



16. INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA



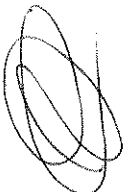
INFORME DE INTERVENCIÓN EN MATERIA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

ASUNTO: EL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y EL PRESUPUESTO GENERAL DEL
AYUNTAMIENTO DE VILLAJOYOSA PARA EL EJERCICIO 2009.

M^a Consuelo Ferrer Pellicer, como Interventora del Ayuntamiento de La Vila Joiosa, en relación al asunto de referencia y en cumplimiento de lo previsto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, considerada en el RDL 2/2007, de 28 de diciembre por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades Locales, emite el siguiente

INFORME:

1.- NORMATIVA APLICABLE.

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

2.- FUNDAMENTOS DE DERECHO.

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

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

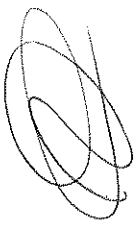
“El resto de las entidades locales, en el ámbito de sus competencias, ajustarán sus Presupuestos al **principio de estabilidad presupuestaria** entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo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

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

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.

No obstante la aplicabilidad estricta de las consecuencias del análisis de la estabilidad presupuestaria a partir de la elaboración del Presupuesto 2008, y aún habiéndose aprobado éste con un equilibrio formal en la comparación de los capítulos 1 a 7, como se concluye de los cuadros adjuntos, no está de más advertir que los equilibrios formales en el momento de la aprobación de los últimos presupuestos municipales se convierten en desequilibrios en el momento de su liquidación, como ya ha sido reiteradamente puesto de manifiesto en las liquidaciones de ejercicios anteriores, la última la del 2007, en cuyo informe de Intervención se volvía a aludir a la necesaria elaboración de un plan económico-financiero una vez verificado el desequilibrio financiero, de manera similar a como se recoge en el “**Informe de Fiscalización parcial de nueve Ayuntamientos de la Comunidad Valenciana. Ejercicio 2005**”, emitido por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana el 24 de abril de 2008, en el epígrafe referido al Ayuntamiento de La Vila Joiosa y cuyas conclusiones igualmente se reiteran en el informe de Intervención al expediente de dación de cuenta al Pleno del Remanente de Tesorería negativo con el que se ha liquidado el ejercicio 2007, que en su análisis del ahorro neto también apunta la oportunidad de acometer un adecuado plan de saneamiento financiero. En este Ayuntamiento no consta al aprobación de plan económico-financiero alguno.

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

Habiéndose aludido a la previsible futura liquidación presupuestaria con déficit de financiación, sería conveniente que la Corporación fuese perfilando el contenido ineludible de un plan de reequilibrio financiero.

3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD.

Atendiendo a las precedentes consideraciones legales y aplicandolas al expediente de APROBACIÓN INICIAL DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE LA VILA JOIOSA PARA EL 2009 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 la 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

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

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

CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN A HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN A FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA-CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	19.991.138,74	16.850.017,72			1.669.170,15	1.471.950,87
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	15.287.320,08	14.538.484,68			383.485,40	365.350,00
III. Gastos Financieros	1.601.082,97	1.600.882,97			150,00	50,00
IV. Transferencias Corrientes.	3.263.802,82	4.283.846,78	-789.377,18	-290.711,47	30.044,69	30.000,00
VI. Inversiones Reales	7.018.114,50	7.017.314,50			200,00	600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00	0,00
VIII. Activos Financieros	38.000,00	36.500,00			1.000,00	500,00
IX. Pasivos Financieros	1.764.840,25	1.764.790,25			0,00	50,00
TOTAL 2009 CAPS I a IX	48.984.299,36	46.091.836,90	-789.377,18	-290.711,47	2.084.050,24	1.868.500,87

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL	AYUNTAMIENTO	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	FUNDACION PÚBLICA PARRA-CONCA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO
I. Impuestos Directos.	14.094.000,00	14.094.000,00	0,00		0,00	
II. Impuestos Indirectos.	1.631.000,00	1.631.000,00	0,00		0,00	
III. Tasas y Otros Ingresos	12.675.811,37	11.875.502,75	783.408,62		16.900,00	
IV. Transferencias Corrientes.	10.628.020,23	8.524.008,69	1.342.999,32	-789.377,18	1.841.100,87	-290.711,47
V. Ingresos Patrimoniales	8.718.682,45	8.699.782,45	8.900,00		10.000,00	
VI. Endeudación de Inversiones Reales.	41.093,00	41.093,00	0,00		0,00	
VII. Transferencias de Capital	1.189.950,01	1.189.950,01	0,00		0,00	
VIII. Activos Financieros	38.000,00	36.500,00	1.000,00		500,00	
IX. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00		0,00	
TOTAL 2009 CAPS I a IX	49.016.557,06	46.091.836,90	2.136.307,94	-789.377,18	1.868.500,87	-290.711,47

El superávit con el que se presenta, 52.257,70 €, obedece a la aplicación en el Presupuesto del OAA Hospital Asilo Santa Marta de la prevención del artículo 193.3 del TRLRHL cuando, al liquidar un presupuesto con Remanente de Tesorería negativo, establece que:

"1. En caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería (*se ha de entender 'para gastos generales'*) negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del Presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.

2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta ley.



3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos apartados anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit inicial no inferior al repetido déficit.”

• Partiendo de los importes referidos a la totalidad de capítulos del Presupuesto que se propone, los datos consolidados de los capítulos 1 a 7 arrojan los siguientes resultados:

CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA- CONCA	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA- CONCA
I. Gastos de Personal.	19.991.138,74	16.850.017,72			1.669.170,15	1.471.950,87
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	15.287.320,08	14.538.484,68			383.485,40	365.350,00
III. Gastos Financieros	1.601.082,97	1.600.882,97			150,00	50,00
IV. Transferencias Corrientes.	3.263.802,82	4.283.846,78	-789.377,18	-290.711,47	30.044,69	30.000,00
VI. Inversiones Redes	7.018.115,50	7.017.315,50			200,00	600,00
VII. Transferencias de Capital.	0,00	0,00			0,00	0,00
TOTAL 2009 CAPS I a VII	47.161.460,11	44.290.547,65	-789.377,18	-290.711,47	2.083.050,24	1.867.950,87

CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL	AYUNTAMIENTO	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO	FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA- CONCA	APORTACIÓN DESDE EL AYUNTAMIENTO
I. Impuestos Directos.	14.094.000,00	14.094.000,00	0,00		0,00	
II. Impuestos Indirectos.	1.631.000,00	1.631.000,00	0,00		0,00	
III. Tasas y Otros Ingresos	12.675.811,37	11.875.502,75	783.408,62		16.900,00	
IV. Transferencias Corrientes.	10.628.020,23	8.524.008,69	1.342.999,32	-789.377,18	1.841.100,87	-290.711,47
V. Ingresos Patrimoniales	8.718.682,45	8.699.782,45	8.900,00		10.000,00	
VI. Enajenación de Inversiones Redes.	41.093,00	41.093,00	0,00		0,00	
VII. Transferencias de Capital	1.189.950,01	1.189.950,01	0,00		0,00	
TOTAL 2009 CAPS I a VII	48.978.557,06	46.055.336,90	2.135.307,94	-789.377,18	1.868.000,87	-290.711,47

Prescindiendo de cualesquiera de los ajustes establecidos en el Manual antedicho, procediendo a los mismos en la fase de la liquidación de cada uno de los presupuestos considerados y consolidación de las mismas a través de la información de la Cuenta General, la presupuestación inicial con que se propone aprobar el Presupuesto General 2009 presenta una **capacidad de financiación** cifrada en 1.817.096,95 €.

Cabría añadir a las prevenciones contenidas en el párrafo TERCERO de los FUNDAMENTOS DE DERECHO que, tal cual establece el artículo 4.1 del RLGEF en su segundo párrafo, en el paso siguiente a su aprobación, 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**.

Así, 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 acompañarse 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 ingreso debería aplicarse a cubrir déficits pasados y no dar lugar a mayores gastos.

No puede obviarse en este informe, y máxime tras el recordatorio de la obligación de velar por la estabilidad financiera durante todo el periodo de ejecución presupuestaria, y no sólo anual, sino plurianualmente considerada, digo, no puede obviarse una alusión a la excepcional consideración en el Presupuesto que se presenta para el 2009 de los previsibles ingresos por el *canon inicial adelantado* —por importe de 8.000.000,00 € y referido a una concesión cuya duración puede superar los 20 años—que se contempla en la documentación suscrita por la Alcaldía para tener en cuenta en las previsiones iniciales del Presupuesto Municipal para el 2009 y derivado de la nueva licitación en el ejercicio 2009 del contrato de gestión y explotación del servicio de abastecimiento de agua potable y alcantarillado.

En la medida en que dicho ingreso, considerado en el capítulo V como derivado de una Concesión Administrativa, esté destinado a gastos corrientes estructurales, y por ende que se van a 'repetir' previsiblemente en los ejercicios futuros, si bien permite equilibrar el Presupuesto inicial que se presenta para el 2009, la Corporación tendrá que ser consciente de que en los Presupuestos de 2010 y siguientes habrá de encontrar un recurso alternativo para sustituir como medio financiero, anualmente, esa misma cantidad. Según los datos contenidos en la Memoria de Alcaldía, en la que se indican las dotaciones de crédito para imputar al ejercicio 2009 gastos devengados en ejercicios anteriores, la medida en que dicho ingreso está destinado inicialmente a gastos estructurales del ejercicio corriente, por diferencia entre el ingreso previsto (8.000.000,00 €) y estos créditos destinados a saldar deudas devengadas en el pasado (5.164.278,02 €), ascendería a 2.835.721,98 €, siendo ésta la cantidad de partida a la que por este motivo habría que buscarle cobertura financiera en el Presupuesto 2010 y sucesivos.

En cualquier caso, si presupuestariamente permite presentar hoy un presupuesto respetuoso con la estabilidad presupuestaria, el resultado económico patrimonial tras el ajuste por periodificaciones con el que se presentará la cuenta general del 2009 pondrá de manifiesto por este motivo un desahorro notorio.

Si fuese necesario un ajuste en términos de Contabilidad Nacional atendiendo al criterio del devengo en la presupuestación inicial del capítulo V por este motivo, la necesidad de financiación se haría igualmente patente.

La Vila Joiosa a 6 de marzo de 2009
La Interventora Municipal


Fdo.: M^a Consuelo Ferrer Pellicer
AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA
Intervenció