



**18. INFORME DE ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA, REGLA
DEL GASTO Y SOSTENIBILIDAD
FINANCIERA**

Referencia:	8277/2023
Procedimiento:	Anteproyecto del presupuesto
Interesado:	
Representante:	
INTERVENCION (JMAURI)	

INFORME DE INTERVENCIÓN N° 498/2023

ASUNTO: EL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, LA REGLA DEL GASTO Y LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE VILLAJOYOSA PARA EL EJERCICIO 2024.

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 RLGEP).
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. (en adelante LOEPSF) y sus sucesivas modificaciones.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Manual para el Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado para Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Documento del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de 5 de diciembre de 2014, relativo a la no obligatoriedad de la valoración del cumplimiento de la regla del gasto con motivo de la aprobación del presupuesto.
- Reglamento n° 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo (DOCE. 26-06-2016), que aprueba el SEC 2010, revisión del SEC 95.

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 someterán al principio de estabilidad presupuestaria.**

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.

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 RLGEP, 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 RLGEP) 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 RLGEP).

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 2024 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 RLGEP), y teniendo en cuenta los porcentajes de participación de la Corporación en los mismos, se consolidan 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:

ESTADO DE GASTOS 2024						
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.	22.110.351,46	18.035.343,43			2.108.003,69	1.967.004,34
II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	15.200.396,52	13.773.910,74			681.521,97	744.963,81
III. Gastos Financieros	79.200,00	77.000,00			200,00	2.000,00
IV. Transferencias Corrientes.	2.811.823,65	7.860.562,79	-2.339.120,99	-2.709.668,15	0,00	50,00
V. Fondo de contingencia y Otros Imprevistos.	0,00	0,00			0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	40.201.771,63	39.746.816,96	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.789.725,66	2.714.018,15
VI. Inversiones Reales	1.826.102,81	1.825.357,48			695,33	50,00
VII. Transferencias de Capital.	75.100,00	75.100,00			0,00	0,00
GASTOS DE CAPITAL	1.901.202,81	1.900.457,48	0,00	0,00	695,33	50,00
VIII. Activos Financieros	65.000,00	55.000,00			4.000,00	6.000,00
IX. Pasivos Financieros	50,00	0,00			0,00	50,00
GASTOS OP. FINANCIEROS	65.050,00	55.000,00	0,00	0,00	4.000,00	6.050,00
TOTAL CAPS I a IX	42.168.024,44	41.702.274,44	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.794.420,99	2.720.118,15

ESTADO DE INGRESOS 2024						
CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AY.TO. A	APORTACIÓN AY.TO. A	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA
			HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA		PARRA-CONCA
I. Impuestos Directos.	19.581.000,00	19.581.000,00			0,00	0,00
II. Impuestos Indirectos.	750.000,00	750.000,00			0,00	0,00
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	5.140.550,00	4.700.200,00			440.000,00	350,00
IV. Transferencias Corrientes.	14.907.775,29	14.901.125,29	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.341.770,99	2.713.668,15
V. Ingresos Patrimoniales	1.046.269,40	1.037.519,40			8.650,00	100,00
INGRESOS CORRIENTES	41.425.594,69	40.969.844,69	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.790.420,99	2.714.118,15
VI. Enajenación de Inversiones Reales.	0,00	0,00			0,00	0,00
VII. Transferencias de Capital	677.429,75	677.429,75			0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL	677.429,75	677.429,75	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Activos Financieros	65.000,00	55.000,00			4.000,00	6.000,00
IX. Pasivos Financieros	0,00	0,00			0,00	0,00
INGRESOS OP. FINANCIEROS	65.000,00	55.000,00	0,00	0,00	4.000,00	6.000,00
TOTAL CAPS I a IX	42.168.024,44	41.702.274,44	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.794.420,99	2.720.118,15

• 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:

ESTADO DE GASTOS 2024						
CAPÍTULO DE GASTOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AY.TO. A	APORTACIÓN AY.TO. A	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA
			HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA		PARRA-CONCA
I. Gastos de Personal.	22.110.351,46	18.035.343,43	0,00	0,00	2.108.003,69	1.967.004,34
II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	15.200.396,52	13.773.910,74	0,00	0,00	681.521,97	744.963,81
III. Gastos Financieros	79.200,00	77.000,00	0,00	0,00	200,00	2.000,00
IV. Transferencias Corrientes.	2.811.823,65	7.860.562,79	-2.339.120,99	-2.709.668,15	0,00	50,00
V. Fondo de contingencia y Otros Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	40.201.771,63	39.746.816,96	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.789.725,66	2.714.018,15
VI. Inversiones Reales	1.826.102,81	1.825.357,48	0,00	0,00	695,33	50,00
VII. Transferencias de Capital.	75.100,00	75.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS DE CAPITAL	1.901.202,81	1.900.457,48	0,00	0,00	695,33	50,00
TOTAL CAP I A VII	42.102.974,44€	41.647.274,44€	- 2.339.120,99€	- 2.709.668,15€	2.790.420,99€	2.714.068,15

ESTADO DE INGRESOS 2024						
CAPÍTULO DE INGRESOS	TOTAL CONSOLIDADO	AYUNTAMIENTO	APORTACIÓN AY.TO. A	APORTACIÓN AY.TO. A	HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACION PÚBLICA
			HOSPITAL ASILO SANTA MARTA	FUNDACIÓN PÚBLICA PARRA CONCA		PARRA-CONCA
I. Impuestos Directos.	19.581.000,00	19.581.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Impuestos Indirectos.	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tasas y Otros Ingresos	5.140.550,00	4.700.200,00	0,00	0,00	440.000,00	350,00
IV. Transferencias Corrientes.	14.907.775,29	14.901.125,29	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.341.770,99	2.713.668,15
V. Ingresos Patrimoniales	1.046.269,40	1.037.519,40	0,00	0,00	8.650,00	100,00
INGRESOS CORRIENTES	41.425.594,69	40.969.844,69	-2.339.120,99	-2.709.668,15	2.790.420,99	2.714.118,15
VI. Enajenación de Inversiones Reales.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferencias de Capital	677.429,75	677.429,75	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL	677.429,75	677.429,75	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAP I A VII	42.103.024,44€	41.647.274,44€	- 2.339.120,99€	- 2.709.668,15€	2.790.420,99€	2.714.118,15

Capacidad de financiación (Ingresos - Gastos): 42.103.024,44 € – 42.102.974,44 € = 50,00 €

Prescindiendo de cualesquiera de los ajustes establecidos en el Manual antedicho, la presupuestación inicial con que se propone aprobar el Presupuesto General 2024 presenta una capacidad de financiación de 50,00 €.

De acuerdo con los ajustes contemplados en la Oficina Virtual de Coordinación Financiera con las Entidades locales y en la Guía elaborada por la Intervención General de la Administración del Estado se realizan los ajustes que tienen incidencia en este Ayuntamiento y sus dos organismos autónomos dependientes:

Ajuste 1. Registro en contabilidad nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos.

AYUNTAMIENTO				
Capítulos del estado de ingresos 2024	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	AJUSTE POR DIFERENCIA
Cap. I: Impuestos directos	19.581.000,00 €	16.594.864,83 €	2.522.014,85 €	- 464.120,32 €
Cap. II: Impuestos indirectos	750.000,00 €	642.909,34 €	11.332,49 €	- 95.758,17 €
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.700.200,00 €	3.996.380,57 €	368.958,65 €	- 334.860,78 €
TOTALES	25.031.200,00 €	21.234.154,73 €	2.902.305,99 €	- 894.739,28 €

Este ajuste es de signo negativo en -894.739,28 €.

PARRA-CONCA				
Capítulos del estado de ingresos 2024	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	AJUSTE POR DIFERENCIA
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	2.334,40 €	2.334,40 €	- €	- €

No se efectua ajuste.

ASLO				
Capítulos del estado de ingresos 2024	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta de corriente	Recaudación neta de cerrados	AJUSTE POR DIFERENCIA
Cap. III: Tasas, precios públicos y otros ingresos	440.000,00 €	440.000,00 €	- €	- €

No se efectua ajuste.

El importe al que asciende este ajuste es de -894.739,28 €.

Ajuste 2. Devolución de la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del Ayuntamiento de Villajoyosa:

PTE 2008	- €
PTE 2009	- €
TOTALES	- €

No se efectúa ajuste al haber finalizado su devolución en 2021 (la devolución en la Participación en los Tributos del Estado correspondiente al ejercicio 2020 finaliza su reintegro en el ejercicio 2023).

Ajuste 3. Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos de la Corporación Local.

Ajuste saldo de la 413:	AYUNTAMIENTO	PARRA-CONCA	ASILO	TOTALES
saldo 31/12/2023- 31/12/2024	- €	- €	- €	- €

No procede realizar ajuste alguno, se estima que el saldo de la cuenta 413x con el que se va a liquidar el ejercicio 2023 será el mismo que el del ejercicio 2024 ya que parte de la facturación correspondiente al último mes del año se seguirá presentando a principios del siguiente.

Ajuste 4. Acreedores por devolución de ingresos.

Ajuste saldo acred. devol. I:	AYUNTAMIENTO	PARRA-CONCA	ASILO	TOTALES
saldo 30/09/2023- 01/01/2023	- 84.288,82€	- €	- 2.878,32€	- 87.167,14€

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, la diferencia de saldo con el que se pretende cerrar el ejercicio 2023 (saldo a 30/09/2023 – saldo a 01/01/2023) es de -87.167,14€, se estima que para el ejercicio 2024 será similar.

Procede realizar un ajuste negativo por dicho importe, puesto que se prevé pagar en el ejercicio 2024 la totalidad de las devoluciones efectivas cuyo reconocimiento y orden de pago quedó pendiente en ejercicios anteriores.

Ajuste 5. Ajuste por grado de inejecución del gasto.

El porcentaje aplicado a las previsiones de gasto es el obtenido como la media aritmética de los porcentajes del grado de ejecución de los créditos por operaciones no financieras del Estado de Gastos de los tres ejercicios anteriores (2020, 2021 y 2022).

Ajuste grado de inejecución	AYUNTAMIENTO	PARRA-CONCA	ASILO	TOTALES
	6.299.017,92€	113.371,39€	125.994,10€	6.538.383,40€

Dicha cifra asciende a 6.538.383,40 € y origina un ajuste positivo.

Aplicando los mencionados ajustes sobre la capacidad de financiación antes de ajustes, obtenemos el siguiente resultado:

a) Previsión de ingresos:	42.103.024,44 €
b) Previsión de gastos:	42.102.974,44 €
Capacidad de financiación antes de ajustes.	50,00 €
AJUSTES	
Ajuste 1. Ajustes en recaudación.	- 894.739,28 €
Ajuste 2. Devolución de tributos.	- €
Ajuste 3. Cuenta 413.	- €
Ajuste 4. Acreedores por Devolución de Ingresos	- 87.167,14 €
Ajuste 5. Previsión de inejecución.	6.538.383,40 €
Capacidad de financiación después de ajustes	5.643.694,13 €

La capacidad de financiación después de ajustes de esta corporación para el presupuesto 2024 asciende a **5.643.694,13 €**.

No obstante, como ya se indica en los sucesivos informes de la Intervención que desde el año 2003 acompañan a la aprobación del Presupuesto General de esta corporación, habrá de acompasarse la variabilidad de los ingresos previstos si lo son a la baja, bien con recursos alternativos bien con ahorros en gastos.

4. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO.

La Orden Ministerial HAP/2105/2012 que desarrolla las obligaciones de suministro de información y sucesivas modificaciones, ha visto suprimido respecto al cumplimiento de la regla de gasto, el Informe de Intervención antes del 31 de enero de cada año, de evaluación de cumplimiento de la regla de gasto con la remisión del presupuesto aprobado, y establece que deberá efectuarse una valoración trimestral de la regla de gasto en fase de ejecución referida a 31 de diciembre (artículo 16.4 de la Orden) y una evaluación final del cumplimiento de la regla de gasto en la liquidación del presupuesto (artículo 15.4.e).

Por ello y a la vista del documento del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de 5 de diciembre de 2014, relativo a la no obligatoriedad de la valoración del cumplimiento de la Regla del Gasto con motivo de la aprobación del presupuesto general entendiendo que dicha obligatoriedad afecta tan solo a la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda, **no se ha efectuado el cálculo del cumplimiento o no de este objetivo.**

5. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LÍMITE DE DEUDA).

La LOEPSF en su artículo 13 establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública para el conjunto de todas las entidades locales que anualmente fija el Consejo de Ministros. Es conocido que en anteriores ejercicios se mantenían suspendidas las reglas fiscales y que es a partir del ejercicio 2024 cuando van a volverse a establecer. Si bien, a fecha de este informe no se tiene conocimiento del objetivo de Sostenibilidad Financiera que para el ejercicio 2024 pretenden fijar por lo que no se puede valorar si se cumple o no en el momento de la elaboración del presupuesto 2024.

El Presupuesto consolidado de esta Corporación Local examinado **no presenta Deuda financiera.**

Durante el ejercicio 2024 no está previsto concertar nuevas operaciones de crédito ni a Corto ni a Largo Plazo.

4. CONCLUSIONES.

El presupuesto General del Ayuntamiento de Villajoyosa para el ejercicio 2024 a nivel consolidado presenta una capacidad de financiación después de ajustes de 5.643.694,13 €, no siendo posible valorar si se cumple o no con el objetivo de sostenibilidad financiera al no haberse fijado, todavía, los objetivos para el ejercicio 2024.

En Villajoyosa a fecha de firma electrónica.

3 de noviembre de 2023 : 11:02



JUAN LLORET

MAURI

AJUNTAMENT DE

LA VILA JOIOSA

La Intervención Acciden