



INFORME DE INTERVENCIÓN GENERAL

ASUNTO: EVALUACIÓN DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA UNIDAD INSTITUCIONAL "AYUNTAMIENTO DE VITORIA-GASTEIZ" CON LOS DATOS OBTENIDOS DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2013.

I: LEGISLACIÓN APLICABLE, ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS RECTORES, METODOLOGÍA, EFECTOS Y REMISIÓN DE LA INFORMACIÓN

A) Legislación aplicable:

- El artículo 135 de la Constitución, tras su reforma publicada en el BOE de 27 de septiembre de 2011, establece que:
*"Todas las Administraciones Públicas adecuarán sus actuaciones al principio de estabilidad presupuestaria.
Las Entidades Locales deberán presentar equilibrio presupuestario."*
- **Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales**, editado por La Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales: con especial referencia a su artículo 25.
- **Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF).**
- **Norma Foral 38/2013, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava (BOTH A nº 148 de 27 de diciembre de 2013).**
- Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.



- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para las corporaciones locales, 2ª edición (IGAE).
- **Guía IGAE de Cálculo del déficit en contabilidad nacional de las unidades empresariales que aplican el plan general de contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales. Publicada en Marzo de 2013.**
- **Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.**
- Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.
- Supletoriamente, el Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

B) Principios rectores:

B.1) Estabilidad presupuestaria:

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), resulta de aplicación al proceso presupuestario del ejercicio 2013, tanto en su elaboración, como en la aprobación, ejecución y liquidación presupuestaria.

“El principio de estabilidad presupuestaria se define en la LOEPSF en su capítulo 3 como la situación de equilibrio o superávit, que se alcanza cuando las Administraciones públicas no incurran en déficit estructural; entendiéndose por éste como: el de carácter permanente que se produce independientemente de la influencia del ciclo económico sobre los ingresos y gastos.

En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

- Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria:

La instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria se establece en el artículo 11 de la ley, según el cual; **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 formen parte del Sector Público se someterán al principio de estabilidad presupuestaria.**



En este sentido, en las disposiciones legales, actos administrativos, contratos, convenios de colaboración, establecimiento o supresión de servicios, creación de entes instrumentales, los instrumentos de planeamiento urbanístico y cualquier actuación que afecten a ingresos y gastos públicos presentes o futuros, se valorará sus repercusiones y efectos y se supeditarán a la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Las corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario

Para el cálculo del déficit estructural se aplicara la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.

Por tanto, la estabilidad presupuestaria se calculará a nivel consolidado del Ayuntamiento y de sus entes dependiente que no sean considerados operadores de mercado.

Por el contrario, para las Sociedades consideradas de mercado, también denominadas "Sociedades No Financieras", dependientes mayoritariamente del Ayuntamiento (Ensanche 21, Amvisa y Gilsa), se calculará de forma individual, entendiendo que cumplen la estabilidad presupuestaria si presentan una posición de equilibrio financiero. La información base para el cálculo, en términos de contabilidad nacional del déficit o superávit estará formada por sus cuentas anuales completas. Su capacidad o necesidad de financiación se calcula por diferencia positiva o negativa entre sus gastos e ingresos, corrientes o de capital, computables a efectos de contabilidad nacional.

Podríamos definir este **concepto de estabilidad presupuestaria** como la existencia de un **equilibrio en términos presupuestarios, de ejecución y liquidación, entre los ingresos y los gastos de naturaleza no financiera, en términos de contabilidad nacional, de tal forma que, si los ingresos no financieros superan los gastos no financieros, tendríamos capacidad de financiación y si el caso fuera a la inversa, es decir, los gastos superiores a los ingresos entonces estaríamos ante una situación de necesidad de financiación.**

B. 2) Regla de gasto (artículo 12 LOEPSF):

Al objeto de conseguir el logro de los objetivos de estabilidad y sostenibilidad, el gasto va atener una regulación novedosa en cuanto a su limitación global, pues la ley establece un límite global distinto del que resulta del equilibrio de ingresos y gastos. El artículo 12 de la LOEPSF exige a las Entidades Locales que la variación de gasto no computable



supere la tasa de referencia del crecimiento del PIB, que ha sido fijada para el ejercicio 2013 en el 1,7 %.

Con los datos calculados sobre la regla de gasto por el órgano de presupuestos adscrito al Departamento de Hacienda del Ayuntamiento, la liquidación cumple la regla de gasto. Se adjunta Anexo a este informe con el cálculo de la regla de gasto realizado por dicho órgano.

B3) Principio de Sostenibilidad Financiera:

Se define como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública conforme a lo establecido en esta ley y en la normativa europea

Según el preámbulo de la Ley, a través de él, la estabilidad presupuestaria se consagra como **conducta financiera permanente de todas las Administraciones Públicas**

Este principio significa que **la ejecución del gasto ha de ser coherente con las disponibilidades reales de cada administración pública**, que esta ha de ser responsable con esta disponibilidad a la hora de adoptar sus decisiones en materia de ingresos y gastos.

C) Metodología, efectos y remisión de la información:

Para el Cálculo de la Estabilidad Presupuestaria es necesario realizar una serie de "Ajustes" derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC 95). Estos ajustes se realizarán en los términos marcados por el Manual de Cálculo del Déficit Público publicado por la IGAE.

Señalan los artículos 21 y 23 de la LOEPSF que las entidades locales estarán obligadas a la elaboración de los Planes Económico-Financieros en el plazo de un mes desde que se constate el incumplimiento. Los planes económico-financieros, con el contenido y alcance previstos en el propio artículo 21, deberán permitir que en **UN AÑO** se logre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria o de la regla de gasto.

En caso de incumplimiento, se podrán establecer las medidas previstas en el capítulo IV de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. **Además de las consecuencias contempladas en la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.**



Además, se aportara la información a Diputación Foral de Álava como órgano de tutela financiera y a la Administración del Estado competente en esta materia.

II.- SEGUIMIENTO DEL PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO:

En fecha 22 de marzo de 2010, se aprobó por el Pleno de la Corporación un plan de estabilidad para el periodo 2010-2013. Además, con la aprobación del presupuesto para el ejercicio 2011, en fecha 26 de enero de 2012, se revisaron y actualizaron los datos del plan aprobado el 22 de marzo de 2010, con el mismo horizonte temporal que finaliza a 31/12/2013. En el informe de evaluación de la estabilidad presupuestaria emitido por la Intervención General correspondiente al ejercicio 2010, se concluyo en la necesidad de modificar y ajustar ese plan ante las desviaciones existentes para poder alcanzar la estabilidad en el plazo del plan (31/12/2013).

Los datos del déficit de estabilidad desde el inicio de ese plan, han sido del 13,46% en el ejercicio 2010, del 7,73% en el ejercicio 2011 y del 0,86% en el ejercicio 2012, para finalmente alcanzar la estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2013.

III.- ENTIDADES CONSOLIDABLES A EFECTOS DEL CÁLCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL AÑO 2013

Aparte del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos, son consolidables, a efectos del cálculo de la estabilidad, las sociedades municipales que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado.

Conforme al artículo 3.1 del Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, compete a la Intervención General del Estado efectuar la clasificación de los agentes del sector público local.

A este respecto, la Intervención General del Estado, ha clasificado en el inventario de entidades locales, las entidades dependientes del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, tal como se detalla en el siguiente cuadro de la Web del Ministerio:



Ayuntamiento
de Vitoria-Gasteiz
Vitoria-Gasteizko
Udala

www.vitoria-gasteiz.org

Inventario de entes del sector público local - Windows Internet Explorer

https://serviciostelematicos.sgca.minhap.gob.es/bde Inventario entidades locales

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Favoritos Hotmail gratuito

Inventario de entes del sector público local

Vitoria-Gasteiz PA-009 PA-009

ARABA/ALAVA PALE VASCO

Órganos generales del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz

Comercio

Sanidad

Historia de nombres

Industria

ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

15-01-009-A-V-001	Esc. Música Luis Aramburu (***) AAPP - 01/09/2013
15-01-009-A-V-002	Ctra. Estudios Arquitectónicos (***) AAPP - 01/09/2013
15-01-009-A-V-004	Esc. Danza José Urkizola (***) AAPP - 01/09/2013

SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

15-01-009-A-P-001	Agrupac. M. Vitoria (AMVISA) (***) S. no financieras - 01/09/2013
15-01-009-A-P-002	Tuvisa, Urb. Vitoria (TUVISA) (***) AAPP - 01/09/2013
15-01-009-A-P-003	Agencia Renovación Urb. y Vivienda, S.A. (***) AAPP - 01/09/2013
15-01-009-A-P-005	Gastaketa Industria Urb. S.A. (***) S. no financieras - 01/09/2013
15-01-009-A-P-006	Urbanización M. Vitoria, S.A. (ENSANCHE 21 ZABALGUNEA, S.A.) (***) S. no financieras - 01/09/2013
15-00-000-X-P-005	Hiztopa, S.A.
15-00-000-X-P-115	S. Aprovechamiento Energético Euzkaldelago, S.A.

FUNDACIONES E INSTITUCIONES SIN ÁVENO DE LUCRO

00-00-000-N-N-000	F. Sanidad Real (***) AAPP - 01/09/2013
15-00-017-N-N-000	Asoc. Vecinos Zabalas Ga. Zabalas - Gurasen Agostidun

CONSORCIOS

15-00-006-C-C-000	E. Estudios y Dize F. R. Vitoria-Gasteiz y Álava
15-00-007-C-C-000	E. Selección Convocatorias y Formación Ocupacional en Vitoria-Gasteiz (***) AAPP - 01/09/2013

OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO

(**): Entidades dependientes por control electivo
(**): Sectorizado por la IGAE
(**): Revisable a corto plazo

Volver Imprimir

Internet 75%

De la clasificación efectuada por la IGAE, como órgano competente para ello, todas las sociedades municipales, salvo TUVISA, pertenecen al sector de sociedades no financieras (Sociedades de mercado).

En conclusión:

a) Sector Administraciones Públicas a consolidar a efectos del cálculo de la estabilidad presupuestaria de este sector:

- Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz.
- Los tres Organismos Autónomos: CEA, Danza y Música.
- Tuvisa.

b) Sociedades de mercado o también denominadas Sociedades No Financieras (Ensanche 21 Zabalgunea, Amvisa y Gilsa), a analizar individualmente su estabilidad presupuestaria entendida ésta como posición de equilibrio financiero según sus cuentas anuales.

A continuación, después de esta exposición procedemos al cálculo y determinación del resultado de la estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2013 en el sector público local del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz. Primero calcularemos la capacidad/necesidad de financiación de cada una de las tres Sociedades no Financieras, y por último la del sector consolidado "Administración Pública".



IV.- ANÁLISIS DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL DE LAS SOCIEDADES MUNICIPALES DE MERCADO: ENSANCHE 21, AMVISA Y GILSA

Partiendo de las cuentas anuales 2013 provisionales (pendientes de aprobación), calculamos el déficit o superávit en términos SEC:

	AMVISA	GILSA	ENSANCHE 21
Ingresos a efectos de contabilidad nacional			
Importe de cifra negocios	23.015.664,49	144.980,43	22.776.508,96
Otros ingresos explotación	403.963,41		970.169,83
Ingresos financieros (neto)	184.406,44	42.063,49	165.406,61
TOTAL	23.604.034,34	187.043,92	23.912.085,40
Gastos a efectos de contabilidad nacional			
Consumos existencias	6.261.505,47	0,00	23.089.075,55
Personal	3.954.493,37	134.041,96	1.732.820,06
Otros gastos de explotación	7.445.649,38	355.037,82	2.494.182,24
TOTAL	17.061.648,22	489.079,78	27.316.077,85
Inversión por cuenta del Ayuntamiento			
Inversión			2.020.962,21
Inversión por cuenta propia	580.434,42	0,00	- 87.127,86
<u>Déficit(-) o superávit (+):</u>	<u>6.522.820,54</u>	<u>- 302.035,86</u>	<u>- 5.337.826,80</u>

El resultado se ha calculado siguiendo la metodología recogida en la Guía de cálculo del Déficit en contabilidad nacional de las unidades empresariales que aplican el plan general de contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales publicada en Marzo de 2013.

Reiterándonos para estas Sociedades, en las conclusiones emitidas en el informe de estabilidad del ejercicio anterior (2012), se observa este ejercicio que:

- Con respecto a Amvisa: en este ejercicio ha habido una menor ejecución de las inversiones con respecto a sus previsiones, por lo que, a medida que el gasto en inversión aumente, ese superávit disminuirá. Por lo demás, nos reiteramos, en que la continuidad de las actuaciones mencionadas para esta Sociedad en el informe de



estabilidad del ejercicio anterior (2012), pueden mermar y poner en peligro la capacidad financiera de esta sociedad.

- Con respecto a Ensanche 21 Zabalgunea: el tratamiento contable de los anticipos de clientes que se irán imputando a resultados en el tiempo, influye notablemente en el signo y variación de esta magnitud de un ejercicio a otro, pero este tratamiento contable de los anticipos ajustado al plan contable, no genera incrementos en la tesorería o fondos líquidos, por lo que se mantiene, al menos a corto plazo, sus problemas de liquidez salvo que afloren nuevos ingresos derivados de ventas o de otra naturaleza.
- Con respecto a Gilsa: el déficit procede de la cuenta de explotación motivada por la práctica ausencia de actividad y consiguientemente de ingresos de la Sociedad ante la actual situación de crisis.

Esta capacidad/necesidad de financiación, es un parámetro económico en términos del Sistema Europeo de Cuentas.

Este indicador en el caso de estas tres Sociedades municipales, no es el que debe utilizarse para la aplicación de la Disposición adicional novena de la LBRL tras la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 13 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local, que hace referencia al "Redimensionamiento del sector público local". Para este fin, debemos acudir al indicador del "Resultado de explotación":

SOCIEDAD NO FINANCIERA MUNICIPAL	PREVISIÓN RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 2013
AMVISA	5.081.475,58
ENSANCHE 21 ZABALGUNEA	4.281.391,50
GILSA	- 467.240,22 (Negativo)

Según la previsión de las cuentas anuales de estas Sociedades, aún pendientes de aprobación, la Sociedad GILSA, presenta una situación de desequilibrio financiero con un resultado de explotación negativo, por lo que le resulta de aplicación el apartado 2 de la Disposición adicional novena de la LBRL, que transcribimos a continuación:

"Aquellas entidades que a la entrada en vigor de la presente Ley desarrollen actividades económicas, estén adscritas a efectos del Sistema Europeo de Cuentas a cualesquiera de las Entidades Locales del artículo 3.1 de esta Ley o de sus organismos autónomos, y se encuentren en desequilibrio financiero, dispondrán del plazo de dos meses desde la



entrada en vigor de esta Ley para aprobar, previo informe del órgano interventor de la Entidad Local, un plan de corrección de dicho desequilibrio. A estos efectos, y como parte del mencionado plan de corrección, la Entidad Local de la que dependa podrá realizar aportaciones patrimoniales o suscribir ampliaciones de capital de sus entidades solo si, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, esa Entidad Local hubiere cumplido con los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública y su período medio de pago a proveedores no supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

Si esta corrección no se cumpliera a 31 diciembre de 2014, la Entidad Local en el plazo máximo de los seis meses siguientes a contar desde la aprobación de las cuentas anuales o de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2014 de la entidad, según proceda, disolverá cada una de las entidades que continúe en situación de desequilibrio. De no hacerlo, dichas entidades quedarán automáticamente disueltas el 1 de diciembre de 2015.

Los plazos citados en el párrafo anterior de este apartado 2 se ampliarán hasta el 31 de diciembre de 2015 y el 1 de diciembre de 2016, respectivamente, cuando las entidades en desequilibrio estén prestando alguno de los siguientes servicios esenciales: abastecimiento domiciliario y depuración de aguas, recogida, tratamiento y aprovechamiento de residuos, y transporte público de viajeros.

Esta situación de desequilibrio financiero se referirá, para los entes que tengan la consideración de Administración pública a efectos del Sistema Europeo de Cuentas, a su necesidad de financiación en términos del Sistema Europeo de Cuentas, mientras que para los demás entes se entenderá como la situación de desequilibrio financiero manifestada en la existencia de resultados negativos de explotación en dos ejercicios contables consecutivos".



Ayuntamiento
de Vitoria-Gasteiz
Vitoria-Gasteizko
Udala

www.vitoria-gasteiz.org

V.- ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA TRAS LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2013 EN EL SECTOR "ADMINISTRACIÓN PÚBLICA"

Como hemos dicho anteriormente: el Sector Administraciones Públicas a consolidar a efectos del cálculo de la estabilidad presupuestaria de este sector, está integrado por:

Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz.
Los tres Organismos Autónomos: CEA, Danza y Música.
Tuvisa.

Para su cálculo, procederemos en primer lugar a confeccionar el Presupuesto 2013 liquidado consolidado por esos entes. Después, detallaremos los Ajustes Sec y el ajuste de la Norma Foral 38/2013, para finalmente calcular en un cuadro el resultado de la estabilidad presupuestaria de este Sector, que dará lugar a la conclusión final.



Ayuntamiento
de Vitoria-Gasteiz
Vitoria-Gasteizko
Udala

www.vitoria-gasteiz.org

A) LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2013 CONSOLIDADO SECTOR "ADMINISTRACIÓN PÚBLICA":

	Ayuntamiento		CEA		E.Musica		E.Danza		Tuvisa		Totales		Elimin. Trasn.		Consolidado	
	D.R.	Netos	D.R.	Netos	D.R.	Netos	D.R.	Netos	D.R.	Netos	D.R.	Netos	D.R.	Netos	Transferencias	Total
Ingresos																
1 Capitulo	88.027.956,45											88.027.956,45				88.027.956,45
2 Capitulo	3.114.663,79										3.114.663,79					3.114.663,79
3 Capitulo	52.077.345,26	8.039,06			370.175,24		121.673,45		6.038.528,00		58.615.761,01					58.615.761,01
4 Capitulo	170.037.358,72	1.969.514,00			918.066,98		579.741,13		13.281.498,61		186.786.179,44			15.341.768,11		171.444.411,33
5 Capitulo	4.075.524,90	795,22			877,69		234,66				4.077.432,47					4.077.432,47
6 Capitulo	5.419.583,93										5.419.583,93					5.419.583,93
7 Capitulo	15.223.729,93										15.223.729,93			1.159.331,48		14.064.398,45
8 Capitulo	23.738,55										23.738,55					23.738,55
9 Capitulo	0,00										0,00					0,00
	337.999.901,53		1.978.348,28		1.289.119,91		701.649,24		19.320.026,61		361.289.045,57			16.501.099,59		344.787.945,98
Gastos																
1 Capitulo	126.965.712,95		1.117.878,67		1.242.873,57		668.675,95		15.259.224,78		145.254.365,92					145.254.365,92
2 Capitulo	123.484.614,83		672.653,67		37.635,43		41.696,36		4.516.896,03		128.753.496,32					128.753.496,32
3 Capitulo	-2.025.960,44		1.104,21						7.266,11		2.034.875,76					2.034.875,76
4 Capitulo	37.835.114,64		73.832,26		545,00						37.908.946,90			15.341.768,11		22.567.178,79
5 Capitulo											0,00					0,00
6 Capitulo	22.460.508,24		603,79		11.630,34		5.501,25				22.478.243,62					22.478.243,62
7 Capitulo	8.590.454,70										8.590.454,70			1.159.331,48		7.431.123,22
8 Capitulo	12.020,00										12.020,00					12.020,00
9 Capitulo	14.344.111,88								1.159.331,52		15.503.443,40					15.503.443,40
	335.718.497,68		1.866.072,60		1.292.684,34		715.873,56		20.942.718,44		360.535.846,62			16.501.099,59		344.034.747,03

Kontu Hartzailetza Nagusia
Intervención General
Tel.: 945 16 11 38 Fax:945 16 19 12
intervenciongeneral@vitoria-gasteiz.org



B) AJUSTES SIGUIENDO EL MANUAL DEL SEC:

Los ajustes realizados siguen el Manual de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado (Manual Sec publicado por la IGAE).

Estos ajustes, que aparecen posteriormente en el cuadro del cálculo de la estabilidad, con el número de ajuste correspondiente, se resumen, detallan y cuantifican de la siguiente forma:

AJUSTE 1.- Ajuste del criterio de caja en los ingresos de carácter tributario: El ajuste derivado de la aplicación del Manual Sec publicado por la IGAE, viene determinado por la diferencia entre los derechos reconocidos y la recaudación total en caja correspondiente a dichos ingresos, tanto del presupuesto corriente como de ejercicios cerrados.

Así si el importe de los derechos reconocidos en el ejercicio 2013, supera el valor de los cobros del ejercicio corriente (2013) y anteriores, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, en caso contrario ajuste positivo aumentándose el saldo presupuestario.

Resultado de este ajuste:

Estado Ingresos	D.R.N. Liquidación Ppto. 2013	Recaudación		Ajustes		Resultado Ajustado
		Liquidación Ppto. 2013 Corriente	Cerrado	Mayor de foli.	Menor de foli.	
Capitulo 1	88.027.956,45	70.620.834,87	12.265.443,64	5.141.677,94		82.886.278,51
Capitulo 2	3.114.663,79	2.274.218,22	1.810.541,76		970.096,19	4.084.759,98
Capitulo 3	58.615.761,01	38.687.037,10*	15.194.746,24	4.733.977,67		53.881.783,34

* De la recaudación de ejercicio corriente del capítulo 3, se disminuye la cantidad de 8.991.694,46 €, correspondiente al ajuste realizado en la estabilidad del ejercicio 2012, en el que se incluyó esa cantidad como ingreso recaudado.

Ajuste 2.- Ajuste de consolidación de las transferencias corrientes y de capital: una vez registrada la transferencia por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente. Si hay discordancia en el tiempo se realizará el correspondiente ajuste para unificar el momento de contabilización con el del ente pagador.



Trasferencias Contabilizadas del Ayuntamiento a OAAA y TUVISA					
	CEA	E.Musica	E.Danza	Tuvisa	Total
Capitulo					
4	1.729.595,70	569.936,58	418.108,63	12.600.000,00	15.317.640,91
Capitulo					
7				1.159.331,48	1.159.331,48
Total					16.476.972,39
Transferencias del Ayto Contabilizadas por OAAA Y TUVISA					
	CEA	E.Musica	E.Danza	Tuvisa	Total
Capitulo					
4	1.921.773,00	633.262,85	464.565,13	12.322.167,13	15.341.768,11
Capitulo					
7				1.159.331,48	1.159.331,48
Total					16.501.099,59
Ajuste criterio pagador					24.127,20

Resultado neto: **24.127,20 €** (ajuste negativo neto entre capítulo 4 y 7 de Ingresos), lo que supone **mayor déficit**.

Además, tras lo dispuesto en el apartado 2 párrafo cuarto de la Disposición adicional novena de la LBRL tras la entrada en vigor de la Ley de racionalización y sostenibilidad de la Administración local: *"Esta situación de desequilibrio financiero se referirá, para los entes que tengan la consideración de Administración pública a efectos del Sistema Europeo de Cuentas, a su necesidad de financiación en términos del Sistema Europeo de Cuentas ..."*. Por tanto, procede el ajuste del déficit que presenta la Sociedad Tuvisa y reconocido por el Ayuntamiento, lo que asciende a: **55.952,98 €** que supone un **menor déficit**.

Ajuste 3.- Ajuste de dividendos y participación en beneficios: la imputación al Capítulo V de ingresos se realiza en el momento del cobro efectivo de los mismos. En la contabilidad nacional, los dividendos deben proceder sólo del beneficio corriente antes de impuestos. Por tanto el ajuste debe eliminar la parte de estos ingresos que no deriven de los beneficios de su actividad productiva (revalorizaciones, venta de activos, ganancias de capital o reservas acumuladas).

Resultado: - **1.875.100,00 €** (ajuste negativo en capítulo 5 de ingresos, **mayor déficit**)

Ajuste 4.- Ajuste de deudores y acreedores no presupuestarios y partidas pendientes de aplicación: a fecha de cierre del ejercicio deben registrarse aquellas obligaciones vencidas, líquidas y por tanto exigibles que se hayan producido, aunque no se hayan dictado los actos administrativos de reconocimiento, lo que impide su aplicación al presupuesto. La aplicabilidad del principio de devengo, implica el cómputo del gasto efectivamente realizado en el déficit de estabilidad, con independencia del momento de imputación presupuestaria.



Por tanto, por un lado tenemos el ajuste de la variación neta de lo pendiente de aplicación, o lo que es lo mismo:

Diferencia entre saldos a 1 de enero y 31 de diciembre de 2013, de la cuenta contable 413 "Acreedores facturas pendientes de formalizar":

Resultado: **787.951,74 €** (ajuste positivo en capítulo 2 de Gastos, lo que supone un **mayor déficit**).

Por otro lado, tenemos el ajuste de las facturas de Ensanche 21 contra el Ayuntamiento, que se han liquidado con el acuerdo de Cesión global de activos y pasivos de la Sociedad Arich, por lo que se procede un ajuste de **7.745.198,70 €**, lo que supone un **mayor déficit**.

Ajuste 5.- Ajuste encomiendas de gestión: el saldo de la liquidación presupuestaria se corregirá mediante un ajuste por el valor de la inversión realizada en el ejercicio económico por otras unidades por cuenta de la Corporación Local. Además, si las inversiones por cuenta de la Corporación Local vienen financiadas por subvenciones de otras Administraciones Públicas, regirá el criterio del ente pagador de la subvención a la hora de reconocer por la Corporación dicha financiación vía subvenciones.

Ajuste: **1.142.753,06 €**, que supone un **mayor déficit**, aunque siendo conscientes de que existe financiación externa al 100%.

Ajuste 6.- Ajuste de la Norma Foral 38/2013 (BOTHA 27/12/2013).- Ajuste de gastos de inversión financiados con Remanente de Tesorería: conforme al artículo 7.4 de la Norma Foral 38/2013, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava:

"Los gastos de inversión regulados en el apartado anterior (el mencionado apartado se refiere a los gastos de inversión financiados con Remanente de Tesorería, en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria), no computarán para la aplicación del objetivo de déficit y de la regla de gasto".

En base a este artículo, procede un ajuste de minoración en gastos por importe de **5.086.285,59 €**, lo que supone un **menor déficit**.



Ayuntamiento
de Vitoria-Gasteiz
Vitoria-Gasteizko
Udala

www.vitoria-gasteiz.org

**C) CUADRO DEL CÁLCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA
SEGÚN LAS LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS 2013 DE LAS
ENTIDADES MUNICIPALES CONSOLIDABLES EN EL SECTOR
"ADMINISTRACIONES PÚBLICAS":**

(+) Suma Capítulos I a VII Ingresos Sector Consolidado "Administración Pública" 344.764.207,43

(-) Suma Capítulos I a VII Gastos Sector Consolidado "Administración Pública": - 328.519.283,63

Ajustes SEC (Manual IGAE), descritos en páginas nº 12 a 14:

(-) Ajuste 1	- 5.141.67,94
(+) Ajuste 1	970.096,19
(-) Ajuste 1	- 4.733.977,67
(-) Ajuste 2	- 24.127,20
(+) Ajuste 2	55.952,98
(-) Ajuste 3	- 1.875.100,00
(-) Ajuste 4	- 787.951,74
(-) Ajuste 4	- 7.745.198,70
(-) Ajuste 5	- 1.142.753,06
(=) Estabilidad Presupuestaria con Ajustes SEC:	- 4.155.686,14
(+) Ajuste 6	5.086.285,59

(=) ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, en términos de Capacidad 930.599,45
(+) / Necesidad (-) de Financiación:

% de la Capacidad de Financiación en relación a los Ingresos no financieros (Cap. I a VII): 0,27 %



VI.- CONCLUSIONES SOBRE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2013:

- Con respecto al Sector consolidado "Administraciones Públicas", éste presenta una capacidad de financiación en el ejercicio liquidado 2013 de un 0,27% respecto a los ingresos no financieros, por lo que **presenta equilibrio de estabilidad presupuestaria.**

El objetivo de estabilidad presupuestaria para las Entidades Locales, a fecha de este informe, se ha establecido por el Consejo de Ministros de fecha 28 de junio de 2013 en el 0,00% para los ejercicios 2013 a 2016.

Vitoria-Gasteiz, 28 de marzo de 2014

EL INTERVENTOR GENERAL,