



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ALICANTE
Servicio de Economía y Hacienda
Expediente nº EHRD202000076

**INFORME ECONOMICO FINANCIERO
DEL JEFE DE LA OFICINA PRESUPUESTARIA**

Federico Fco.Valero Ruiz, Jefe de la Oficina Presupuestaria del Excmo. Ayuntamiento de Alicante, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 172 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, 168.1e) del Real Decreto Legislativo 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, 18.1 del Real Decreto 500/1990, con relación al Expediente de Modificación de Créditos número 1 dentro del Presupuesto Municipal de 2020 del Ayuntamiento de Alicante, emite el siguiente Informe Económico Financiero:

Normativa aplicable:

Artículo 177 del RDL 2/2004 de 5 de marzo por la que se aprueba el texto refundido de la Ley de Haciendas Locales.

Artículos 34 a 51 del RD 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley de Haciendas Locales.

Artículo 3 del Real Decreto-Ley 8/2020, de 17 de marzo de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19

Artículo 20 del Real Decreto-Ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19

1.- Motivación del expediente.-

Como ha quedado de manifiesto de manera precisa en la Memoria del expediente, la Organización Mundial de la salud, declaró pandemia mundial el brote de Covid-19, declarando el Gobierno posteriormente el Estado de alarma mediante el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, estableciendo determinadas medidas para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada, tendentes a asegurar el aislamiento social y la adecuada prestación de los servicios sociales y sanitarios básicos.

En el artículo 1 punto 2, del Real Decreto-Ley 8/2020, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19 se detallan las prestaciones que, dentro de las situaciones extraordinarias derivadas del COVID-19, podrán ser financiadas entre otras administraciones, por las corporaciones locales, destacando entre ellas la siguiente:

f) Adquisición de medios de prevención (EPI).

Que ha quedado, como es de observar, sin ningún detalle por parte del legislador, que concrete el destino preciso de dichos medios de prevención.

Sin embargo en el propio Real Decreto-Ley 8/2020, en su exposición de motivos determina que *"Las medidas adoptadas en este Real Decreto-Ley, están orientadas a un triple objetivo. Primero reforzar la protección de los trabajadores, las familias y los colectivos vulnerables; segundo, apoyar la continuidad en la actividad productiva y el mantenimiento del empleo y tercero reforzar la lucha contra la enfermedad".*

Por otro lado, igualmente señala que *"Ninguna duda ofrece que la situación que afronta nuestro país por la declaración de emergencia de salud pública de importancia internacional, unida a la reciente declaración de estado de alarma, generan la concurrencia de motivos que justifican la extraordinaria y urgente necesidad de adoptar diversas medidas. En el actual escenario de contención y prevención del COVID-19 es urgente y necesario atajar la epidemia y evitar su propagación para proteger la salud pública a la vez que se adoptan medidas de contenido económico para afrontar sus consecuencias."*

Es de entender pues, que el Ayuntamiento, dado su deber de atención a las emergencias que se puedan producir en la ciudad y por el que viene comprometido y obligado a atajar para evitar su propagación y de este modo proteger la salud pública, sería competente para llevar a cabo la adquisición de mascarillas como medio de prevención, con la finalidad de proteger a las personas en general y evitar contagios del virus y en consecuencia tendría encaje en la actuación prevista en el mencionado artículo 1.2 apartado f) detallado anteriormente.

El artículo 3 de la misma norma, determina que *"El superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2019 se podrá destinar para financiar gastos de inversión incluidos en la política 23, "Servicios Sociales y promoción social". "Asimismo dentro de aquella política de gasto se considerarán con carácter excepcional y a los exclusivos efectos de este artículo, incluidas las prestaciones señaladas en el punto 2 del artículo 1 de este Real Decreto-ley."*

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPYSF), establece en su artículo 32 los destinos del superávit presupuestario desarrollándose dicho artículo y sus excepciones al destino del superávit mediante la Disposición Adicional 6ª de la referida Ley.

Anualmente se va prorrogando la citada Disposición Adicional Sexta, no obstante, para el presente ejercicio y ante la necesidad inmediata de actuación tras la declaración del Estado de alarma, se ha autorizado, a través del Real Decreto Ley 8/2020 de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, y el Real Decreto Ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, la utilización de parte de dicho superávit de 2019, exclusivamente para financiar gastos tanto de naturaleza corriente como de inversión incluidos en la política de gasto 23 «Servicios Sociales y promoción social».

El Presupuesto General para el año 2020 fue aprobado definitivamente mediante sesión extraordinaria de Pleno de fecha 22 de mayo (BOP nº.97 de 25 de mayo).

Por parte de la Intervención Municipal se ha efectuado la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2019, aprobándose ésta por Decreto de la Sra. Concejala de Hacienda, de fecha 17 de abril de 2020.

El Informe de Intervención relativo a la Liquidación de Presupuesto del año 2019 arroja los resultados siguientes:

- * Resultado Presupuestario Ajustado..... 48.709.684,85 €
- * Remanente de Tesorería para Gastos Generales..... 71.899.611,53 €
- * Estabilidad Presupuestaria:Capacidad de Financiación... 43.718.948,68 €

Para determinar el importe del Remanente que podrá destinarse a la política de gasto 23 es preciso tener en cuenta lo siguiente:

El artículo 20 del Real Decreto-Ley 11/2020 determina cómo debe aplicarse el superávit, estableciendo la limitación siguiente: podrá ser utilizado como máximo, el 20% del saldo positivo a destinar a inversiones financieramente sostenibles definido en la letra c) del apartado 2 de la disposición adicional sexta de la LOEPYSF.

El artículo 32.1 de la mencionada Ley Orgánica 2/2012, dispone que el superávit presupuestario no utilizado en la financiación de Inversiones Financieramente Sostenibles de acuerdo con los requisitos de la Disposición Adicional Decimosexta del RDL 2/2004 que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, debe destinarse a reducir el nivel de endeudamiento neto.

Por otro lado, la Ley orgánica 9/2013 de 20 de diciembre de *Control de la Deuda Comercial en el Sector Público*, introdujo una nueva disposición adicional Sexta en *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* del tenor siguiente: "Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto (O.P.A.S) contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior."

El Real decreto-Ley 10/2019 de 29 de marzo, en su artículo 2 dispuso la prórroga para 2019 del destino del superávit presupuestario de comunidades autónomas y de entidades locales para inversiones financieramente sostenibles con la particularidad siguiente:

"En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2019, la parte restante del gasto autorizado en 2019 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2020, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2019 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2020."

Finalmente, en la Disposición Adicional Decimosexta del RDL 2/2004 mencionada anteriormente, se determina que, cumpliendo determinados requisitos obligatorios, el Remanente de Tesorería Positivo se podrá destinar posteriormente, a la financiación de inversiones, siempre que a lo largo de la vida útil de las mismas éstas sean financieramente sostenibles.

Teniendo en cuenta lo dispuesto anteriormente, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales del Ayuntamiento que se debe utilizar para el cálculo del 20% máximo a utilizar con destino a la política 23 de Gasto Social sería el siguiente:

• Remanente de Tesorería para Gastos Generales.....	71.899.611,53 €
• Incorporación de Remanentes de Inversiones F.Sostenibles 2019.....	-21.829.458,34 €
• Para amortización anticipada de Deuda Financiera.....	- 9.985.809,41 €
• Para pago de O.P.A.S.....	- 205.667,76 €
• Resto sobre el que efectuar el cálculo.....	39.878.676,02 €

No obstante, el Ministerio de Hacienda, a través de la Subdirección de Estudios y Financiación de Entidades Locales, ha especificado que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 20 del Real Decreto-Ley 11/2020 de 31 de marzo, como máximo, se podrá destinar a gastos sociales el 20% del saldo del superávit 2019 que puede destinarse a ejecutar Inversiones Financieramente Sostenibles, con el límite del 20% de la estimación del superávit a Liquidación de 2020.

Con fecha 6 de mayo, se trasladó al Ministerio, la Información referente a la Ejecución Trimestral correspondiente al Primer Trimestre de 2020, solicitándose además una estimación de derechos y obligaciones reconocidas a final de año así como una previsión del superávit futuro (a 31/12/2020). En el momento de la remisión y al no estar aprobado definitivamente el Presupuesto de 2020, la información utilizada fue la referida al Presupuesto Prorrogado de 2019, vigente en ese momento.

Teniendo en cuenta lo anterior, la previsión de superávit a liquidación 2020, sin la inclusión de la estimación de gastos Covid-19 susceptibles de ser financiados mediante el RTGG, ascendería a 19.009.384,94 euros, lo cual nos reporta un límite máximo a tener en cuenta de 3.801.876,99 € (20% / 19.009.384,94 €), lo que dejaría el superávit previsto en la cantidad de 15.207.507,95 euros (cantidad facilitada al Ministerio).

Teniendo conocimiento de que se ha efectuado una nueva estimación de superávit al haber entrado en vigor el Presupuesto Municipal de 2020, se incorporan al presente informe los resultados obtenidos que son los siguientes:

Previsión de superávit 17.601.093,83 euros
20% máximo a destinar: 3.520.218,77 euros
Superávit previsto: 14.080.875,06 euros

Como el importe a utilizar en el expediente asciende a 2.709.342,89 €, nos encontramos dentro del límite máximo establecido.

Dicho límite máximo deberá recalcularse de nuevo utilizando para ello el Presupuesto del año 2020 ya aprobado definitivamente a efectos de futuros expedientes de Modificación de Créditos en los que se tramiten gastos relacionados con el Covid-19 que vayan a ser financiados con el Superávit o el Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

Se incluyen en este expediente, dotaciones de gastos en Alcaldía y Acción Social que por cuestiones de emergencia, derivadas del COVID-19, han sido preciso abordar con la mayor urgencia posible y cuyo desglose y justificación obran en el expediente.

Las necesidades planteadas por el Equipo de Gobierno y que ha resuelto atender en este Expediente se incluyen en el Anexo al mismo y se encuentran pormenorizadas en la Memoria del Sr. Alcalde, toda vez que la consignación incluida en el Presupuesto Municipal de 2020 resulta insuficiente o es inexistente.

2.- Modificaciones en gastos: Incrementos.-

Los nuevos o mayores gastos que se proponen incorporar al Presupuesto, no están incluidos en el mismo, y son los siguientes:

a) Créditos Extraordinarios.-

La relación de Créditos Extraordinarios que asciende a la cantidad de 475.670,15 euros, es la contenida en el anexo al expediente y detallada en la Memoria del mismo.

b) Suplementos de Crédito.-

Al igual que en lo referente a los Créditos extraordinarios, los Suplementos de Crédito, cuyo importe asciende a la cantidad de 2.233.672,74 euros, se encuentran detallados y explicitados tanto en el Anexo como en la Memoria del expediente.

Sobre el carácter inaplazable de los gastos se pronuncia el Sr. Alcalde en la Memoria de este expediente.



3.- Suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles.-

En la Memoria se establecen las prioridades de gastos financiados con los recursos disponibles que de forma resumida se destinan a:

A) Créditos Extraordinarios. (475.670,15 €).-

Se crean varias dotaciones presupuestarias en el área de Alcaldía, especificadas en el anexo a este expediente, correspondiendo por capítulos el desglose siguiente:

Capítulo 2. Compra de Bienes Corrientes y Servicios..... 475.670,15 €

Total Créditos Extraordinarios.....475.670,15 €

B) Suplementos de Crédito. (2.233.672,74 €).-

Se suplementan varias aplicaciones presupuestarias en el área de Acción Social, especificadas en el anexo a este expediente, correspondiendo por capítulos el desglose siguiente:

Capítulo 2. Compra de Bienes Corrientes y Servicios..... 209.151,72 €

Capítulo 4. Transferencias Corrientes..... 2.024.521,02 €

Total Suplementos de Crédito.....2.233.672,74 €

El total de gastos del Expediente asciende a la cantidad de 2.709.342,89 €.

4.- Financiación.-

El expediente de Créditos Extraordinarios y Suplementos de Créditos asciende globalmente a la cantidad de 2.709.342,89 euros y se encuentra financiado mediante la utilización de los siguientes recursos:

Remanente de Tesorería para Gastos Generales Ayuntam..... 2.709.342,89 €
(artículo 20 RD-Ley 11/2020)

Total Financiación..... 2.709.342,89 €

Siendo la procedencia de los Ingresos la que a continuación se detalla:

Remanente Tesorería para Gastos Generales.Ayuntamiento.

(Liquidación del Presupuesto Municipal 2019)

Capítulo 8. Activos Financieros..... 2.709.342,89 €

En función del destino, el detalle de la financiación sería el siguiente:

REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES	Importe
- Para la financiación de los Créditos Extraordinarios.	475.670,15
- Para la financiación de los Suplementos de Crédito.	2.233.672,74
TOTAL R.T.GASTOS GENERALES.....	2.709.342,89
TOTAL FINANCIACION.....	2.709.342,89

Ello queda especificado convenientemente en el anexo adjunto al expediente.

5.- Nivelación efectiva de la modificación.-

Por cuanto antecede, puede concluirse que el presente Expediente de Modificación de Créditos se encuentra nivelado por importe de 2.709.342,89 euros. En consecuencia, en cuanto a incremento de gasto y su financiación, se mantiene el equilibrio en el Presupuesto resultante.

6.- Órgano competente y procedimiento.-

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 20.2 del Real Decreto-Ley 11/2020 de 31 de marzo, el presente expediente será aprobado por Decreto de Alcaldía, no le serán de aplicación las normas sobre reclamación y publicidad de los Presupuestos a que se refiere el artículo 169 del TRLRHL.I, debiendo ser convalidado en el primer Pleno posterior que se celebre, exigiéndose para ello el voto favorable de una mayoría simple y su posterior publicación en el Boletín Oficial de la Provincia.

El expediente debe ser Informado por la Intervención Municipal.

7.- Propuesta de Acuerdo.-

Por todo ello, a juicio del funcionario que suscribe, previo Informe de la Intervención, procede:

Primero: Aprobar el Expediente de Modificación de Créditos Nº.1 por concesión de Créditos Extraordinarios por importe de 475.670,15 euros y Suplementos de Crédito por importe de 2.233.672,74 euros, dentro del Presupuesto del Excmo. Ayuntamiento de Alicante para el ejercicio 2020, por Decreto de Alcaldía, no siéndole de aplicación las normas sobre reclamación y publicidad de los Presupuestos a que se refiere el artículo 169 del TRLRHL conforme determina el artículo 20.2 del Real Decreto-Ley 11/2020 de 31 de marzo.

Segundo: Una vez aprobado el expediente, deberá ser convalidado en el primer Pleno posterior que se celebre, exigiéndose para ello el voto favorable de una mayoría simple y su posterior publicación en el Boletín Oficial de la Provincia.

Es cuanto tiene el deber de informar.
No obstante resolverá.

Alicante, a 15 de junio de 2020
El Jefe de la Oficina Presupuestaria
Fdo.: Federico Fco.Valero Ruiz