



# 1. MEMORIA ALCALDÍA



## MEMORIA DE ALCALDÍA

El Sr. Alcalde Presidente, que suscribe el presente documento, lo hace en cumplimiento y acatamiento de la obligación legal recogida en los artículos 168.1.a) del Real Derecho Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales; y en el artículo 18.1.a) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la mencionada Ley, y suscribe la presente memoria explicativa del contenido del Presupuesto conformado por esta Alcaldía para el año 2014, y de sus principales modificaciones respecto a ejercicios anteriores.

El presente Presupuesto, que se presenta en este momento, para el ejercicio 2014, ha sido elaborado de acuerdo a la estructura presupuestaria que establece la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, EHA/3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por la que se establece la nueva estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, codificándose los créditos consignados en el Estado de Gastos según clasificación funcional a nivel programa, y la clasificación económica a nivel concepto y subconcepto, si es su caso. Y codificándose el Estado de Ingresos a nivel de subconcepto.

Hay que reseñar como *base fundamental para su elaboración y formulación*, que el Presupuesto Municipal del ejercicio 2014 está condicionado al Plan de Ajuste elaborado y aprobado al amparo del RD Ley 4/2012 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. Este Plan conllevó, al igual que el Plan de Saneamiento emanado del RD Ley 5/2009, a la adopción de diversas medidas paliativas de desequilibrios financieros recurrentes en presupuestos pasados derivados de gestiones inadecuadas y deficientes, e igualmente, a la aprobación plenaria de una batería de medidas tendentes a mejorar los resultados de las magnitudes económico-financieras de la gestión municipal mucho más restrictivas que las adoptadas en el Plan de Saneamiento.

Asimismo, la publicación del Real Decreto Ley 8/2013 ha supuesto la tercera y última fase del denominado mecanismo de financiación para el pago a proveedores, iniciado el ejercicio anterior con la aprobación del Real Decreto Ley 4/2012 que fue su arranque y primera fase. Inherente al procedimiento establecido en este nuevo Real Decreto Ley 8/2013 y al endeudamiento que supuso, se elaboró, tal como se recoge en su artículo 18.2, una revisión del Plan de Ajuste vigente, derivado del originariamente remitido en 2012.

Finalmente, cabe destacar que el Presupuesto Municipal del ejercicio 2014 también está delimitado en lo que concierne a los créditos por el estado de gastos del **nuevo** Plan de Ajuste, revisado y elaborado al amparo de la Resolución de 13 de mayo de 2014, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 de abril de 2014, para la Modificación de las condiciones financieras





de las operaciones de endeudamiento formalizadas en la primera fase del mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

En virtud de dicha Resolución el Pleno municipal aprobó en la sesión extraordinaria y urgente celebrada el 12 de junio de 2014, solicitar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas acogerse a la modificación de las condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento formalizadas en la primera fase del mecanismo de pago a los proveedores de las entidades locales, conforme a las características indicadas en la Opción 2 de dicha Resolución.

Con esta revisión, el nuevo Plan de Ajuste a la vez que alarga su vigencia hasta el ejercicio 2023 (un año más), modifica de forma positiva y relevante las condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento formalizadas en la primera fase del mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales. Este hecho implica:

- Que las previsiones de iniciar la amortización de esta operación en el 2º semestre de 2014 se demoran al 2º semestre de 2015 y ello supone que los créditos previstos en este ejercicio 2014 para amortizar la deuda quedan liberados de dicha obligación. Si bien a partir del 2º semestre de 2015, la cuantía a amortizar hasta la finalización del contrato será superior, pues éste debe quedar amortizado en 7 años.
- Que el crédito previsto en el Capítulo 9 del estado de gastos del Presupuesto prorrogado de 2014 que ya no es necesario destinar a amortizar esta deuda sea de 820.718 euros (se libera este crédito).
- Igualmente al disminuir el tipo de interés aplicable en esta operación, se produce un ahorro de los intereses que por este concepto hay que pagar en 2014 y siguientes. El crédito previsto en el Capítulo 3 del estado de gastos del Presupuesto prorrogado de 2014 que ya no es necesario destinar al pago de intereses es de 80.340,80 euros.
- Cabe destacar que la aceptación de estas nuevas condiciones financieras que aplazan el pago del principal un año más y que disminuyen el tipo de interés, van a tener un efecto positivo en la situación económica municipal, tanto a nivel de liquidez en la tesorería como a nivel presupuestario

El modelo del Plan de Ajuste establece una serie de magnitudes financieras y presupuestarias que deben ser calculadas para los 11 años que abarca su vigencia. La evolución de dichas magnitudes, entre las que se encuentra el ahorro neto, la capacidad o necesidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria, el remanente de tesorería para gastos generales y el saldo de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto a 31/12 de cada ejercicio han de presentar valores menos negativos e incluso positivos a medida que transcurren los años de duración del Plan.

Y este es nuestro **objetivo**, al formular el presente Presupuesto, primer escenario del nuevo Plan de Ajuste, mantener el resultado positivo obtenido en las magnitudes económicas que a continuación se indican, obtenidas en las liquidaciones de los ejercicios 2012 y 2013 (queremos significar la relevancia de su mejora):



<b>MAGNITUD ECONÓMICA</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS (en euros)</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2013</u></b>
○ Resultado Presupuestaria Ajustado	1.924.223,19	2.943.636,33
○ Capacidad de Financiación (superávit)	2.335.275,26	3.694.856,57
○ Ahorro Neto	4.203.020,00	4.096.480,00

Y mejorar las magnitudes económico-financieras negativas, continuando así su evolución positiva, marcándonos como **objetivo operativo** para este ejercicio, saldar, ajustar a cero, la cuenta 413, obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto a cierre de ejercicio:

<b>MAGNITUD ECONÓMICA</b>	<b>RTDO. OBTENIDO (en euros)/PREVISIÓN</b>	
	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
○ Saldo Cuenta 413	459.701,42	0,00
○ Remanente de Tesorería para Gastos Generales	-12.995.538,74	Mejora del 25%

Objetivo operativo que se enmarca dentro de los **objetivos tácticos**, estratégicos programados, planificados al inicio de nuestra legislatura: “Sanear las dañadísimas cuentas municipales heredadas, que situaban a nuestra Entidad al borde de la bancarrota, siendo conscientes de la realidad socioeconómica actual y de la coyuntura estructural internacional, atendiendo y aplicando criterios de responsabilidad en épocas poco propicias para nuestra reactivación como municipio.”

Saneamiento que ha sido punto de referencia, como decíamos, desde el inicio de nuestro mandato y que es signo de nuestra demarcación de pasados económicamente no deseables por la irresponsabilidad de los gestores existentes en las distintas áreas departamentales.

Esta demarcación económica, significativa y emprendedora de un nuevo rumbo de gestión global ha quedado demostrada en los dos más tres años de legislaturas de este equipo de gobierno.

Nuestra gestión, aun teniendo en cuenta las enormes dificultades económica-financieras por las que ha atravesado, ha buscando siempre como, aún siendo reiterativo he mencionado, el saneamiento de las arcas municipales. Voluntad y realidad que ha quedado claramente demostrada en la liquidación de los últimos ejercicios, donde se pone de manifiesto la evolución positivísima como hemos expuesto de las magnitudes económicas y financieras más representativas de cualquier presupuesto municipal: de una deuda comercial (remanente de tesorería para gastos generales negativo) de 26.130.526,28 euros en 2008, hemos pasado a una deuda de 12.995.538,34 euros en la liquidación de 2013; de un saldo de la cuenta 413 en 2008 de 5.112.187,64 euros hemos pasado en 2013 a un saldo de 459.701,42 y todo ello teniendo en cuenta las innumerables resoluciones judiciales con repercusión económica a las que hemos tenido que hacer frente derivadas de gestiones pasadas indeseadas por su descontrol, como



hemos recalcado de forma reiterada anteriormente (así, en el período 2010/2014 hemos dado crédito y aplicado a presupuesto sentencias ajenas totalmente a nuestra gestión por importe superior a 6.568.261,31 euros para cumplir con lo dictado judicialmente y se han pagado de ellas 3.279.711,21 euros), además de las que tenemos que atender y dar solución como se recoge en el Presupuesto que presentamos que tienen el mismo origen (en el Presupuesto que se pretende aprobar para este ejercicio, se prevén, consignan las cantidades a las que ha sido condenado el Ayuntamiento que a fecha de la presente están cuantificadas y que no se han podido contabilizar hasta el momento por falta de crédito, por importe de 768.920,18).

Y, además, se debe aludir en este punto como otra restricción al Presupuesto, a las sentencias que hacen referencia al Patrimonio Municipal del Suelo que suponen un reintegro anual a través de la aplicación al mismo del calendario anual, siendo para este ejercicio la consignación correspondiente de 570.475,16 euros.

Pues bien, a pesar de todas estas enormes dificultades, estamos mostrando liquidación tras liquidación una mejora más que considerable y representativa de nuestra gestión eficiente, racional y diferenciadora de otras épocas.

Pero este ejercicio de responsabilidad ha de continuar siendo nuestra referencia económica, ya que el análisis que hemos realizado señala la necesidad de mantener un nivel de esfuerzo continuado para eliminar los arraigados remanentes negativos de tesorería, saldar la cuenta 413 y consolidar una situación económico-financiera saneada que garantice la propia autonomía del Ayuntamiento, recordándonos que, aunque se observa una mejora sustancial de las cifras generales en el ejercicio 2013, quien olvida el pasado está abocado a repetir los errores casi irreparables cometidos.

Y nosotros no olvidamos el pasado, demostrándolo ejercicio económico a ejercicio, y bajo estos parámetros presentamos el Presupuesto correspondiente al ejercicio económico 2014. Presupuesto, no olvidemos, que como primera premisa, considerada como fundamental, se someterá a un *estricto control* presupuestario *interno* que quedará patente al dar cuenta trimestralmente en sesión plenaria de la evolución del estado presupuestario, corrigiendo y ajustando sus posibles desviaciones por aplicación de la Base sexta de Ejecución del Presupuesto y control *externo* que queda patente con la remisión trimestral al Ministerio de Hacienda y Administración Pública de la información relativa a la evolución del presupuesto en el período, para la evaluación sobre el grado de ejecución y cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, cumplimiento de la regla del gasto y estado de la deuda viva y período medio de paga a proveedores, todo ello por aplicación del RD Ley 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Teniendo en cuenta estos antecedentes, se emite la siguiente memoria explicativa sobre las previsiones de ingresos y gastos del **Presupuesto del Ente local para el ejercicio 2014** que se presenta equilibrado en sus estados de ingresos y gastos en cuantía de **30.087.672,79** euros, concretándose las siguientes cuestiones:

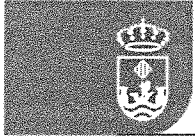


La *estimación de ingresos* se ha efectuado basándose en los resultados económicos que en concepto de Derechos reconocidos netos (DRN) se ha obtenido en la liquidación del ejercicio 2013. Pero, teniendo en cuenta como se indica en el Plan de Ajuste, que la aprobación de este Plan por el Pleno de la Corporación junto a su revisión implica, al menos en su importe global, condicionar la aprobación inicial de los presupuestos municipales en los ejercicios 2013 a 2023 por las cuantías estimadas en concepto de ingresos indicadas en su apartado "A) Situación actual y previsiones, A1) Ingresos.

El Estado de ingresos del Presupuesto de 2014 no prevé la enajenación de ningún bien inmueble ni la concertación de una nueva operación de préstamo para la financiación de inversiones.

La *estimación de gastos*, seguirá siendo necesariamente *restrictiva y austera*. Así:

- El capítulo 1, gastos de personal, sigue reduciéndose. Ya en el último presupuesto aprobado que se ha tenido prorrogado, ejercicio 2011, se redujo con respecto al ejercicio anterior en 1.407.209,66 euros. Partiendo de esta considerable disminución para este ejercicio, 2014, se ha estimado conveniente reducir la plantilla presupuestaria, dejando sin consignación presupuestaria en 2014 diferentes puestos de trabajo que a fecha del presente no se encontraban cubiertos ni se preveían que lo estuviesen a lo largo del ejercicio por importe de 201.000 euros y además, como consecuencia de la aplicación, en el ejercicio anterior, de las medidas introducidas por la Ley 27/2013 de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, que exige la adaptación del régimen de retribuciones de los corporativos y del número del personal eventual se consigue un ahorro en este ejercicio de 75.000 euros. Total reducción, 276.000 euros.
- El capítulo 2, gastos en materia de bienes corrientes y de servicios, en el Presupuesto 2014 se han consignado aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como, los derivados de de servicios municipales obligatorios y los producidos por disposiciones legales específicas, resoluciones judiciales, contratos y pactos contraídos sin aumentar en su totalidad el capítulo con respecto al último presupuesto aprobado en el que no olvidemos se redujo considerablemente con respecto al ejercicio 2010 en 1.236.196,64 euros, ya reducido más que considerablemente en el 2010 en 3.221.633,99 euros.
- Las transferencias corrientes, capítulo 4, después de haber sido reducidas en 2010 en 615.179,32 euros, se vuelven a reducir en el ejercicio 2011 en 657.050,84 euros, siendo conscientes de que esta reducción alteraría significativamente las expectativas de las asociaciones municipales afectadas. En 2014 prácticamente se mantienen constantes.
- Se consigna en este ejercicio por primera vez en el capítulo 5 y como consecuencia de la aplicación del Plan de Ajuste revisado un fondo de contingencia para dotar posibles gastos derivados de la aparición, a lo largo del ejercicio, de situaciones extraordinarias, por importe de 129.705,36 euros.



- Las inversiones, capítulo 6, financiadas con recursos ordinarios, se limitan a consignar, ante la falta de financiación propia la cantidad simbólica de 100,00 euros con la finalidad de facilitar modificaciones presupuestarias de un capítulo a otro a lo largo del ejercicio.

Es importante destacar en este apartado que se han previsto las cuantías que en cumplimiento de ejecución de las sentencias relativas al Patrimonio Municipal de suelo fueron aprobadas por el Pleno Municipal. Dicha cuantía asciende a 570.475,16 euros.

Es importante destacar, de nuevo, que en la estimación total de gastos se han consignado sentencias judiciales (totalmente ajenas a nuestra gestión) con repercusión económica por importe global de  $768.920,18 + 570.475,16 = 1.339.395,14$ , que restan claramente la autonomía y capacidad de gestión que este Ente debería tener. Desgraciadamente y nos lamentamos profundamente, este hecho merma considerablemente muchísimas iniciativas de índole, carácter social, y educativo que teníamos programadas.

Aun así, finalmente y para concluir, se pretende, sin embargo, como objetivo básico, que este importantísimo recorte no afecte a la atención de las necesidades fundamentales de nuestra población en los distintos ámbitos de actuación municipal esenciales: bienestar social y sanidad (7.5%), educación (3%) y seguridad ciudadana.(12%). Así se demuestra por el peso total que tienen las áreas mencionadas, a diferencia del resto, sobre el total del estado de gastos. El resto de áreas gira en torno a un peso relativo medio del 1%, excluyendo aseo urbano que se sitúa en el 12.05% y patrimonio en el 11.45%. Patrimonio incrementa su importancia relativa como consecuencia de la unidad de localización y gestión de muchos contratos que ha supuesto un ahorro muy relevante de costes de servicios y de gasto (medida de ajuste-ahorro adoptada en el Plan para los gastos imputables al Capítulo 2).

Como se indica, se produce un importante esfuerzo inversor en materia de bienestar social, hecho que desgraciadamente cobra mayor relevancia dada la situación económica y financiera general a la que debemos hacer frente, y que hace que la demanda de estos servicios sea cada vez más importante.

Tenemos, desde el equipo de gobierno, muy bien definidas las intenciones que perseguimos, y que no son otras que las de dar cumplimiento a los mandatos de la ciudadanía, a la que nos debemos. El reto de conseguirlo, optimizando de forma seria y responsable nuestros recursos, es el objetivo por el que vamos a trabajar día a día hasta sentirnos satisfechos de los resultados obtenidos.

Numerosos son los proyectos que tenemos sobre la mesa, pues todas aquellas carencias a las que nos enfrentamos en los distintos capítulos de ingresos corrientes, vamos a suplirlos buscando la financiación precisa en otras administraciones públicas.



Es bajo estos parámetros que se eleva a la consideración, debate y aprobación de la Corporación Municipal Plena este Proyecto de Presupuesto Municipal del año 2014, junto a sus bases de ejecución, de acuerdo a lo que viene establecido en el artículo 168 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el cual se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el artículo 18 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el cual se desarrolla el Capítulo I del Título VI del citado Real Decreto Legislativo en materia de Presupuestos.

Villajoyosa, 14 de julio de 2014.



El Alcalde-Presidente

*Jaime Lloret Lloret*  
AJUNTAMENT DE  
LA VILA JOIOSA