



16. INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA



INFORME DE INTERVENCIÓN Nº 221/2014

ASUNTO: EL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y LA REGLA DEL GASTO EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE VILLAJOYOSA PARA EL EJERCICIO 2014.

El presente informe se elabora 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 y en el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

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).
- 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). Entiende esta Intervención que este Reglamento no ha sido derogado por la entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, en tanto que no se ha aprobado ningún reglamento que lo sustituya y en cuanto que la disposición derogatoria de la ley orgánica 2/2012 excluye de derogación todas aquellas disposiciones que no se opongan a lo previsto en la misma.
- Manual para el Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado para Corporaciones Locales. 1ª Edición.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2.- FUNDAMENTOS DE DERECHO.

Primero.- En virtud de lo previsto en el artículo 11 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril: la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al **principio de estabilidad pesupuestaria**.

Segundo.- 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.

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**, 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 2014 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.

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 (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 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 2014 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.



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

• 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	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	15.267.842,12	12.472.953,42			1.282.050,00	1.512.838,70
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	10.348.745,22	9.606.546,70			316.100,00	426.098,52
III. Gastos Financieros	1.813.035,76	1.812.785,76			200,00	50,00
IV. Transferencias Corrientes.	1.011.010,38	1.468.610,38	-385.000,00	-115.000,00	32.400,00	10.000,00
V. Fondo de contingencia y Otros imprevistos.	129.705,36	129.705,36				
GASTOS CORRIENTES	28.570.338,84	25.490.601,62	-385.000,00	-115.000,00	1.630.750,00	1.948.987,22
VI. Inversiones Reales	580.975,16	580.175,16			200,00	600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00	0,00
GASTOS DE CAPITAL	580.975,16	580.175,16	0,00	0,00	200,00	600,00
VIII. Activos Financieros	51.000,00	45.000,00			3.000,00	3.000,00
IX. Pasivos Financieros	3.971.946,01	3.971.896,01			0,00	50,00
GASTOS OP. FINANCIEROS	4.022.946,01	4.016.896,01	0,00	0,00	3.000,00	3.050,00
TOTAL CAPS I a IX	33.174.260,01	30.087.672,79	-385.000,00	-115.000,00	1.633.950,00	1.952.637,22

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AYTO. A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN AYTO. A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA-CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Impuestos Directos.	18.480.303,23	18.480.303,23			0,00	0,00
II. Impuestos Indirectos.	182.350,72	182.350,72			0,00	0,00
III. Tasas y Otros Ingresos	6.920.318,02	4.317.388,02			786.400,00	1.816.530,00
IV. Transferencias Corrientes.	7.090.265,88	6.622.815,88	-385.000,00	-115.000,00	834.950,00	132.500,00
V. Ingresos Patrimoniales	450.022,16	439.814,94			9.600,00	607,22
GASTOS CORRIENTES	33.123.260,01	30.042.672,79	-385.000,00	-115.000,00	1.630.950,00	1.949.637,22
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



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	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
GASTOS OP. FINANCIEROS	51.000,00	45.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
TOTAL CAPS I a IX	33.174.260,01	30.087.672,79	-385.000,00	-115.000,00	1.633.950,00	1.952.637,22

• Se extractan 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:

PRESUPUESTO 2014						
CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AYTO. A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN AYTO. A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	15.267.842,12	12.472.953,42			1.282.050,00	1.512.838,70
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	10.348.745,22	9.606.546,70			316.100,00	426.098,52
III. Gastos Financieros	1.813.035,76	1.812.785,76			200,00	50,00
IV. Transferencias Corrientes.	1.011.010,38	1.468.610,38	-385.000,00	-115.000,00	32.400,00	10.000,00
V. Fondo de contingencia y Otros Imprevistos.	129.705,36	129.705,36				
GASTOS CORRIENTES	28.570.338,84	25.490.601,62	-385.000,00	-115.000,00	1.630.750,00	1.948.987,22
VI. Inversiones Reales	580.975,16	580.175,16			200,00	600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00	0,00
GASTOS DE CAPITAL	580.975,16	580.175,16	0,00	0,00	200,00	600,00
TOTAL	29.151.314,00	26.070.776,78	-385.000,00	-115.000,00	1.630.950,00	1.949.587,22



ESTADO DE INGRESOS 2014

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AYTO. A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN AYTO. A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Impuestos Directos.	18.480.303,22	18.480.303,22			0,00	0,00
II. Impuestos Indirectos.	182.350,72	182.350,72			0,00	0,00
III. Tasas y Otros Ingresos	6.920.318,02	4.317.388,02			786.400,00	1.816.530,00
IV. Transferencias Corrientes.	7.090.265,88	6.622.815,88	-385.000,00	-115.000,00	834.950,00	132.500,00
V. Ingresos Patrimoniales	450.022,16	439.814,94			9.600,00	607,22
GASTOS CORRIENTES	33.123.260,00	30.042.672,78	-385.000,00	-115.000,00	1.630.950,00	1.949.637,22
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
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	33.123.260,01	30.042.672,78	-385.000,00	-115.000,00	1.630.950,00	1.949.637,22

Capacidad de financiación: $33.123.260,01 - 29.151.314,00 = 3.971.946,01$ €.

Prescindiendo de cualesquiera de los ajustes establecidos en el Manual antedicho, la presupuestación inicial con que se propone aprobar el Presupuesto General 2014 presenta una capacidad de financiación de 3.971.946,01 €.

Realizando los siguientes ajustes:

a) Previsión de ingresos:	33.123.260,01 €
b) Previsión de gastos:	30.042.672,78 €
Capacidad de financiación antes de ajustes.	3.971.946,01 €
AJUSTES	3.870.741,40 €
Capacidad de financiación después de ajustes	101.204,61 €

La Capacidad de financiación después de ajustes asciende a 101.204,61 €, por lo que este Presupuesto General 2014 sí que cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria en el momento de su elaboración.

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 RLGP 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.

4. CÁLCULO DE LA REGLA DEL GASTO.

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

"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.

..."

El citado artículo 12 indica que se entiende por gasto computable, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Igualmente se señala que la variación del gasto computable del Ayuntamiento no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Esta tasa será calculada por el Ministerio de Economía y Competitividad de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa y será publicada en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Dicha tasa de referencia debe ser tomada en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

Es importante destacar que el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012 indica literalmente que: Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

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).



Información para el cálculo de la regla del gasto.

	Ayuntamiento	Parra Conca	Santa Marta
Suma capítulos 1 a 7, salvo el 3	24.257.991,02	1.949.537,22	1.630.750,00
Ajustes			
Gastos pdte de aplicar a Pto.	17.661,18		
Ajustes por grado de ejecución	1.567.066,22	136.077,70	32.288,85
Transferencias internas	500.000,00		
Subvenciones finalistas	509.534,68		398.950,00
Totales	21.663.728,94	1.813.459,52	1.199.511,15

Cálculo de la regla del gasto.

	Gasto computable según liquidación 2013	Límite de la regla de gasto	Gasto computable Presupuesto 2014
Ayto. de Villajoyosa	21.709.867,73	22.035.515,75	21.663.728,94
Parra Conca	1.857.367,15	1.885.227,66	1.813.459,52
Santa Marta	1.244.707,70	1.263.378,32	1.199.511,15
Totales	24.811.942,58	25.184.121,72	24.676.699,61

El cumplimiento de la regla del gasto se observa en el hecho de que el importe al que asciende el Gasto computable en el Presupuesto General de 2014 es inferior al Límite de la regla de gasto, dicha diferencia asciende a 507.422,11 €.

Por lo que este Ayuntamiento sí cumple con el objetivo de la regla del gasto en la fase de elaboración de su Presupuesto General de 2014.

La Vila Joiosa a 14 de julio de 2014.
La Interventora Municipal,

Fdo.: Mª Consuelo Ferrer Pellicer