

INFORME DE INTERVENCION Nº 8/15

ASUNTO: Informe de sostenibilidad financiera en relación con la utilización, durante el correspondiente periodo 2015 (primer y segundo trimestre), del remanente de tesorería para gastos generales obtenido en la liquidación del Presupuesto Municipal 2014 para financiar modificaciones presupuestarias.

El presente informe se emite en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 6 apartado 5 de la NORMA FORAL 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia y en relación con los expedientes de modificación presupuestaria por concesión de crédito adicional financiados con remanente de tesorería para gastos generales, recientemente tramitados, de los cuales se da cuenta al Pleno en la misma sesión que se eleva el presente informe.

El artículo 6.5 de la citada NF 5/2013 presenta, en redacción dada por la NF 2/2015, de 3 de febrero, el siguiente contenido: “

En el caso de que una entidad local cumpla con el objetivo de deuda, pero incumpla el objetivo de estabilidad o la regla de gasto por financiar con remanente de tesorería gastos que no comprometan la sostenibilidad financiera de la respectiva entidad, siempre que liquide el presupuesto con ahorro neto positivo y, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 3, apartado 4, se sustituirá el plan económico financiero por un informe del órgano que ejerza las funciones de intervención, que se elevará al Pleno para su conocimiento.

En el informe del órgano que ejerza las funciones de intervención se deberá hacer constar:

- a) Que los gastos a financiar no comprometen la sostenibilidad financiera de la entidad.*
- b) Que se ha liquidado el presupuesto del ejercicio anterior con remanente de tesorería para gastos generales y ahorro neto positivo.*
- c) Que se cumple el objetivo de deuda fijado para cada año.*
- d) Que se incumple el objetivo de estabilidad o la regla de gasto por financiar con remanente de tesorería gastos que no comprometan la sostenibilidad financiera de la respectiva entidad.*
- e) Que se cumple, en su caso, lo establecido en el artículo 3, apartado 4.*

En el cálculo de la variación interanual de los empleos no financieros con motivo de la aprobación del Presupuesto, no se descontarán los gastos financiados con remanente de tesorería.

Como ya es sabido el **Remanente de Tesorería** obtenido de la Liquidación del Presupuesto 2014 presenta el siguiente detalle:

RT general	50.978.228,67
RT gfa	13.307.786,18
RT gg	37.670.442,49

Habiéndose obtenido además **ahorro neto positivo** en la Liquidación del Presupuesto 2014, de la siguiente magnitud:

Derechos liquidados por los capítulos uno a cinco (2014)	98.236.184,66
Obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos (2014),:	- 79.989.036,75
	18.247.147,91
Importe de una anualidad teórica de amortización (2015): (3.332.347,00 + 782.695,00)	- 4.115.042,00
AHORRO NETO	14.132.105,91

La Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público en su artículo primero modifica el artículo 4 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, definiendo la sostenibilidad financiera como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido esta ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

Así mismo, la Liquidación del Presupuesto 2014 arroja saldo positivo ajustado en términos SEC, o lo que es lo mismo, capacidad de financiación según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, calculada a efectos de lo

dispuesto en el artículo Artículo 32. “Destino del superávit presupuestario” de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El Territorio Histórico de Bizkaia, en uso de sus competencias, vino a aprobar la NORMA FORAL 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia, BOB de 19 de junio, así como el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 90/2013, de 25 de junio, de fijación del porcentaje de reducción de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo en desarrollo de la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia, BOB de 28 de junio.

En aplicación del apartado a) del artículo 2 del citado Decreto Foral 90/2013, en relación con el artículo 3.4 de la NF 5/2013, el Ayuntamiento de Getxo no se encuentra obligado a destinar capacidad de financiación en términos SEC a reducir el capital vivo de su deuda mediante operaciones de amortización extraordinaria de la misma, ya que su porcentaje de capital vivo de operaciones de deuda (31/12/2014) sobre los ingresos corrientes liquidados y consolidados 2014 es inferior al 35%, en concreto se sitúa en el 25,33 % de los mismos.

Así mismo, el artículo 3.4 párrafo segundo de la NF 5/2013 habilita a las entidades locales del Territorio Histórico de Bizkaia la posibilidad de utilizar las cuantías que, en virtud de disposición reglamentaria, no sean destinadas a la disminución de la deuda, como recurso financiero de las modificaciones presupuestarias que considere oportunas. En uso de esta posibilidad se han aprobado, durante el segundo trimestre de 2015, 10 expedientes de modificación presupuestaria por concesión de crédito adicional, uno de ellos mediante acuerdo plenario y nueve más por decreto, de los que se da debida cuenta al Pleno Municipal a la vez que se rinde el presente informe, así como 4 expedientes de incorporación de remanentes de los que, así mismo, se da cuenta al Pleno; financiados todo ellos con cargo al remanente de tesorería para gastos generales.

Dicho todo lo cual resulta de aplicación el artículo 6.5 de la citada NF 5/2013, citado y transcrito al inicio del presente informe, en base al cual se emite el mismo, para su elevación al Pleno haciendo constar expresamente lo siguientes extremos:

1. Financiación de gastos con remanente de tesorería.

El Ayuntamiento de Getxo ha procedido durante el ejercicio 2015, hasta la fecha, a iniciar y tramitar un total de 23 expedientes de concesión de crédito adicional financiados con el remanente de tesorería para gastos generales por importe total acumulado hasta la fecha de 2.184.770,87 euros.

Así mismo, se ha hecho uso del remanente de tesorería para gastos generales en la cantidad de 26.358.415,04 euros para financiar un total de diez expedientes de incorporación de créditos. El segundo y el tercero de ellos financiándolo parcialmente, y los otros en su totalidad. La financiación con cargo al remanente de

tesorería afectado ha importado 9.936.052,30 euros en los dos expedientes citados IC 2/14 e IC 3/14

El importe total por lo tanto, de remanente de tesorería para gastos generales utilizado en lo que va de ejercicio, hasta el final del segundo trimestre, para financiar expedientes de modificación presupuestaria (incorporaciones y créditos adicionales) asciende a 28.543.185,91 euros

2. Cumplimiento del objetivo de deuda.

Tal y como pone de manifiesto el informe de Intervención que se acompaña al Presupuesto prorrogado para 2015, el Ayuntamiento de Getxo cumple con el objetivo de deuda pública financiera fijado para las entidades locales para el año 2015 (60% sobre los ingresos no financieros, según acuerdo de la Diputación Foral de 11 de noviembre de 2014), ya que el nivel de la deuda viva sobre los ingresos no financieros ajustados y consolidados 2015 se estima en un 22,02%.

3. Análisis y evaluación de la sostenibilidad financiera de la entidad

De los datos que se deducen del informe que se acompaña al expediente de prórroga de Presupuesto para 2015, sobre el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria se deduce que el Ayuntamiento cumple, una vez practicados los oportunos ajustes que permite la NF 5/2013, el principio de estabilidad.

La previsión o anticipo que se estima de la Liquidación del Presupuesto Municipal 2015 es que, al igual que en la Liquidación 2014, arroje capacidad de financiación, o lo que es lo mismo saldo presupuestario positivo en términos SEC.

Así mismo, los últimos presupuestos municipales, así como el escenario de planificación presupuestaria que se maneja a futuro en el corto plazo reflejan ahorro positivo neto, es decir, en el sentido más clásico, el ingreso corriente viene a cubrir el gasto corriente más los gastos de amortización y carga financiera de la deuda, lo que arroja por lo tanto capacidad de autofinanciación de gastos de capital.

Se añade además que no se contempla en dicho escenario de planificación a corto plazo el recurso a la financiación externa o mayor endeudamiento.

El Ayuntamiento cumple además los plazos de pago a proveedores establecidos en la normativa vigente y, a la vista de las previsiones de Tesorería, no se estima que se vayan a producir incumplimientos futuros.

Por último decir que, a juicio de esta Intervención, el hipotético riesgo de incrementar el nivel de gasto mediante modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de tesorería, es decir con recursos ciertos y disponibles que en principio no generan déficit de por sí, que vendría a ser el riesgo de consolidar gasto por encima de unos niveles de financiación que la entidad se puede permitir en un escenario general de recesión económica y caída del nivel de ingresos, no se produce en este caso. Analizada la composición actual del gasto corriente de los capítulos dos y cuatro del presupuesto municipal, se concluye que hay margen

suficiente de gasto no consolidado como para adecuar el nivel de gasto al nivel de ingreso manteniendo capacidad de financiación, dando en definitiva cumplimiento al principio de estabilidad presupuestaria.

En conclusión cabe afirmar que, a juicio de esta Intervención, el uso que se realiza en los expedientes de concesión de crédito adicional del remanente de tesorería para financiar mayor gasto presupuestario, de forma acumulada al uso que se ha hecho para financiar expedientes de incorporación de créditos, no compromete la sostenibilidad financiera de la entidad.

Se salvaguarda la posibilidad de que la propia Diputación, en ejercicio de sus funciones de tutela financiera solicite información adicional al respecto o requiera la adopción de otras medidas ya que, según se establece en el párrafo final del artículo 6.5 de la NF 5/2013, el presente informe junto al acta de la sesión del Pleno y demás documentación que sirva de soporte, será remitido al Departamento de Presidencia de la Diputación Foral de Bizkaia, quien en el plazo de 30 días, podrá requerir la información adicional que sea precisa, la adopción de medidas complementarias, entre las que podrá encontrarse la exigencia de elaboración de un plan económico-financiero, en garantía de la sostenibilidad financiera de la entidad local.

Es cuanto tengo a bien informar

En Getxo, a 13 de julio de 2015
La Interventora- Nuria Hernández Soto