



INFORME

ASUNTO: EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DEL PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO DE REEQUILIBRIO.

I. Introducción.

La Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, en el apartado 1 de su artículo 3 establece el principio de estabilidad presupuestaria, que para el caso de esta Entidad local debe entenderse como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (en adelante, SEC-95). Por su parte, el punto 3 del expresado artículo, dispone que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos se realizará dentro de un marco de estabilidad presupuestaria.

El Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, en su aplicación a las entidades locales, identifica en su artículo 2 como integrantes del Sector Público Local a los Ayuntamientos y a las sociedades mercantiles dependientes de los mismos, ya sea por su participación en el capital social de forma mayoritaria, o porque disponga de derechos de voto mayoritarios en la sociedad, o derechos sobre los órganos de gobierno de las mismas.

El artículo 4 del referido Real Decreto, relativo a la instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria, indica que las entidades locales aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos ajustándose al principio de estabilidad presupuestaria definido en los apartados 1 a 3 del artículo 19 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.

En el SEC-95, la capacidad o necesidad de financiación (CF) viene dada por

$$CF = AHB + TKN - FBK$$

Donde

AHB, es el ahorro corriente = Capítulos 1 a 5 de ingresos – Capítulos 1 a 4 de gastos.
TKN, transferencias de capital netas = Capítulo 7 de ingresos – Capítulo 7 de gastos.
FBK, formación bruta de capital = Capítulo 6 de gastos – Capítulo 6 de ingresos.

Y de conformidad con las disposiciones expresadas, deberá cumplirse que la $CF \geq 0$.

II. Evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria en el Presupuesto inicial de 2011.

El presupuesto inicial para el ejercicio 2011 por capítulos, su comparativa con el inicial de 2010, y los valores que se obtienen para las magnitudes que aquí interesan, figuran en los CUADROS N° 1 y 2. Resultando una capacidad de

financiación NEGATIVA de 1.066.539,00 euros (equivalente al saldo de las operaciones financieras –diferencia entre los capítulos 8 y 9 de ingresos y gastos).

CUADRO 1. Presupuestos iniciales 2010 y 2011.

INGRESOS	Cap.	2010	2011	Diferencia	%
		32.412.813,00	32.247.100,00	-165.713,00	-0,51%
A) Operaciones corrientes	1	16.677.000,00	17.545.500,00	868.500,00	5,21%
	2	284.100,00	380.300,00	96.200,00	33,86%
	3	4.409.700,00	4.220.600,00	-189.100,00	-4,29%
	4	10.525.811,00	9.167.900,00	-1.357.911,00	-12,90%
	5	516.202,00	932.800,00	416.598,00	80,70%
B) Operaciones de capital		1.655.370,00	156.451,00	-1.498.919,00	-90,55%
	6	954.790,00	0,00	-954.790,00	-100,00%
C) Operaciones financieras	7	700.580,00	156.451,00	-544.129,00	-77,67%
	8	2.703.550,00	2.292.070,00	-411.480,00	-15,22%
	9	42.070,00	42.070,00	0,00	0,00%
		2.661.480,00	2.250.000,00	-411.480,00	-15,46%
Total		<u>36.771.733,00</u>	<u>34.695.621,00</u>	<u>-2.076.112,00</u>	<u>-5,65%</u>

GASTOS	Cap.	2010	2011	Diferencia	%
		31.969.287,00	30.688.590,00	-1.280.697,00	-4,01%
A) Operaciones corrientes	1	15.248.184,00	14.406.010,00	-842.174,00	-5,52%
	2	13.189.666,00	12.809.980,00	-379.686,00	-2,88%
	3	280.010,00	373.000,00	92.990,00	33,21%
	4	3.251.427,00	3.099.600,00	-151.827,00	-4,67%
B) Operaciones de capital		3.867.895,00	2.781.500,00	-1.086.395,00	-28,09%
	6	3.867.895,00	2.781.500,00	-1.086.395,00	-28,09%
C) Operaciones financieras	7	0,00	0,00	0,00	0,00%
	8	934.551,00	1.225.531,00	290.980,00	31,14%
	9	117.150,00	42.150,00	-75.000,00	-64,02%
		817.401,00	1.183.381,00	365.980,00	44,77%
Total		<u>36.771.733,00</u>	<u>34.695.621,00</u>	<u>-2.076.112,00</u>	<u>-5,65%</u>

VARIABLES	2010	2011	Diferencia	%
1. Ahorro bruto Σ Cap 1 a 5 ingresos - Σ Cap 1 a 4 gastos	443.526,00	1.558.510,00	1.114.984,00	251,39%
2. Ahorro neto Ahorro bruto - Σ Cap 9 gastos	-373.875,00	375.129,00	749.004,00	-200,34%
Estabilidad Pptaria Σ Cap. 1 a 7 de ingresos - Σ Cap. 1 a 7 de gastos	-1.768.999,00	-1.066.539,00	702.460,00	-39,71%



CUADRO Nº 2. Proyecto de Presupuesto del Ayuntamiento

INGRESOS (Previsiones)		
Cap 1	Impuestos directos	17.545.500,00
Cap 2	Impuestos indirectos	380.300,00
Cap 3	Tasas y otros ingresos	4.220.600,00
Cap 4	Transferencias corrientes	9.167.900,00
Cap 5	Ingresos patrimoniales	932.800,00
A) Ingresos corrientes		32.247.100,00
Cap 6	Enajenación inversiones reales	0,00
Cap 7	Transferencias de capital	156.451,00
B) Ingresos de capital		156.451,00
INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)		32.403.551,00
Cap 8	Activos financieros	42.070,00
Cap 9	Pasivos financieros	2.250.000,00
C) Ingresos financieros		2.292.070,00
Total ingresos		<u>34.695.621,00</u>
GASTOS (Previsiones)		
Cap 1	Gastos de personal	14.406.010,00
Cap 2	Gastos en bienes corrientes y servicios	12.809.980,00
Cap 3	Gastos financieros	373.000,00
Cap 4	Transferencias corrientes	3.099.600,00
A) Gastos corrientes		30.688.590,00
Cap 6	Inversiones reales	2.781.500,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Gastos de capital		2.781.500,00
GASTOS NO FINANCIEROS (A+B)		33.470.090,00
Cap 8	Activos financieros	42.150,00
Cap 9	Pasivos financieros	1.183.381,00
C) Gastos financieros		1.225.531,00
Total gastos		<u>34.695.621,00</u>
Ahorro corriente, AHB (cap 1 a 5 de ingresos - cap 1 a 4 de gastos)		1.558.510,00
Transferencias de capital netas, TKN (cap 7 de ingresos - cap 7 de gastos)		156.451,00
Formación bruta de capital, FBK (cap 6 de gastos - cap 6 de ingresos)		2.781.500,00
CAPACIDAD (+) /NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) = AHB + TKN - FBK		-1.066.539,00
Ingresos no financieros (siete primeros cap de ingresos) - Gastos no financieros (siete primeros cap de gastos)		

Asimismo, el expresado artículo 4 del referido Real Decreto, relativo a la instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria, indica en su punto 2 que las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación.

De conformidad con la documentación que obra en el proyecto de presupuesto municipal, cuentas de pérdidas y ganancias, las entidades mercantiles dependientes Instalaciones Deportivas Alzira SA (en adelante, IDASA) y Alzira Radio SA, presentan los estados que figuran en los CUADROS N° 3 y 4 respectivamente. Ambas mercantiles presentan una capacidad de financiación POSITIVA, de 450,00 euros en el caso de IDASA, y de 390,00 euros en el caso de Radio Alzira.

En el CUADRO N° 5 se muestran los estados consolidados y de las cuentas de pérdidas y ganancias de las expresadas mercantiles y el Ayuntamiento previstos para el ejercicio 2011. Dicha consolidación refleja una NECESIDAD DE FINANCIACIÓN de 1.065.699,00 euros.



CUADRO N° 3. Estados de previsión de ingresos y gastos de la mercantil IDASA

INGRESOS (Previsiones)		
Cap 1	Impuestos directos	0,00
Cap 2	Impuestos indirectos	0,00
Cap 3	Tasas y otros ingresos	721.500,00
Cap 4	Transferencias corrientes	0,00
Cap 5	Ingresos patrimoniales	0,00
A) Ingresos corrientes		721.500,00
Cap 6	Enajenación inversiones reales	0,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Ingresos de capital		0,00
INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)		721.500,00
Cap 8	Activos financieros	0,00
Cap 9	Pasivos financieros	0,00
C) Ingresos financieros		0,00
Total ingresos		<u>721.500,00</u>
GASTOS (Previsiones)		
Cap 1	Gastos de personal	460.000,00
Cap 2	Gastos en bienes corrientes y servicios	259.550,00
Cap 3	Gastos financieros	1.500,00
Cap 4	Transferencias corrientes	0,00
A) Gastos corrientes		721.050,00
Cap 6	Inversiones reales	0,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Gastos de capital		0,00
GASTOS NO FINANCIEROS (A+B)		721.050,00
Cap 8	Activos financieros	0,00
Cap 9	Pasivos financieros	0,00
C) Gastos financieros		0,00
Total gastos		<u>721.050,00</u>
Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias		450,00
Transferencias de capital netas		0,00
Formación bruta de capital		0,00
CAPACIDAD (+) /NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) = Resultado		450,00
Ingresos no financieros (siete primeros cap de ingresos) - Gastos no financieros (siete primeros cap de gastos)		

Las dotaciones a la amortización del inmovilizado (75.000,00 euros), se han incluido en el capítulo 2 del presupuesto de gastos, aunque las mismas no conllevan una salida material de efectivo.

CUADRO N° 4. Estados de previsión de ingresos y gastos Radio Alzira

INGRESOS (Previsiones)		
Cap 1	Impuestos directos	0,00
Cap 2	Impuestos indirectos	0,00
Cap 3	Tasas y otros ingresos	47.400,00
Cap 4	Transferencias corrientes	205.640,00
Cap 5	Ingresos patrimoniales	0,00
A) Ingresos corrientes		253.040,00
Cap 6	Enajenación inversiones reales	0,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Ingresos de capital		0,00
INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)		253.040,00
Cap 8	Activos financieros	0,00
Cap 9	Pasivos financieros	0,00
C) Ingresos financieros		0,00
Total ingresos		<u>253.040,00</u>
GASTOS (Previsiones)		
Cap 1	Gastos de personal	197.800,00
Cap 2	Gastos en bienes corrientes y servicios	49.850,00
Cap 3	Gastos financieros	0,00
Cap 4	Transferencias corrientes	0,00
A) Gastos corrientes		247.650,00
Cap 6	Inversiones reales	5.000,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Gastos de capital		5.000,00
GASTOS NO FINANCIEROS (A+B)		252.650,00
Cap 8	Activos financieros	0,00
Cap 9	Pasivos financieros	0,00
C) Gastos financieros		0,00
Total gastos		<u>252.650,00</u>
Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias		5.390,00
Transferencias de capital netas, TKN		0,00
Formación bruta de capital, FBK		5.000,00
CAPACIDAD (+) /NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) = AHB + TKN - FBK		390,00
Ingresos no financieros (siete primeros cap de ingresos) - Gastos no financieros (siete primeros cap de gastos)		

Las transferencias corrientes del capítulo 4 de ingresos, de 205.640,00 euros, se corresponden con la partida 4951.449 "Aportación a Alzira Radio" del presupuesto municipal.



CUADRO Nº 5. Estados consolidados Ayuntamiento y sociedades mercantiles

INGRESOS (Previsiones)		
Cap 1	Impuestos directos	17.545.500,00
Cap 2	Impuestos indirectos	380.300,00
Cap 3	Tasas y otros ingresos	4.989.500,00
Cap 4	Transferencias corrientes	9.167.900,00
Cap 5	Ingresos patrimoniales	932.800,00
A) Ingresos corrientes		33.016.000,00
Cap 6	Enajenación inversiones reales	0,00
Cap 7	Transferencias de capital	156.451,00
B) Ingresos de capital		156.451,00
INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)		33.172.451,00
Cap 8	Activos financieros	42.070,00
Cap 9	Pasivos financieros	2.250.000,00
C) Ingresos financieros		2.292.070,00
Total ingresos		<u>35.464.521,00</u>
GASTOS (Previsiones)		
Cap 1	Gastos de personal	15.063.810,00
Cap 2	Gastos en bienes corrientes y servicios	13.119.380,00
Cap 3	Gastos financieros	374.500,00
Cap 4	Transferencias corrientes	2.893.960,00
A) Gastos corrientes		31.451.650,00
Cap 6	Inversiones reales	2.786.500,00
Cap 7	Transferencias de capital	0,00
B) Gastos de capital		2.786.500,00
GASTOS NO FINANCIEROS (A+B)		34.238.150,00
Cap 8	Activos financieros	42.150,00
Cap 9	Pasivos financieros	1.183.381,00
C) Gastos financieros		1.225.531,00
Total gastos		<u>35.463.681,00</u>
Ahorro corriente, AHB (cap 1 a 5 de ingresos - cap 1 a 4 de gastos)		1.564.350,00
Transferencias de capital netas, TKN (cap 7 de ingresos - cap 7 de gastos)		156.451,00
Formación bruta de capital, FBK (cap 6 de gastos - cap 6 de ingresos)		2.786.500,00
CAPACIDAD (+) /NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) = AHB + TKN - FBK		-1.065.699,00
Ingresos no financieros (siete primeros cap de ingresos) - Gastos no financieros (siete primeros cap de gastos)		

Tanto en el capítulo 4 de ingresos como de gastos, se ha eliminado por compensación, la transferencia de 205.640,00 euros del Ayuntamiento a Alzira Ràdio.

III. Seguimiento y evaluación del cumplimiento del Plan Económico-financiero de Reequilibrio.

Por otra parte, el Ayuntamiento pleno, en sesión celebrada el pasado 27 de octubre, aprobó un Plan Económico-Financiero de Reequilibrio ante las evaluaciones negativas del objetivo de estabilidad presupuestaria resultantes, en primer lugar, de la liquidación del presupuesto de 2009, cuyo déficit del 6,71% sobre los ingresos no financieros supera al 5,17% establecido por la Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de la Comisión Nacional de Administración Local como eximente de la obligación de presentar dicho plan; en segundo lugar, el presupuesto inicial del ejercicio 2010, acuerdo plenario de 22 de diciembre de 2009, puso también de manifiesto el incumplimiento del principio de estabilidad; y en tercer lugar, la modificación de créditos número 14 del Presupuesto de 2010, que recoge la operación de crédito proyectada para cumplir el compromiso del Ayuntamiento para dicho ejercicio derivada del acuerdo transaccional y reconocimiento de deuda con garantía hipotecaria con los propietarios del denominado Huerto Redal, incrementó aún más la necesidad de financiación.

En el Plan aprobado, se estima la necesidad de financiación en términos del SEC en 12.609.550,65 euros, y en términos reales de 4.940.844,79 euros. Y en la tabla 9 del mismo se muestra la evolución de la Cuenta Financiera que se pretende conseguir para obtener un ahorro neto positivo y cumplir con el principio de estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2013.

Por consiguiente, en el momento procedimental de aprobación del Presupuesto municipal para el ejercicio 2011 procede evaluar el cumplimiento de las previsiones que figuran en la expresada Cuenta Financiera del Plan para 2011 en el proyecto de Presupuesto.

En el CUADRO 6, puede verse que el Presupuesto refleja una NECESIDAD de financiación de 1.066.539,00 euros (y de 1.065.699,00 euros una vez realizada la consolidación con las dos sociedades mercantiles), frente a la prevista en el Plan de 2.734.312,44 euros. La mejora en la necesidad de financiación en 1.667.773,44 euros, es decir, en su reducción en el 61% de la previsión, se debe fundamentalmente, a los siguientes medidas:

- Cumplimiento con los objetivos de tipos impositivos fijados en el Plan, atendiendo al principio de corresponsabilidad fiscal que deben observar las haciendas locales.
- Un nuevo ingreso en el capítulo 5 de Ingresos de 426.000,00 euros, correspondiente a la concesión administrativa de la "Zona azul".
- La disminución de los gastos de personal a través de la amortización de plazas hasta ahora dotadas presupuestariamente pero que se encontraban sin cubrir.
- La disminución de los gastos corrientes, entre las que destaca la de 400.000,00 euros para el ejercicio 2011 en la factura a satisfacer a la empresa que presta el servicio.
- Y finalmente la minoración del volumen de transferencias corrientes.

Por tanto, el ajuste fiscal a realizar en 2011, se efectúa principalmente a través de una disminución del gasto.



Las anteriores disminuciones pueden también apreciarse en el CUADRO N° 1, si bien en este caso, sobre el Presupuesto del ejercicio 2010.

CUADRO N° 6.Cuenta Financiera 2011 prevista en el P.E.F. y Presupuesto inicial

Capítols	Descripció	P.E.F.	Ppto inicial	Diferencia	%
1	Impostos directes	17.584.328,43	17.545.500,00	-38.828,43	-0,22%
2	Impostos indirectes	-124.412,21	380.300,00	504.712,21	-405,68%
3	Tasas y otros ingresos	4.417.468,92	4.220.600,00	-196.868,92	-4,46%
4	Tranferències corrents	10.438.313,00	9.167.900,00	-1.270.413,00	-12,17%
5	Ingresos patrimoniales	529.922,57	932.800,00	402.877,43	76,03%
	A) INGRESOS CORRIENTES	32.845.620,71	32.247.100,00	-598.520,71	-1,82%
1	Gastos de Personal	16.761.600,07	14.406.010,00	-2.355.590,07	-14,05%
2	Gastos bens corrents i servicis	13.572.379,75	12.809.980,00	-762.399,75	-5,62%
3	Gastos Financers	310.010,00	373.000,00	62.990,00	20,32%
4	Transferències corrents	3.935.943,33	3.099.600,00	-836.343,33	-21,25%
	B) GASTOS CORRIENTES	34.579.933,15	30.688.590,00	-3.891.343,15	-11,25%
C = A - B	C) AHORRO BRUTO	-1.734.312,44	1.558.510,00	3.292.822,44	-189,86%
9	Pasius financers (Gastos)	817.401,00	1.183.381,00	365.980,00	44,77%
	D) AHORRO NETO	-2.551.713,44	375.129,00	2.926.842,44	-1,15
6	Alienació invers. reials	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	0,00	156.451,00	156.451,00	
	E) INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIER	0,00	156.451,00	156.451,00	
6	Inversions Reials	1.000.000,00	2.781.500,00	1.781.500,00	178,15%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
	F) GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIER	1.000.000,00	2.781.500,00	1.781.500,00	178,15%
G = C + E - F	G) CAPACITAT (+) / NECESITAT (-) DE FINANÇAMENT	-2.734.312,44	-1.066.539,00	1.667.773,44	-0,61
8,8	Variació actius financers	0,00	-80,00	-80,00	
9	Pasius financers (Ingresos)	817.401,00	2.250.000,00	1.432.599,00	175,26%
9	Pasius financers (Gastos)	-817.401,00	-1.183.381,00	-365.980,00	44,77%
	H) SALDO FINANCIERO	0,00	1.066.539,00	1.066.539,00	
I = G + H	I) RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.916.911,44	0,00	1.916.911,44	-100,00%

Asimismo, frente a una previsión de ahorro neto negativo en más de 2 millones y medio de euros, se estima una previsión positiva de más de 375 mil euros. Por lo que de cumplirse las previsiones presupuestarias, este objetivo del Plan Económico-financiero de Reequilibrio puede darse por alcanzado.

Finalmente, debe señalarse que si la Generalitat Valenciana cumpliera en el ejercicio 2011 los compromisos económicos adquiridos en el Convenio suscrito con el Ayuntamiento para la urbanización y peatonalización del casco histórico, suscrito el 21 de diciembre de 2007, se alcanzaría el objetivo de estabilidad presupuestaria, y se obtendría una capacidad de financiación positiva.

Todo lo cual se informa a los efectos oportunos.
Alzira, 5 de julio de 2010.

Vº. Bº.
El interventor,
Jesús Velarde Saiz

Jordi Vila i Vila
Jefe Servicio Economía