	4.477.767,75
Cap. VI: Enajenación de inversiones reales	0,00	-104.267,86	-104.267,86	0,00
Cap. VII: Transferencias de capital	538.481,17	426.448,82	405.319,13	250.000,00
Recursos de capital (b)	538.481,17	322.180,96	301.051,27	250.000,00
Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (a + b)	31.856.060,22	33.535.482,11	28.749.636,29	4.727.767,75

#### Estado de gastos.

Capítulos del estado de gastos	Previsiones definitivas	Obligaciones reconocidas
Cap. I: Gastos de personal.	13.015.462,98	12.236.905,76
Cap. II: Gastos corrientes en bienes y servicios.	10.961.875,03	10.366.034,86
Cap. III: Gastos financieros.	419.564,47	326.850,24
Cap. IV: Transferencias corrientes	2.239.250,01	1.864.202,55
Cap. V: Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos	0,00	0,00
Empleos ordinarios o corrientes (gastos) (a)	26.636.152,49	24.793.993,41
Cap. VI: Inversiones reales.	2.660.488,85	1.371.225,19
Cap. VII: Transferencias de capital	279.892,61	22.387,85
Empleos de capital (gastos) (b)	2.940.381,46	1.393.613,04
Empleos (gastos) por operaciones no financieras. (a + b)	29.576.533,95	26.187.606,45

El cálculo de la capacidad o necesidad de financiación del Ayuntamiento antes de realizar los ajustes para adaptar la Contabilidad presupuestaria a los criterios de la Contabilidad Nacional se obtiene por diferencia entre los derechos reconocidos netos no financieros (capítulos 1 a 7 del Estado de Ingresos) y las obligaciones reconocidas netas no financieras (capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos):





Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (derechos reconocidos netos)	33.535.482,11
Empleos (gastos) por operaciones no financieras (obligaciones reconocidas netas)	26.187.606,45
Cálculo de la necesidad/capacidad de financiación antes de los ajustes (derechos reconocidos netos - obligaciones reconocidas netas)	7.347.875,66

De dicha diferencia se obtiene una **capacidad de financiación**, para el Ayuntamiento aisladamente considerado, **antes de ajustes**, que se cifra en **7.347.875,66 €**.

## 1.2. Ajustes.

El cálculo de la capacidad (superávit) o necesidad (déficit) de financiación del Ayuntamiento en términos de Contabilidad Nacional, requiere la aplicación de una serie de ajustes para adaptar la Contabilidad a los criterios de ésta, acordes con el Sistema Europeo de Cuentas. Los ajustes que se consideran, se contienen en el “Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales” elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado y son los siguientes:

### Ajuste 1: Registro en Contabilidad Nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos.

En términos de Contabilidad Nacional, la consideración de los ingresos contabilizados en los capítulos 1, 2 y 3 del estado de ingresos del Presupuesto ha de ser el del importe total realizado en caja, ya sea éste de Presupuesto corriente o de Presupuestos cerrados.

Como la Contabilidad presupuestaria en el ámbito local atiende al principio de devengo ya que el reconocimiento de los derechos puede ser previo o simultáneo al cobro, procede efectuar ajustes cuando el importe al que ascienden los derechos reconocidos en estos capítulos del Presupuesto corriente que se analiza no coincide con el importe recaudado por estos capítulos en el ejercicio que se analiza, agregando para esa comparación tanto los datos de Presupuesto corriente como de Presupuestos cerrados. Dicho ajuste podrá ser positivo o negativo: Si el importe de los derechos reconocidos supera al de los cobros de Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, incrementando el déficit presupuestario; y viceversa.

Atendiendo a los siguientes datos:

Capítulos del estado de ingresos	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	diferencia entre derechos recaudados y reconocidos
	A	B1	B2	C= B1+B2-A
Cap. I: Impuestos directos	20.311.653,12	16.508.539,12	3.050.842,97	-752.271,03
Cap. II: Impuestos indirectos	300.325,24	297.931,23	106.971,06	104.577,05
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.740.972,76	4.076.089,04	436.441,85	-228.441,87
Totales	25.352.951,12	20.882.559,39	3.594.255,88	-876.135,85

Se comprueba que la recaudación durante el ejercicio 2016 en los capítulos 1, 2 y 3 (referida a la agregación de Presupuesto corriente y Presupuestos cerrados) fue inferior, en los capítulos 1 y 3, no así en el capítulo 3, a los derechos reconocidos netos con que se liquida el Presupuesto corriente. Globalmente debemos considerar un **ajuste negativo de -876.135,85 €**.





## Ajuste 2: Tratamiento de las entregas a cuenta de impuestos cedidos, del Fondo Complementario de Financiación y del Fondo de Financiación de Asistencia Sanitaria.

No procede.

## Ajuste 3: Tratamiento de los intereses en Contabilidad Nacional.

En Contabilidad presupuestaria los intereses y las diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento, se aplican al Presupuesto en el momento del vencimiento, mientras que en la Contabilidad Nacional se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio, con independencia de cuando se produzca su pago.

Así, a fin de ejercicio deberán **incorporarse** los intereses explícitos devengados en el ejercicio, tanto vencidos como no vencidos, y **excluirse** los vencidos en el ejercicio pero no devengados en el mismo.

La diferencia entre los intereses devengados y las obligaciones reconocidas en Presupuesto puede dar lugar a:

- Un mayor gasto no financiero a efectos de Contabilidad Nacional, cuando la cuantía devengada supere el importe de las obligaciones reconocidas en el período. En este caso, el ajuste supondrá un mayor déficit en Contabilidad Nacional.
- Un menor gasto no financiero en Contabilidad Nacional que el reconocido en Presupuesto, cuando la cuantía devengada sea inferior a las obligaciones reconocidas. En este caso, el ajuste determinará una mayor capacidad de financiación

Partiendo de estas consideraciones, aplicaremos a los datos los siguientes ajustes:

- a) Intereses devengados en el ejercicio 2016 con vencimiento en 2017, que originan un ajuste negativo a la capacidad de financiación:

ENTIDAD BANCARIA	IMPORTE
POPULAR RDL 4/2012	733,61
SABADELL (CAM) RDL 4/2012	314,28
BANESTO RDL 4/2012	406,85
BANKIA RDL 4/2012	864,40
BANKINTER RDL 4/2012	320,96
BBVA RDL 4/2012	865,01
CAIXALTEA RDL 4/2012	309,57
LA CAIXA RDL 4/2012	2.698,98
NOVAGALICIA RDL 4/2012	812,42
SABADELL RDL 4/2012	344,45
SANTANDER RDL 4/2012	6.477,79
BBVA COMPLEMENTARIO RDL 4/2012	242,24
POPULAR RDL 8/2013	0,00
	<u>14.390,56</u>

- b) Intereses devengados durante el ejercicio 2015 con vencimiento en 2016, que originan un ajuste positivo a la capacidad de financiación:

Esta circunstancia no se ha producido en el presente ejercicio.





De tal manera que procede efectuar un **ajuste negativo** de **-14.390,56 €** referido a los intereses del **endeudamiento estrictamente financiero**.

Del análisis del concepto 352—Intereses de demora—y de las obligaciones reconocidas contra él liquidadas en 2016, podemos a su vez diferenciar su ejercicio de devengo:

MOVIMIENTOS IMPUTADOS A INTERESES DE DEMORA:	DEVENGO EJERCICIOS		TOTAL
	ANTERIORES	DEVENGO 2016	
Devolución liquidaciones nº 173391-173392 (IIVTNU). Sentencia nº 10/2017.		276,08	276,08
Devolución liquidación nº 172155 (IIVTNU). Sentencia nº 282/2016.		62,66	62,66
Sentencia RCA 275/2016.	20.385,53		20.385,53
Devolución liq. nº 170130 y 170131 (IIVTNU) Sentencia nº 399/16.	20,77	309,42	330,19
Devolución liq. nº 170134-170135 (IIVTNU) Sentencia nº 399/16.	20,77	309,42	330,19
Devolución liq. nº 170132 y 170133 (IIVTNU). Sentencia nº 399/16.	20,77	309,42	330,19
Devolución de la liquidación nº 166746 (ICIO) Resol.Hacienda nº 149, de 22/01 RCA 55/2016.	20,74	285,12	305,86
Sentencia 305/2016. RCA 265/2016	83,58	48,76	132,34
Sentencia 139/2013 (RCA 157/2012).	15.395,48		15.395,48
RCA 175/13.	129.926,76		129.926,76
Liquidación 5560 intereses demora por pago deudas en periodo ejecutivo.	17,28	121,43	138,71
Resto Intereses sentencia 212/08 (PO75/2004)	1.319,99		1.319,99
Devolución. 3TR/2011 I/TM veh.A9303CV por baja 3/3/2011.		5.886,68	5.886,68
Devolución garantía obras C/Arsenal 28	9,17		9,17
	29,18		29,18
	<b>167.250,02</b>	<b>7.608,99</b>	<b>174.859,01</b>

Así, el ajuste a efectuar motivado por los intereses generados por deudas de tipo no financiero sería un **ajuste positivo** de **167.250,02 €** referido a los intereses del **endeudamiento de tipo no financiero**.

**Agregados ambos ajustes, de signos contrarios, suponen un ajuste positivo de un total de 152.859,46 €.**

**Ajuste 4: Inversiones realizadas por el sistema de “abono total del precio”:**

No procede.

**Ajuste 5: Inversiones realizadas por cuenta de Corporaciones Locales:**

No procede.

**Ajuste 6: Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas.**

El principio de uniformidad de criterio contable garantiza la coherencia en el tratamiento de las operaciones para todas las unidades que intervienen en ellas. Este principio general, aplicado al ámbito de las transferencias, exige que éstas se registren en las distintas unidades implicadas, por el mismo concepto, importe y período.

En Contabilidad Nacional y de acuerdo con el principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquélla. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la Contabilidad Nacional.





6.1. Consolidación de transferencias entre unidades dependientes de una misma Corporación Local, es decir, las denominadas transferencias internas.

En este caso no hay que hacer ningún ajuste, puesto que el criterio utilizado para la contabilización de las obligaciones reconocidas por transferencias desde el Ayuntamiento hacia sus Organismos Autónomos coincide con el de reconocimiento del derecho por parte de éstos en concepto, importe y período.

6.2 Consolidación de las transferencias entre unidades pertenecientes al subsector Corporaciones Locales y unidades incluidas en el resto de los subsectores de las Administraciones Públicas.

En el caso de transferencias/subvenciones dadas por la Corporación Local a otras unidades públicas, no hay que hacer ningún ajuste, dado que se sigue el criterio de registro del ente pagador.

En el supuesto de las transferencias/subvenciones recibidas por la Corporación Local, cabe destacar que, si bien no se dispone de documentación formal que acredite el procedimiento de contabilización en los diferentes entes que las tramitan, el criterio de contabilización de las transferencias/subvenciones recibidas en el ejercicio 2016 se hizo coincidente con el criterio de imputación de las mismas una vez se tuvo conocimiento del Presupuesto de imputación de las obligaciones reconocidas expedidas por las Administraciones concedentes. Ese conocimiento se obtuvo por consultas telefónicas puntuales a los servicios habilitados para ello en esas Administraciones.

En virtud de ello, en el presente informe no se considera ningún ajuste.

**Ajuste 7: Tratamiento en Contabilidad Nacional de los ingresos obtenidos por la venta de acciones (privatización de empresas).**

No procede.

**Ajuste 8: Tratamiento en Contabilidad Nacional de los dividendos y participación en beneficios.**

No procede.

**Ajuste 9: Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea.**

No procede.

**Ajuste 10: Operaciones de permuta financiera (swaps).**

No procede.

**Ajuste 11: Operaciones de ejecución y reintegro de avales.**

No procede.

**Ajuste 12: Aportaciones de capital a empresas públicas.**

No procede.

**Ajuste 13: Asunción y cancelación de deudas de empresas públicas.**

No procede.





## Ajuste 14: Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos de la Corporación Local.

El desglose de la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto" recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a Presupuesto siendo procedente la misma. Estaríamos ante obligaciones respecto de las que no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y Liquidación de la obligación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad.

En Contabilidad Nacional se aplica el principio de devengo, en virtud del cual, cualquier gasto efectivamente realizado se computa en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.

Si el saldo final de las cuentas desglosadas de la 413, es menor que el inicial en un ejercicio económico concreto es debido, en principio, a la contabilización presupuestaria en ese ejercicio de gastos realizados en ejercicios anteriores. Por lo que la diferencia entre ambos saldos originaría un ajuste positivo.

En cambio, cuando el saldo final de la suma de esos desgloses de la cuenta 413 es mayor que el saldo inicial del ejercicio económico que se analiza, es porque se han devengado gastos que no se han podido contabilizar en dicho ejercicio. Como consecuencia de ello habrá que hacer un ajuste negativo.

Al cierre del ejercicio 2016, los saldos inicial y final son los siguientes:

Saldo de la Cuenta 413	Importe
a 31/12/2015	851.849,81
a 31/12/2016	103.750,43
diferencia:	748.099,38

Por lo que inicialmente procedería efectuar un ajuste positivo de 748.099,38 €.

El análisis de la evolución de esta cuenta durante el ejercicio 2016 presenta el siguiente detalle:

SALDO A 31/12/2015	851.849,81
Aplicadas a Presupuesto durante el ejercicio 2016	-821.743,49
Dadas de Baja al Cierre del ejercicio 2016	2.154,31
Nuevas anotaciones durante el ejercicio 2016	75.798,42
SALDO A 31/12/2016	103.750,43

Considerando que la cifra dada de Baja—corresponde a anotaciones en las divisionarias de la Cuenta 413 anulando movimientos por rectificaciones o duplicidades, nunca por aplicación a presupuesto—no ha supuesto aplicación presupuestaria alguna que deba ajustarse, el ajuste que nos ocupa no debería tenerla en cuenta, con lo que se reduciría a un **ajuste positivo de 745.945,07 €.**

Cabe informar, como en años anteriores, de la composición del saldo de nuevos gastos generados durante el ejercicio 2016, sin Presupuesto, por importe de 75.798,42 €. Se puede agrupar por tipología de gasto según el siguiente cuadro:

INTERESES DE DEMORA/OTROS GG FINANCIEROS	1.522,85
ITE Y EJECUCIONES SUBSIDIARIAS	7.864,74
MANTENIMIENTO DE JARDINES	62.973,12
OTROS	3.437,71
<b>Total acreedores sin presupuesto surgidos en 2016</b>	<b>75.798,42</b>





Comparando esta distribución según la naturaleza del gasto con el mismo análisis referido al ejercicio 2015 obtendríamos los siguientes datos:

	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2016
Intereses de demora/Otros gastos financieros	3.413,39	1.522,85
ITE y Ejecuciones Subsidiarias	18.374,80	7.864,74
Inversiones	3.492,90	0,00
Mantenimiento de jardines	0,00	62.973,12
Resto	5.666,99	3.437,71
	<u>30.948,08</u>	<u>75.798,42</u>

## Ajuste 15. Tratamiento de las operaciones de censos.

No procede.

## 1.3. Aplicación de los ajustes a la información obtenida de la Contabilidad presupuestaria:

Descripción	Importe
Necesidad o capacidad de financiación <b>antes</b> de ajustes	7.347.875,66
Ajuste Ingresos Capítulos 1 a 3	-876.135,85
Ajuste Intereses financieros	-14.390,56
Ajuste intereses no financieros	167.250,02
Ajuste 413	745.945,07
Necesidad o capacidad de financiación <b>después</b> de ajustes	7.370.544,34

La sede de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales completa estos ajustes con otros posibles ajustes adicionales, a la hora de rendir la información referida a la Liquidación del ejercicio 2016.

De entre ellos, se añaden a los ajustes hasta el momento analizados los referidos a:

## Ajuste 16. Ajuste por Liquidación PTE 2008, 2009 y ejercicios distintos a éstos

Integrado por los importes aplicados a la devolución de los saldos deudores derivados de las Liquidaciones definitivas de Participación en los tributos del Estado de los años 2008, 2009 y 2013:

	IMPORTE
AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE 2008	30.557,64
AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE 2009	132.010,92
AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE 2013	147.634,85
<b>TOTAL</b>	<u>310.203,41</u>

Así, el ajuste a efectuar motivado por las devoluciones imputadas sobre el Presupuesto 2016 por el reintegro del saldo deudor resultante de las Liquidaciones en la Participación en los Tributos del Estado de 2008, 2009 y 2013 sería un **ajuste positivo de 310.203,41 €**.






## Ajuste 17: Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto.


Agrega el Ministerio, a los ajustes a considerar, el del saldo de las Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto. El desglose de la cuenta 418—Acreedores por devolución de ingresos, al cierre de las Cuentas del Ayuntamiento de Villajoyosa para el ejercicio 2016 presenta un saldo de 10.846,67 €.

Así, el ajuste a efectuar motivado por el importe de dicho saldo, sería un **ajuste negativo de 10.846,67 €**.


Resumiendo finalmente los Ajustes contemplados en el informe de Evaluación para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos previsto a final de ejercicio 2016 con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema europeo de Cuentas:



<b>Necesidad</b> o capacidad de financiación <b>antes</b> de ajustes	7.347.875,66
Ajuste Ingresos capítulos 1 a 3	-876.135,85
Ajuste intereses financieros	-14.390,56
Ajuste intereses no financieros	167.250,02
Ajuste 413	745.945,07
Ajuste por Liquidación PTE-2008, 2009 y ejercicios distintos a éstos	310.203,41
Ajuste por devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto	-10.846,67
TOTAL AJUSTES	322.025,42
<b>Necesidad</b> o capacidad de financiación <b>después</b> de ajustes	7.669.901,08



La capacidad de financiación del Ayuntamiento de Villajoyosa, derivada de la Liquidación del ejercicio 2016, aisladamente considerado, y ajustada según la enumeración de ajustes contenida en el Manual elaborado por la IGAE para el cálculo del déficit en Contabilidad Nacional y por la Oficina Virtual de Coordinación Financiera para la remisión de la Liquidación presupuestaria, muestra una capacidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria de 7.669.901,08 €: Los ingresos (recursos) corrientes y de capital no financieros han sido suficientes para atender a la totalidad de los gastos (empleos) corrientes y de capital no financieros. Esta capacidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria, sólo nos habla de datos presupuestarios relativos a los capítulos I a VII, no de datos de realización en tesorería ni de los cobros subsiguientes ni de los pagos subsiguientes. Esta capacidad de financiación positiva se muestra suficiente para cubrir el importe de la amortización de los préstamos en vigor en 2016, que en el capítulo 9 de gastos del Presupuesto liquidado alcanza la cifra de 1.247.824,30 €.







## 2. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA.

### 2.1 Datos de la Liquidación del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca.

#### Estado de ingresos:

Capítulos del estado de ingresos	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados
Cap. I: Impuestos directos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. II: Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	20.230,00	17.274,32	17.274,32	459.768,00
Cap. IV: Transferencias corrientes	2.003.980,00	2.001.028,85	2.001.028,85	0,00
Cap. V: Ingresos patrimoniales	818,70	0,00	0,00	0,00
Recursos ordinarios o corrientes(a)	2.025.028,70	2.018.303,17	2.018.303,17	459.768,00
Cap. VI: Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. VII: Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de capital (b)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (a + b)	2.025.028,70	2.018.303,17	2.018.303,17	459.768,00

#### Estado de gastos:

Capítulos del estado de gastos	Previsiones definitivas	Obligaciones reconocidas
Cap. I: Gastos de personal.	1.530.838,70	1.530.490,85
Cap. II: Gastos corrientes en bienes y servicios.	493.440,00	455.318,44
Cap. III: Gastos financieros.	50,00	0,00
Cap. IV: Transferencias corrientes	50,00	0,00
Cap. V: Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos	0,00	0,00
Empleos ordinarios o corrientes (gastos) (a)	2.024.378,70	1.985.809,29
Cap. VI: Inversiones reales.	600,00	0,00
Cap. VII: Transferencias de capital	0,00	0,00
Empleos de capital (gastos) (b)	600,00	0,00
Empleos (gastos) por operaciones no financieras. (a + b)	2.024.978,70	1.985.809,29

El cálculo de la capacidad o necesidad de financiación del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca antes de realizar los ajustes para adaptar la Contabilidad presupuestaria a los criterios de la Contabilidad Nacional se obtiene por diferencia entre los derechos reconocidos netos no financieros (Capítulos 1 a 7 del Estado de Ingresos) y las obligaciones reconocidas netas no financieras (capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos):





Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (derechos reconocidos netos)	2.018.303,17
Empleos (gastos) por operaciones no financieras (obligaciones reconocidas netas)	1.985.809,29
Cálculo de la necesidad/capacidad de financiación antes de los ajustes (derechos reconocidos netos - obligaciones reconocidas netas)	32.493,88

El importe de dicha diferencia muestra una **capacidad de financiación antes de ajustes** del Organismo Autónomo que asciende a **32.493,88 €**: Los recursos no financieros han sido suficientes para atender a la totalidad de los gastos no financieros, superándolos en la cifra de 32.493,88 €.

## 2.2. Ajustes.

El cálculo de la capacidad (superávit) o necesidad (déficit) de financiación del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca en términos de Contabilidad Nacional, requiere la aplicación de una serie de ajustes para adaptar la Contabilidad presupuestaria a los criterios de cálculo de la Contabilidad Nacional acordes con el Sistema Europeo de Cuentas. Los ajustes que se consideran, se contienen en el “Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales” elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado y son los siguientes:

En el ámbito de este Organismo Autónomo únicamente hay que valorar la posibilidad de realizar los ajustes 1, 6, 14 y 17:

### Ajuste 1: Registro en Contabilidad Nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos.

En términos de Contabilidad Nacional, la consideración de los ingresos contabilizados en los capítulos 1, 2 y 3 del estado de ingresos del Presupuesto ha de ser el del importe total realizado en caja, ya sea éste de Presupuesto corriente o de Presupuestos cerrados.

Como la Contabilidad presupuestaria en el ámbito local atiende al principio de devengo ya que el reconocimiento de los derechos puede ser previo o simultáneo al cobro, procede efectuar ajustes cuando el importe al que ascienden los derechos reconocidos en estos capítulos del Presupuesto corriente que se analiza no coincide con el importe recaudado por estos capítulos en el ejercicio que se analiza, agregando tanto los datos de Presupuesto corriente como de Presupuestos cerrados. Dicho ajuste podrá ser positivo o negativo: Si el importe de los derechos reconocidos supera al de los cobros de Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, incrementando el déficit presupuestario; y viceversa.

Atendiendo a los siguientes datos:

Capítulos del estado de ingresos	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	diferencia entre derechos recaudados y reconocidos
	A	B1	B2	C= B1+B2-A
Cap. I: Impuestos directos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap II: Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	17.274,32	17.274,32	459.768,00	459.768,00
Totales	17.274,32	17.274,32	459.768,00	459.768,00





Se observa que la recaudación agregada en el ejercicio 2016 (de Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados) en los capítulos 1, 2 y 3 fue superior a los derechos reconocidos netos con que se liquida el Presupuesto corriente—2016—por lo que debemos hacer un ajuste **positivo** de **459.768 €**. Hay que tener en cuenta que una vez finalizado el contrato, firmando el 26 de enero de 2010 (por 4 años y prorrogado por 2 más), de servicio integrado de la residencia y centro ocupacional “Les Talaies de La Vila Joiosa” que este Organismo Autónomo (entidad adjudicataria) mantenía con la Conselleria de Bienestar Social, la Generalitat Valenciana ha optado por realizar un cambio de criterio en cuanto al tipo de relación existente entre ambas entidades, volviendo al concierto de colaboración firmado el 19 de noviembre de 1998 y prorrogado hasta el 2018. A partir de este ejercicio 2016, los ingresos percibidos por la Generalitat Valenciana pasan a ser en vez de Precios Públicos (siendo su imputación presupuestaria en el capítulo III “Tasas, precios públicos y otros ingresos” en el concepto 34101 “PRESTACIÓN DE SERV. ASIST. GEN.”), Transferencias corrientes (siendo su codificación presupuestaria 45002 “TRANSF. CORRTES. CONV. GEN.”).

## **Ajuste 6: Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas.**

Los supuestos que cabe considerar en este apartado serían las transferencias/subvenciones recibidas por el Organismo Autónomo por parte de otras Administraciones distintas del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta”. Cabe apuntar que si bien no se dispone de documentación formal que acredite el procedimiento de contabilización de los diferentes entes que las tramiten el criterio de contabilización de las transferencias/subvenciones recibidas en el ejercicio 2016 se hizo coincidente con el criterio de imputación de las mismas una vez se tuvo conocimiento de las obligaciones reconocidas expedidas por las Administraciones concedentes.

En virtud de ello no se considera ningún ajuste.

## **Ajuste 14. Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca.**

La cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto”, desglosada en su funcionamiento operativo, recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a Presupuesto siendo procedente la misma. Estaríamos ante obligaciones respecto de las que aun no habiéndose dictado el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación de la obligación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad.

En Contabilidad Nacional se aplica el principio de devengo, en virtud del cual, cualquier gasto efectivamente realizado se computa en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.

Si el saldo final de la 413, desglosada a partir del ejercicio 2016, es menor que el inicial en un ejercicio económico concreto es debido, en principio, a la contabilización presupuestaria en ese ejercicio de gastos realizados en ejercicios anteriores. Por lo que la diferencia entre ambos saldos originaría un ajuste positivo.

En cambio, cuando el saldo final de la cuenta 413 es mayor que el saldo inicial del ejercicio económico que se analiza, es porque se han devengado gastos que no se han podido contabilizar en dicho ejercicio. Como consecuencia de ello habrá que hacer un ajuste negativo.

Al cierre del ejercicio 2016, los saldos inicial y final son los siguientes:

Saldo de la Cuenta 413	Importe
a 31/12/2015	0,00
a 31/12/2016	0,00
diferencia:	0,00

En este caso no hay que realizar ningún ajuste.





## Ajuste 17: Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto.

Agrega el Ministerio, a los ajustes a considerar, el de las Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto. El desglose de la cuenta 418—Acreedores por devolución de ingresos, al cierre de las Cuentas de este Organismo Autónomo para el ejercicio 2016 presenta un importe de 0,00 €.

En este caso no hay que realizar ningún ajuste.

### 2.3. Aplicación de los ajustes a la información obtenida de la Contabilidad presupuestaria:

Descripción	Importe
Necesidad o capacidad de financiación <b>antes</b> de ajustes	32.493,88
Ajuste Ingresos Capítulos 1 a 3	459.768,00
Ajuste 413	0,00
Ajuste por devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>459.768,00</b>
Necesidad o capacidad de financiación <b>después</b> de ajustes	492.261,88

La capacidad de financiación del Organismo Autónomo Local “Fundación Pública Parra Conca”, aisladamente considerado, derivada de la Liquidación del ejercicio 2016 muestra una capacidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria de 492.261,88 €: Los ingresos (recursos) corrientes y de capital no financieros han sido suficientes para atender a la totalidad de los gastos (empleos) corrientes y de capital no financieros.

Cabe así interpretar que la totalidad de ingresos no financieros del OAAA son suficientes para atender a la totalidad de sus gastos no financieros.





## 3. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL CENTRO MUNICIPAL DE ASISTENCIA “HOSPITAL ASILO SANTA MARTA”.

3.1 Datos de la Liquidación del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta”.

### Estado de ingresos.

Capítulos del estado de ingresos	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados
Cap. I: Impuestos directos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. II: Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	558.830,19	664.872,55	661.658,39	4.084,30
Cap. IV: Transferencias corrientes	1.147.392,00	1.134.363,15	487.403,15	248.225,00
Cap. V: Ingresos patrimoniales	8.950,00	9.243,99	8.531,40	712,59
Recursos ordinarios o corrientes(a)	1.715.172,19	1.808.479,69	1.157.592,94	253.021,89
Cap. VI: Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. VII: Transferencias de capital	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
Recursos de capital (b)	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (a + b)	1.720.672,19	1.813.979,69	1.157.592,94	253.021,89

### Estado de gastos.

Capítulos del estado de gastos	Previsiones definitivas	Obligaciones reconocidas
Cap. I: Gastos de personal.	1.743.899,98	1.740.184,67
Cap. II: Gastos corrientes en bienes y servicios.	299.024,30	298.987,20
Cap. III: Gastos financieros.	302,83	284,15
Cap. IV: Transferencias corrientes	32.400,00	32.400,00
Cap. V: Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos	0,00	0,00
Empleos ordinarios o corrientes (gastos) (a)	2.075.627,11	2.071.856,02
Cap. VI: Inversiones reales.	196.786,28	30.208,33
Cap. VII: Transferencias de capital	0,00	0,00
Empleos de capital (gastos) (b)	196.786,28	30.208,33
Empleos (gastos) por operaciones no financieras. (a + b)	2.272.413,39	2.102.064,35

El cálculo de la capacidad o necesidad de financiación del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta” antes de realizar los ajustes para adaptar la Contabilidad presupuestaria a los criterios de la Contabilidad Nacional se obtiene por diferencia entre los derechos reconocidos netos no financieros (Capítulos 1 a 7 del Estado de Ingresos) y las obligaciones reconocidas netas no financieras (capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos):





Recursos (ingresos) por operaciones no financieras (derechos reconocidos netos)	1.813.979,69
Empleos (gastos) por operaciones no financieras (obligaciones reconocidas netas)	2.102.064,35
Cálculo de la necesidad/capacidad de financiación antes de los ajustes (derechos reconocidos netos - obligaciones reconocidas netas)	-288.084,66

La capacidad de financiación del Organismo Autónomo Centro Municipal de Asistencia "Hospital Asilo Santa Marta", aisladamente considerado, derivada de la Liquidación del ejercicio 2016, y antes de ajustes, muestra una necesidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria de **288.084,66 €**. Los ingresos (recursos) corrientes y de capital no financieros no han sido suficientes para atender a la totalidad de los gastos (empleos) corrientes y de capital no financieros.

### 3.2. Ajustes.

El cálculo de la capacidad (superávit) o necesidad (déficit) de financiación del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia "Hospital Asilo Santa Marta" en términos de Contabilidad Nacional, requiere la aplicación de una serie de ajustes para adaptar la Contabilidad presupuestaria a los criterios de cálculo de la Contabilidad Nacional acordes con el Sistema Europeo de Cuentas. Los ajustes que se consideran, se contienen en el "Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado y son los siguientes.

En el ámbito de este Organismo Autónomo únicamente hay que valorar la posibilidad de realizar los ajustes 1, 6, 14 y 17:

#### Ajuste 1: Registro en Contabilidad Nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos.

En términos de Contabilidad Nacional, el tratamiento de los ingresos contabilizados en los capítulos 1, 2 y 3 del estado de ingresos del Presupuesto ha de ser el del importe total realizado en caja, ya sea éste de Presupuesto corriente o de Presupuestos cerrados.

Como la Contabilidad presupuestaria en el ámbito local atiende al principio de devengo ya que el reconocimiento de los derechos puede ser previo o simultáneo al cobro, procede efectuar ajustes cuando el importe al que ascienden los derechos reconocidos en estos capítulos del Presupuesto corriente que se analiza no coincide con el importe recaudado por estos capítulos en el ejercicio que se analiza, agregando tanto los datos de Presupuesto corriente como de Presupuestos cerrados. Dicho ajuste podrá ser positivo o negativo: Si el importe de los derechos reconocidos supera al de los cobros de Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, incrementando el déficit presupuestario; y viceversa.

Atendiendo a los siguientes datos:

Capítulos del estado de ingresos	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	diferencia entre derechos recaudados y reconocidos
	A	B1	B2	C= B1+B2-A
Cap. I: Impuestos directos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap II: Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	664.872,55	661.658,39	4.084,30	870,14
Totales	664.872,55	661.658,39	4.084,30	870,14





Se observa que la recaudación agregada en el ejercicio 2016 (de Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados) en los capítulos 1, 2 y 3, ha sido superior a los derechos reconocidos netos con que se liquida el Presupuesto corriente—2016—en **870,14 €**, con lo que procede realizar un ajuste positivo por dicha cuantía.

## **Ajuste 6: Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas.**

Los supuestos que cabe considerar en este apartado serían las transferencias/subvenciones recibidas por el Organismo Autónomo por parte de otras Administraciones distintas del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo Local Fundación Pública Parra Conca. Cabe apuntar que si bien no se dispone de documentación formal que acredite el procedimiento de contabilización de los diferentes entes que las tramiten, el criterio de contabilización de las transferencias/subvenciones recibidas en el ejercicio 2016 se hizo coincidente con el criterio de imputación de las mismas una vez se tuvo conocimiento de las obligaciones reconocidas expedidas por las Administraciones concedentes.

En virtud de ello no se considera ningún ajuste.

## **Ajuste 14. Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos del Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta”.**

La cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto”, desglosada en su funcionamiento operativo, recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a Presupuesto siendo procedente la misma. Estaríamos ante obligaciones respecto de las que aun no habiéndose dictado el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación de la obligación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad.

En Contabilidad Nacional se aplica el principio de devengo, en virtud del cual, cualquier gasto efectivamente realizado se computa en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.

Si el saldo final de la 413, desglosada a partir del ejercicio 2016, es menor que el inicial en un ejercicio económico concreto es debido, en principio, a la contabilización presupuestaria en ese ejercicio de gastos realizados en ejercicios anteriores. Por lo que la diferencia entre ambos saldos originaría un ajuste positivo.

En cambio, cuando el saldo final de la cuenta 413 es mayor que el saldo inicial del ejercicio económico que se analiza, es porque se han devengado gastos que no se han podido contabilizar en dicho ejercicio. Como consecuencia de ello habrá que hacer un ajuste negativo.

Al cierre del ejercicio 2016, los saldos inicial y final son los siguientes:

Saldo de la Cuenta 413	Importe
a 31/12/2015	94.763,92
a 31/12/2016	14.012,78
diferencia:	80.751,14

Por lo que procede efectuar un **ajuste positivo de 80.751,14 €**.

## **Ajuste 17: Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto.**

Agrega el Ministerio, a los ajustes a considerar, el de las Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a Presupuesto. El desglose de la cuenta 418—Acreedores por devolución de ingresos, al cierre de las Cuentas de este Organismo Autónomo para el ejercicio 2016 presenta un importe de 476,00 €.

Así, el ajuste a efectuar motivado por el importe de dicho concepto, sería un ajuste negativo de 476,00 €.





### 3.3. Aplicación de los ajustes a la información obtenida de la Contabilidad presupuestaria:

Descripción	Importe
Necesidad o capacidad de financiación <b>antes</b> de ajustes	-288.084,66
Ajuste Ingresos Capítulos 1 a 3	870,14
Ajuste 413	80.751,14
Ajuste por devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto	-476,00
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>81.145,28</b>
Necesidad o capacidad de financiación <b>después</b> de ajustes	-206.939,38

La capacidad de financiación del **Organismo Autónomo Local Centro Municipal de Asistencia "Hospital Asilo Santa Marta"**, aisladamente considerado, derivada de la Liquidación del ejercicio 2016 muestra una necesidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria de **206.939,38 €**: **Los ingresos (recursos) corrientes y de capital no financieros no han sido suficientes para atender a la totalidad de los gastos (empleos) corrientes y de capital no financieros.**

De la ejecución del Presupuesto de Ingresos de 2016 y por comparación entre derechos reconocidos netos y recaudación neta efectuada, se obtienen los derechos pendientes de cobro a 31 de Diciembre por dicho ejercicio y que ascienden a 656.386,75 euros.- (De este importe, 643.760,00€ se corresponden con el 100% de la subvención, pendiente de ingreso, que la Conselleria de Bienestar Social de la Generalitat Valenciana, en relación con la subvención con nº de expediente IDGC40066/2016 concedida en 2016, otorga a esta residencia para los gastos de funcionamiento en relación a las 33 plazas convenidas. Dicho importe fue transferido en su totalidad a la tesorería del Ayuntamiento de Villajoyosa el 30 de diciembre de 2016 y traspasado a la tesorería de este Organismo Autónomo en enero de 2017, encontrándose, a fecha del presente, cobrado en su totalidad). No obstante, este ingreso no hubiese paliado este déficit presupuestario al quedar imputado al capítulo 4 "transferencias Corrientes".

La estabilidad presupuestaria del Organismo Autónomo Santa Marta en 2016 es negativa en **206.939,38 €**. No obstante, al consolidar este resultado con los resultados individuales del Ayuntamiento y del Organismo autónomo Parra Conca, la estabilidad presupuestaria a nivel consolidado es positiva.





## 4. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2016 A NIVEL CONSOLIDADO.

Efectuados los cálculos individuales correspondientes a cada Ente de los que integran esta Corporación, a continuación se muestra la valoración a nivel consolidado:

La evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en la Liquidación del Presupuesto General de la Entidad local de 2016 a nivel consolidado presenta el siguiente resultado:

CONCEPTOS	AYUNTAMIENTO	PARRA CONCA	SANTA MARTA	TOTALES	ELIMINACIONES*	CONSOLIDADO
Ingresos no financieros	33.535.482,11	2.018.303,17	1.813.979,69	37.367.764,97	-610.000,00	36.757.764,97
Gastos no financieros	26.187.606,45	1.985.809,29	2.102.064,35	30.275.480,09	-610.000,00	29.665.480,09
Capacidad/necesidad de financiación	7.347.875,66	32.493,88	-288.084,66	7.092.284,88		7.092.284,88
Ajustes	322.025,42	459.768,00	81.145,28	862.938,70		862.938,70
Superávit/Déficit	7.669.901,08	492.261,88	-206.939,38	7.955.223,58		7.955.223,58

\*La suma total de Transferencias internas entre los entes del grupo asciende a 610.000,00 € con el siguiente detalle:

Transferencia del Ayuntamiento al OO AA Parra-Conca	115.000,00
Transferencia del Ayuntamiento al OO AA Asilo Santa Marta	495.000,00
Transferencia del OO AA Asilo Santa Marta al OO AA Parra-Conca	0,00
Total transferencias internas	610.000,00

La evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria en la Liquidación del Presupuesto General de la Entidad en el ejercicio 2016 concluye con una capacidad de financiación en términos consolidados de 7.955.223,58 €. Esta cifra indica que los ingresos corrientes y de capital (ingresos no financieros) han superado en 7.955.223,58 € a los necesarios para atender a la totalidad de los gastos corrientes y de capital (gastos no financieros) estrictamente imputables al ejercicio que se cierra. Como ya se apuntaba en el apartado de análisis individual del propio Ayuntamiento, esta capacidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria, sólo nos habla de datos presupuestarios relativos a los capítulos I a VII, no de datos de realización en tesorería ni de los cobros subsiguientes ni de los pagos subsiguientes. Reiterar lo ya dicho anteriormente, y es que esta capacidad de financiación tiene un primer destino que es cubrir el importe de la amortización de los préstamos en vigor en 2016, que en el capítulo 9 de gastos del Presupuesto liquidado ha alcanzado la cifra de 1.247.824,30 €.

Esta Corporación Local CUMPLE con el objetivo de Estabilidad Presupuestaria en la Liquidación del ejercicio 2016, no siendo necesario por este aspecto del análisis que nos ocupa aprobar un Plan económico-financiero.

La capacidad de financiación con que se cierra el ejercicio supera las expectativas del Plan Económico Financiero que el Pleno de 16 de junio de 2016 aprobó a resultados del incumplimiento de la Regla del Gasto con que se liquidó el pasado Presupuesto de 2015.

No obstante, teniendo en cuenta que el Remanente de Tesorería para Gastos Generales de 2016 sigue presentando un resultado negativo de 134.986,06 €, de notable menor cuantía al de los ejercicios precedentes, es necesario recordar las siguientes consideraciones sobre el endeudamiento:

- 1.- En su relación con la definición de superávit y el destino principal de éste, que es reducir el endeudamiento; y
- 2.- Con la imposibilidad de utilizarlo para financiar inversiones:





Los argumentos de estas advertencias se contienen en:

**1. El Artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, Destino del superávit presupuestario:**

1°. En el supuesto de que la Liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda”

(2).

3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea..

Ley a la que la Ley Orgánica 9/2013, de control de la deuda comercial, añadió una disposición adicional sexta, conteniendo *Reglas Especiales para el destino del superávit presupuestario*, que posibilita otros destinos (atender a obligaciones pendientes de imputar a Presupuesto, a continuación cancelar el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior y, en última instancia, acometer inversiones financieramente sostenibles, siempre en este caso que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.) en determinadas condiciones, entre las que se encuentran, y no cumplimos, la Liquidación con un Remanente de Tesorería positivo para gastos generales, magnitud que verdaderamente es la que hay que equiparar al *superávit* al que alude la norma. Esa disposición adicional sexta sigue en vigor para 2016, e incluso 2017.

**2. El Artículo 10.4 del R.D. Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, de cuya lectura se infiere que :**

“La generación de remanente de tesorería negativo para gastos generales en el período de amortización de aquella operación de endeudamiento comportará la prohibición de realizar inversiones nuevas en el ejercicio siguiente financiadas con endeudamiento, sean estas materiales, inmateriales o financieras, directas, o indirectas a través de subvenciones concedidas a entidades dependientes.”





## 5. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO A NIVEL CONSOLIDADO (ART. 12. DE LA LOEPSF).

De conformidad con el artículo 12 de Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF):

*“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.”*

Para las Corporaciones Locales recogidas en el ámbito subjetivo de aplicación de la LOEPSF en su artículo 2.1.c) se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC (Sistema Europeo de Cuentas), del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) 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.

En las Corporaciones Locales se entiende por gasto computable, los empleos no financieros definidos en el SEC (esto es, consolidados y ajustados a criterios de Contabilidad Nacional), exclusión hecha de los intereses de la deuda y la parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas. Para determinar los empleos no financieros definidos en el SEC, la Intervención General de la Administración del Estado edita una Guía para la determinación de la Regla del Gasto para Corporaciones Locales cuya 3ª edición se fechó en noviembre de 2014.

La tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) para el ejercicio 2016, se estableció en el 1,8%.

A efectos de la aplicación de esta Regla, las entidades a considerar como Administraciones Públicas integradas en cada Corporación Local en el ejercicio 2016, serán las mismas que se hayan considerado integradas en ella para el ejercicio 2015, independientemente de la sectorización que tuvieron en dicho ejercicio y que para nuestro caso son, sin que se haya producido cambio alguno, el Ayuntamiento de Villajoyosa y sus dos Organismos Autónomos dependientes “Fundación Pública Parra Conca” y Centro Municipal de Asistencia “Hospital Asilo Santa Marta”.

El cálculo de la Regla del Gasto se ha determinado en base a los criterios indicados en la Oficina virtual de coordinación financiera con las Entidades locales (OVEL), reflejo de la Guía anteriormente mencionada.

GASTO COMPUTABLE EJERCICIO 2016	Ayto	Parra Conca	Santa Marta
Suma capítulos 1 a 7, salvo el 3	25.860.756,21	1.985.809,29	2.101.780,20
Ajustes:			
(+) Gastos pde de aplicar a Pto.	-745.945,07	0,00	-80.751,14
(-) Transferencias internas	-610.000,00		
(-) Subvenciones finalistas	-1.436.293,45	-1.964.177,44	-643.501,00
TOTALES	23.068.517,69	21.631,85	1.377.528,06

• El ajuste “(+/-) Gastos pde. de aplicar a Pto.” viene explicado en el Ajuste 14 de los apartados 1 y 3 de este Informe. (pags. 8 y 18 respectivamente)

• El ajuste “(-) Transferencias internas” viene detallado en el apartado 4 de este informe. (pag. 19)

• El ajuste “(-) Subvenciones finalistas”, se corresponde con el siguiente detalle agrupado por Administración Pública de la cual provienen los fondos:





Administración Pública origen de los fondos	Importe de Obligaciones Reconocidas financiadas con fondos finalistas
UNIÓN EUROPEA	0,00
ESTADO	0,00
GENERALITAT VALENCIANA	3.557.808,67
DIPUTACIÓN DE ALICANTE	486.163,22
OTRAS AA.PP.	0,00
<b>TOTAL AJUSTE</b>	<b>4.043.971,89</b>

A continuación se muestra el gasto computable, después de ajustes, obtenido de la Liquidación del ejercicio 2015, incrementado en un 1,8% (como límite máximo fijado de crecimiento del gasto para el ejercicio 2016) y el obtenido de la Liquidación del ejercicio 2016, igualmente ajustado.

REGLA DEL GASTO	Gasto computable Liquidación 2015	Tasa de referencia (1,8%) (A)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Liquidación 2016 (B)	Límite de la Regla del Gasto (A)+(B)	Gasto computable Liquidación 2016
Ayto. de Villajoyosa	24.870.774,02	25.318.447,95	0,00	25.318.447,95	23.068.517,69
Parra Conca	110.900,92	112.897,14	0,00	112.897,14	21.631,85
Santa Marta	1.048.441,13	1.067.313,07	0,00	1.067.313,07	1.377.528,06
<b>TOTALES</b>	<b>26.030.116,07</b>	<b>26.498.658,16</b>	<b>0,00</b>	<b>26.498.658,16</b>	<b>24.467.677,60</b>

La diferencia entre la cifra a considerar como "Límite de la Regla del Gasto" permitido, ya calculado con la aplicación de la Tasa de referencia, y el "Gasto computable en la Liquidación 2016" es de 2.030.980,56 €. Esta cifra nos indica que el Ayuntamiento en términos consolidados ha liquidado como gasto computable en el ejercicio 2016 (24.467.677,60) un importe que ha sido inferior al máximo permitido para el estricto cumplimiento de la Regla del Gasto entre los ejercicios 2015 y 2016 (26.498.658,16 €).

Por lo que este Ayuntamiento SI cumple con el objetivo de la Regla del Gasto en la fase de aprobación de la Liquidación del Presupuesto General de 2016 a nivel consolidado.

**Esta Corporación Local SI CUMPLE con el límite impuesto por la Regla del Gasto en la Liquidación del ejercicio 2016, con lo que no ha de plantearse la necesidad de aprobar un Plan económico-financiero de los contemplados en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.**





## 6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LÍMITE DE DEUDA). (ART. 13. DE LA LOEPSF).

La LOEPSF en su artículo 13 establece para el conjunto de las Administraciones Públicas la obligación de no rebasar el límite de deuda pública en un porcentaje, el 60%, del Producto Interior Bruto. De ese porcentaje, al conjunto de las Corporaciones Locales se le asigna el 3% en la distribución entre Estado, Comunidades Autónomas y las propias Entidades Locales. Ese mismo porcentaje quedó fijado por el Consejo de Ministros en fecha 2 de diciembre de 2016, para el año 2016, quedando en el 2,9 %, 2,8% y 2,7 % del PIB para los ejercicios 2017, 2018 y 2019.

El incumplimiento de estos límites imposibilitaría a la Administración Pública incumplidora la realización de operaciones de endeudamiento neto.

En el procedimiento de rendición de la Liquidación del ejercicio 2016 a la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera de las Entidades Locales (OVEL) ha quedado recogido el Informe del nivel de deuda viva a 31/12/2016 dentro del apartado de Resumen del análisis de la Estabilidad Financiera:

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Deuda viva a 31/12/2016			Con Administraciones Públicas (FFPP)	Total Deuda viva a 31/12/2016
					Avalas ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito			
17-03-139-AA-000 Villajoyosa/Vila Joiosa (Ia)	0,00	0,00	720.000,00	0,00	0,00	0,00		13.159.089,99	13.879.089,99
17-03-139-AV-001 F. Pública Parral-Conca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
17-03-139-AV-002 Hospital Asilo Santa Marta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Total Corporación Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>13.159.089,99</b>	<b>13.879.089,99</b>

Nivel Deuda Viva 13.879.089,99

La cifra de 13.879.089,99 € entrará a formar parte del cómputo del 3% que como límite global considerará el Ministerio en el cumplimiento del límite al endeudamiento local.

Sigue regulando el artículo en su apartado 5 que: *La autorización del Estado, o en su caso de las Comunidades Autónomas, a las Corporaciones Locales para realizar operaciones de crédito y emisiones de deuda, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como al cumplimiento de los principios y las obligaciones que se derivan de la aplicación de esta Ley.*

Determina dicho artículo 53 en su apartado 1 que es condición indispensable para acometer un nuevo endeudamiento que de la liquidación del presupuesto del último ejercicio se derive un *ahorro neto positivo*, magnitud ésta, el ahorro neto, que queda definida en el propio artículo; y asimismo establece que precisarán de *autorización* de los órganos competentes, las operaciones de crédito a largo plazo de cualquier naturaleza, incluido el riesgo deducido de los avales, cuando el volumen total del *capital vivo* de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del *110 por ciento* de los ingresos corrientes liquidados, en los términos que allí se especifican.

La disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013 da nueva redacción, con vigencia indefinida, a la Disposición Décimo Cuarta 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”, viene a matizar el *régimen de autorizaciones*, manteniendo el requisito imprescindible del ahorro neto positivo en la liquidación, y establece que cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, la Entidad Local podrá acceder a la concertación de nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, sin necesidad de autorización. Superado ese 75% y hasta el 110% que marca el artículo 53 del TRLRHL, se precisa la autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.





Ante la eventualidad de querer acceder a un nuevo endeudamiento para financiar inversiones, eso sí, una vez superada la magnitud del Remanente de Tesorería negativo con que se ha cerrado el ejercicio 2016, habría de calcularse el *ahorro neto* y el *porcentaje de la deuda viva sobre ingresos corrientes liquidados* como premisas necesarias para iniciar el expediente de ese nuevo endeudamiento y su sometimiento o no a autorización:

Para que sirva de orientación, el cálculo de dichas magnitudes, sin nueva operación de endeudamiento a la vista, pues durante el ejercicio 2017 no está previsto concertar nuevas operaciones de crédito ni a corto ni a Largo Plazo, presuponiendo razonablemente un ahorro neto positivo y considerando los datos de la Liquidación del ejercicio 2016, el coeficiente de endeudamiento queda muy por debajo del límite que marca la norma para solicitar autorización:

## COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO DEL AYUNTAMIENTO:

	IMPORTE
1) (+) Ingresos liquidados 2016 (capítulos 1 a 5 de ingresos)	33.213.301,15 €
2) (-) Ingresos aprovechamientos urbanísticos (396%)	9.003,84 €
3) (-) Ingresos afectados por operaciones de capital (en 39901)	59.625,90 €
4) (-) Otros ingresos afectados	634.869,08 €
<b>5) TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS (1-2-3-4)</b>	<b>32.509.802,33 €</b>
<b>6) Deuda viva a 31/12/2016</b>	<b>13.879.090,03 €</b>
7) Deuda formalizada no dispuesta a 31/12/2016	- €
<b>8) COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO (6+7/5)</b>	<b>42,69%</b>

## COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO A NIVEL CONSOLIDADO:

	IMPORTE
1) (+) Ingresos liquidados 2016 (capítulos 1 a 5 de ingresos)	37.040.084,01 €
2) (-) Ingresos aprovechamientos urbanísticos (396%)	9.003,84 €
3) (-) Ingresos afectados por operaciones de capital (en 39901)	59.625,90 €
4) (-) Otros ingresos afectados	634.869,08 €
<b>5) TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS (1-2-3-4)</b>	<b>36.336.585,19 €</b>
<b>6) Deuda viva a 31/12/2016</b>	<b>13.879.090,03 €</b>
7) Deuda formalizada no dispuesta a 31/12/2016	- €
<b>8) COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO (6+7/5)</b>	<b>38,20%</b>

El apartado 6 del artículo 13 de la Ley Orgánica de referencia en este informe, 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, añade otro control, implementado ya en la OVEL en el contexto del seguimiento de la sostenibilidad financiera de las Administraciones Públicas.

Así, se inicia dicho apartado con que *Las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores*.

Trimestralmente, atendiendo a la periodicidad fijada en el artículo 16 de la orden HAP/2105/2012, se rinde a la OVEL la información extraída de la contabilidad municipal, analizada y contrastada por la tesorería municipal. Para el 4º trimestre del ejercicio 2016, consta remitida la siguiente:

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Villajoyosa/Vila Joiosa (Ia)	25,08	2.460.072,05	18,79	2.160.350,25	22,14	
F. Pública Parra-Conca	-8,83	124.900,47	-19,04	40.549,46	-11,33	
Hospital Asilo Santa Marta	10,86	72.205,30	-10,18	79.050,70	-0,14	
<b>PMP Global</b>		<b>2.657.177,82</b>		<b>2.279.950,41</b>	<b>20,34</b>	



$$\text{PMPi} = \left( \text{ROPi} \cdot \text{IPRi} + \text{ROPPi} \cdot \text{IPPI} \right) / \left( \text{IPRi} + \text{IPPI} \right)$$
$$\text{PMP Global} = \sum \text{PMPi} \cdot \left( \text{IPRi} + \text{IPPI} \right) / \sum \left( \text{IPRi} + \text{IPPI} \right), i=0, \dots, n$$





## 7. ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y DEL AYUNTAMIENTO EN BASE A LA LIQUIDACIÓN Y LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2016.

### 6.1. OAAA Parra Conca.

El resultado de estabilidad presupuestaria, tras los ajustes pertinentes, con que se presenta la Liquidación del Presupuesto de 2016 de este Organismo Autónomo de manera individualizada ha sido positivo por valor de **492.261,88 €**.

Tal y como se ha puesto de manifiesto en los datos analizados en informes precedentes, la trayectoria en materia de gestión económica de este Organismo siempre ha sido responsable.

El retraso en el pago, por parte de la Consellería de Bienestar Social, de las cantidades que se debieron percibir en el ejercicio 2015 por la encomienda de gestión que ha desarrollado el Organismo en el área de Bienestar Social en el centro durante dicho ejercicio (se contabilizan en el capítulo 3 del estado de ingresos), origina desajustes positivos en la estabilidad presupuestaria en el ejercicio que se ingresan (2016). Es por este motivo que en los ejercicios anteriores podía darse el caso que el resultado fuera de necesidad de financiación (si los derechos reconocidos netos fueran superiores a los ingresos del ejercicio corriente y de cerrados) o de capacidad de la misma (si los derechos reconocidos netos fueran inferiores a los ingresos del ejercicio corriente y de cerrados).

Tal y como viene indicado en el Ajuste 1 de la Estabilidad Presupuestaria relativa a este Organismo Autónomo, a partir de este ejercicio 2016 y en cumplimiento del Convenio de colaboración establecido entre la propia Consellería y el Organismo, con fecha 19 de noviembre de 1998 y prorrogado hasta el 2018, los ingresos percibidos por la Generalitat Valenciana pasan a ser en vez de Precios Públicos (siendo su imputación presupuestaria en el capítulo III "Tasas, precios públicos y otros ingresos" en el concepto 34101 "PRESTACIÓN DE SERV. ASIST. GEN."), Transferencias corrientes (siendo su imputación presupuestaria en el capítulo IV "Transferencias Corrientes" en el concepto 45002 "TRANSF. CORRTES. CONV. GEN.").

### 6.2. OAAA Hospital Asilo Santa Marta.

Como ya se ha apuntado en el análisis individual de la Estabilidad en el Organismo, el déficit presupuestario de **206.939,38 €** no quedaría paliado de haber recibido, por parte de la Generalitat Valenciana a través del Ayuntamiento de Villajoyosa, la liquidez de los fondos pendientes de cobro de las 33 plazas que el centro tiene convenidas.

Tal y como vienen indicado en el informe de intervención nº 161/2017 de 25 de abril del presente y que acompaña a la liquidación de presupuestaria de 2016 de este Organismo Autónomo, a lo largo del ejercicio 2016, se han tramitado varias modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería:

- la nº 1/2016 por Incorporación de Remanentes de Crédito financiado con excesos de financiación afectada (Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada) por importe de 29.535,71 €, de los cuales se reconocieron obligaciones por 11.708,15 €.
- La nº 2/2016 por Créditos Extraordinarios y Suplementos de Crédito financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales por importe de 522.205,49 €, de los cuales se reconocieron obligaciones por importe de 379.155,10 €.

Estos gastos imputados en el ejercicio 2016 por importe total de 390.863,25 €, obtuvieron su medio financiero en un ejercicio anterior a aquel en el que se reconocieron, provocando una inestabilidad presupuestaria de carácter excepcional por el referido importe.

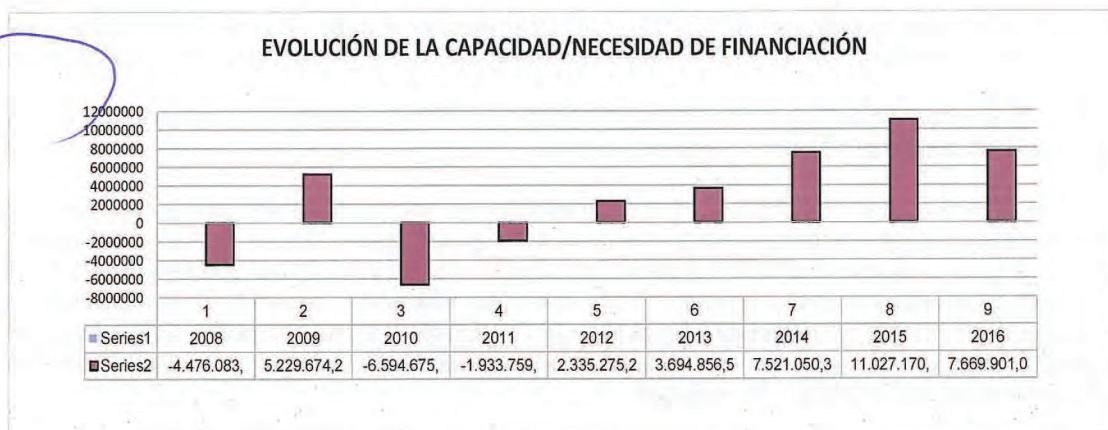
Es necesario lograr un mayor control en la correlación entre gastos e ingresos de este Organismo Autónomo, de tal modo que los ingresos que se perciben en un ejercicio sean los medios financieros que sustentan los gastos realizados en el mismo ejercicio, de este modo, desaparecería el déficit presupuestario que en términos de estabilidad presenta la Liquidación del ejercicio 2016.



## 6.3. Ayuntamiento de Villajoyosa.

El resultado de estabilidad presupuestaria, tras los ajustes pertinentes, con que se presenta la Liquidación del Presupuesto de 2016 del Ayuntamiento de manera individualizada ha sido positivo por valor de **7.669.901,08 €**.

La evolución de esta magnitud desde el 2008, año en el que se inició su cálculo es la siguiente:



Cabe entrar en ciertas circunstancias que se han producido en 2016:

En materia de ingresos:

El Plan de Ajuste aprobado al amparo del R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, en la sesión plenaria extraordinaria y urgente de 30 de marzo de 2012, exigido por el R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinaban obligaciones de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, que sirve de marco a la presupuestación del Ayuntamiento de Villajoyosa, planteaba una presupuestación inicial en el ejercicio 2016 con superávit de 1.864.830,00 y así se aprobó. Esta circunstancia, atendiendo a la premisa de una adecuada labor de presupuestación tanto del departamento de Tesorería como del de Urbanismo en materia de previsión de ingresos, ha favorecido la liquidación con un muy favorable Resultado Presupuestario.

Entrando en el detalle de alguna de dichas líneas de presupuestación, y abordando los porqués del Ajuste nº 1 se puede añadir que:

Los derechos reconocidos en los capítulos I, II y III del estado de ingresos del Presupuesto 2016 han sido inferiores a los realmente ingresados en la cantidad de 4.470.391,73 €, cifra que se ve compensada en parte por los 3.594.255,88 € recaudados sobre Presupuestos cerrados. Con la agregación de la recaudación de corriente más cerrados, uno de los ajustes más significativos en el cálculo de la magnitud Estabilidad Presupuestaria, los derechos reconocidos netos superan a los cobros netos en 876.135,85 €, procediendo pues un ajuste en negativo de esta cantidad.

El Plan de Ajuste en vigor, de referencia para los presupuestos de los últimos años, cifra las previsiones de ingresos en la senda de recaudación que en el momento de elaborar dicho Plan de Ajuste tenía marcada la ejecución del presupuesto de Ingresos, no en la senda de los derechos reconocidos netos de esa misma ejecución.

Considerando los conceptos presupuestarios 11300: IBI naturaleza urbana (padrón) y 11301 IBI naturaleza urbana (ingreso directo) se observa que:

- Respecto al concepto 11300, las previsiones iniciales fueron de 12.394.000,00 €, los derechos reconocidos netos fueron de 15.472.314,89 € y los ingresos netos de 13.878.290,34 €. la recaudación de cerrados por este concepto ascendió a 1.376.145,40 €.





- b) En cuanto al concepto 11301: IBI naturaleza urbana (ingreso directo), se observa que las previsiones iniciales fueron de 2.061.000,00 €, los derechos reconocidos netos de – 5.956,59 € y los ingresos netos de – 211.310,78 €. Y la recaudación por este concepto de presupuestos cerrados ascendió a 437.581,77 €.

Se puede concluir que en el caso del IBI de naturaleza urbana del padrón, la recaudación de cerrados viene a compensar parcialmente la menor recaudación de los derechos reconocidos del presupuesto corriente.

Analizando otro impuesto con peso significativo en los resultados, el que gira sobre el Incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (11600), las previsiones iniciales fueron de 2.200.000,00 €, los derechos reconocidos fueron de 2.861.734,20 € y los ingresos netos de 986.911,90 € y la recaudación de cerrados por este concepto ascendió a 1.117.112,90 €. Al igual que ocurre en el caso del IBI urbana de padrón, la recaudación de cerrados viene a compensar parcialmente la menor recaudación de los derechos reconocidos del presupuesto corriente por este concepto.

Igualmente, valorando la recaudación del Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO), podemos destacar que sobre unas previsiones iniciales de 203.000,00 €, se han reconocido derechos netos por 300.325,24 € y recaudado 297.931,23 €. Cifra a la que añadir la recaudación de cerrados que fue de 106.971,06 €.

Es necesario realizar un esfuerzo constante para conseguir que las previsiones de ingresos municipales se conviertan en ingresos reales.

Asimismo los responsables de la gestión pública deberían impulsar todos aquellos proyectos que contribuyan a mejorar la recaudación de los ingresos.

En este sentido cabe recordar que en el Plan de Ajuste aprobado al amparo del R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, en la sesión plenaria extraordinaria y urgente de 30 de marzo de 2012, en el documento denominado: “Medidas de ajuste adoptadas en el plan de ajuste exigido por el R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinaban obligaciones de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales” se planteaban en el “apartado III. Medidas de ingresos”, toda una serie de actuaciones que deben ser implantadas. **Los responsables de la gestión pública municipal deben impulsar la adopción de todas las medidas previstas en el Plan de Ajuste y aquellas otras que se puedan considerar con el objetivo de mejorar la gestión y la recaudación de ingresos.**

#### En materia de gastos:

Como ya se ha dicho, en la sesión plenaria celebrada el 30 de marzo de 2012 fue aprobado un “Plan de ajuste elaborado al amparo del R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinaban obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las Entidades Locales” con una duración que finalizará en el 2023. Dicho Plan de ajuste ha sido objeto de diversas modificaciones y revisiones y toda la actividad económica de este Ayuntamiento está obligatoriamente orientada a su estricto cumplimiento.

En la línea del Plan de Ajuste, la concienciación de todos los concejales y demás responsables de la gestión municipal de que no se pueden hacer gastos sin consignación presupuestaria y su esfuerzo por contener el gasto de sus áreas correspondientes, conociendo con regularidad el estado disponible de sus aplicaciones presupuestarias, previendo en su caso la tramitación de modificaciones presupuestarias antes de ejecutar un gasto y limitando sus actividades a los límites consignados en el Presupuesto, sigue contribuyendo a mejorar los datos económicos del Ayuntamiento.

Ahorros en la ejecución de gastos—esto es, saldos de los créditos disponibles—de los que el capítulo 1 muestra el importe más significativo (700.000,00 €), junto con la presupuestación como gasto del importe de los calendarios plurianuales de cumplimiento de sentencias judiciales en relación con el PMS que no han dado lugar a obligaciones reconocidas (570.000,00 €), explican igualmente el abultado Resultado Presupuestario.

Esos resultados superavitarios son los que han ido posibilitando que la evolución del Remanente de Tesorería para Gastos Generales vaya acercándose a valores positivos.

No obstante durante el ejercicio 2016 se han debido afrontar gastos sin consignación presupuestaria que se han integrado en el saldo desagregado de la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto” por





75.798,42 €, siendo significativo que 62.973,12 € se correspondan con facturación de 2015 de la empresa que prestaba el servicio de mantenimiento de jardines, contrato resuelto por Junta de Gobierno de 2016 y que a la fecha del presente está en fase de determinación de cantidades a reclamar de y a abonar a la mercantil; y que 1.522,85 € se corresponden con intereses de demora, residuales hoy por hoy a la vista de la recuperada situación de liquidez que ha alcanzado la gestión económica municipal y que continúa la tendencia con que se cerró el 2015. Realmente el volumen de gastos sin consignación presupuestaria con que se cierra el ejercicio ha ido conteniéndose notablemente en los últimos ejercicios liquidados.

No se cansa la Intervención de reiterar que: la realización de gastos sin consignación presupuestaria y la realización de gastos sin estar financiados con ingresos reales fueron los motivos de que en el ejercicio 2012, en el contexto del denominado mecanismo regulado con el Fondo de Financiación de los Pagos a Proveedores, este Ayuntamiento se viese obligado a concertar un préstamo extraordinario de 13.188.024,84 € a un tipo de interés firmado inicialmente próximo al 7%, si bien durante este ejercicio 2016 ha quedado fijado en un 1,311 % de interés desde su primer vencimiento que se produjo ya en el segundo trimestre. Importe que venía a añadirse a los 4.900.000,00 € a un tipo de interés variable concertados en el año 2009 en el marco del R.D.Ley 5/2009, que ya quedaron totalmente amortizados en el ejercicio 2015; y a un endeudamiento soportado en dos préstamos ICO concertados en 2011 por valor de 1.240.323,40 € a un tipo de interés fijo del 6,5 % en virtud del R.D.Ley 8/2011 y totalmente amortizados al cierre de 2014. A los que, finalmente, en el 2013, se vino a sumar una nueva operación de endeudamiento derivada del cumplimiento de los requisitos establecidos en el R.D.Ley 8/2013, de 28 de junio, por importe de 1.038.889,44 € a un tipo de interés fijo, en su nacimiento del 3,34 % y en la actualidad equiparado al del mecanismo del que es continuación, fijado en el 1,311 %.

De cara al presupuesto 2017 y a las previsiones de carga financiera, el tipo de interés marcado hoy por hoy por el Estado es del 1,311 % para los dos endeudamientos vivos de los aquí enumerados históricamente, esto es, los derivados del endeudamiento con Administraciones Públicas que vinieron en su día a sanear los déficits municipales.

Estos últimos argumentos son más que suficientes para volver a insistir en la necesidad de no realizar gastos sin consignación presupuestaria y de no realizar gastos sin estar financiados con ingresos reales.

Hay que recordar que el incumplimiento de los objetivos de Estabilidad presupuestaria, límite de la Regla del Gasto y del nivel de Endeudamiento de las Administraciones Públicas, pactados por el Estado español en el seno de la Unión Europea, conduciría a un empeoramiento de la actual crisis económica que desembocaría en la necesidad de adoptar más medidas de ajuste. Todas las personas que ostentan puestos de decisión en las Administraciones Públicas Españolas deben ser conscientes de su responsabilidad en el cumplimiento de los objetivos conjuntos de control de las magnitudes de referencia.

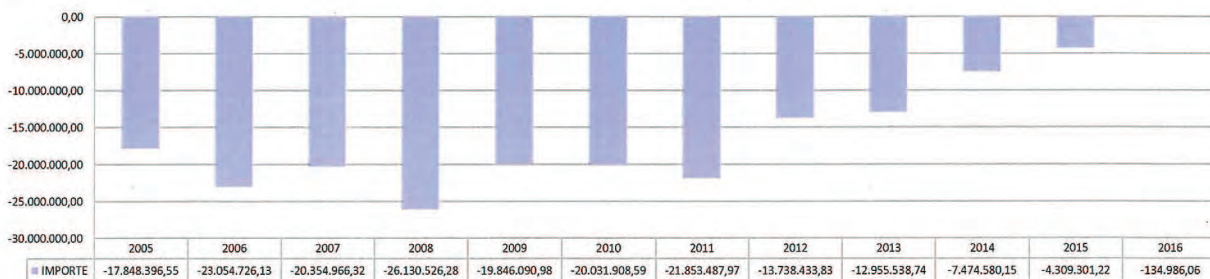
La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, regula medidas preventivas, correctivas y coercitivas para el cumplimiento por parte de las Administraciones Públicas de dichos objetivos. Y prevé, en última instancia, la disolución de los órganos de la Corporación Local incumplidora.

Al objeto de facilitar una visión de la evolución económica del Ayuntamiento, se insertan a continuación los gráficos que representan los resultados del Remanente de Tesorería para Gastos Generales y del Resultado Presupuestario Ajustado, así como del saldo de la cuenta 413 desde el ejercicio 2005 al 2016:

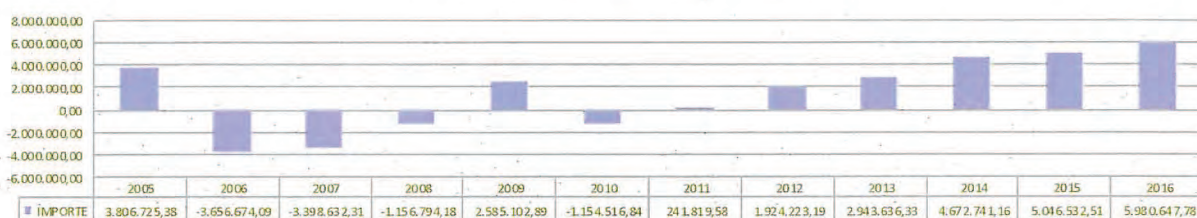




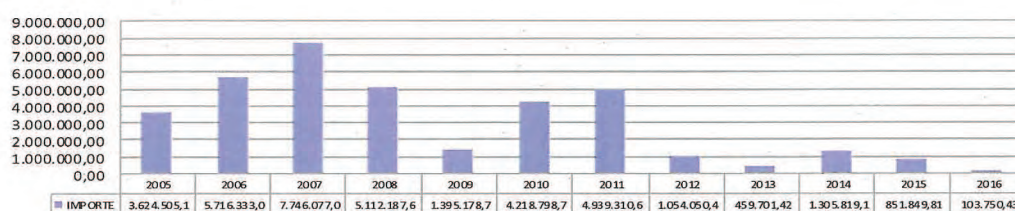
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES



EVOLUCIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO



EVOLUCIÓN DEL SALDO DE LA CUENTA 413 A 31 DE DICIEMBRE DE CADA EJERCICIO ECONÓMICO



En Villajoyosa, miércoles a 17 de mayo de 2017.



La Interventora  
Municipal.

La Jefa de Sección de  
Presupuestos y Contabilidad.

El Técnico en OO.AA.  
y Servicios Económicos.

**AJUNTAMENT DE  
LA VILA JOIOSA**

M<sup>a</sup> Consuelo Ferrer Pellicer.

Pilar del Hoyo Gómez.

Juan Lloret Mauri.