



## DECRET N° 9.- INTERVENCIÓ

Vista la proposta de LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2011, formulada per la Intervenció Municipal, el tenor literal de la qual és el següent:

### << INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2011.

#### 1. INTRODUCCIÓ.

En compliment del que disposa els articles 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, y 90.1 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, esta Intervenció Municipal informa la liquidació del Pressupost General d'este Ajuntament corresponent a l'exercici 2011.

En l'annex informàtic que n'hi ha en l'expedient municipal, figuren els estats comptables que ha de posar de manifest la liquidació del pressupost.

#### 2. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRENT.

##### 2.1. Productes a obtindre de la Liquidació del Pressupost.

De conformitat amb l'article 93 del RD 500/90, la Liquidació del Pressupost ficarà de manifest:

a) Respecte del *Pressupost de Gastos*, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seues modificacions i els crèdits definitius, les obligacions reconegudes, els pagaments realitzats.

b) Respecte del *Pressupost d'Ingressos*, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seues modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència de la liquidació del Pressupost deura determinar-se:

a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

b) El resultat pressupostari de l'exercici.

c) Els romanents de crèdit.

d) El romanent de Tresoreria.

##### 2.1. Liquidació del pressupost de gastos.

La informació per partida pressupostària figura en els següents quadros.

Per Àrees de Gasto:

Àrea de gasto	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconeugudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
0	Deute Públic	1.556.381,00	0,00	1.556.381,00	1.387.165,41	963.067,18	797.581,70	589.583,71	169.215,59
1	Servicis Públics Bàsics	15.940.050,00	9.392.408,07	25.332.458,07	19.880.498,72	20.499.719,34	17.521.404,82	2.359.093,90	5.451.959,35
2	Prot. i Promoc. Social	4.876.723,00	2.944.812,97	7.821.535,97	6.639.405,51	7.258.498,49	6.056.108,76	583.296,75	1.182.130,46
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	5.128.937,00	5.590.091,62	10.719.028,62	10.310.861,92	7.039.874,39	9.906.602,06	404.259,86	408.166,70
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.149.739,00	184.332,10	1.334.071,10	1.261.174,49	1.617.939,28	1.138.205,50	122.968,99	72.896,61
9	Actacions de caràcter Gral	6.043.791,00	28.397,73	6.072.188,73	5.602.358,91	5.577.534,45	5.383.367,36	218.991,55	469.829,82
Total ...		34.695.621,00	18.140.042,49	52.835.663,49	45.081.464,96	42.956.633,13	40.803.270,20	4.278.194,76	7.754.198,53

De l'import total dels romanents de crèdit, 7.754.198,53 euros, 1.622.765,83 euros són compromesos per al pressupost de 2012.

Atenent a la classificació econòmica del gasto:

Capítol	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconeugudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
1	Gastos de Personal	14.406.010,00	1.980.255,06	16.386.265,06	14.930.818,98	14.930.818,98	14.912.043,09	18.775,89	1.455.446,08
2	Gastos bens corrents i servicis	12.769.980,00	1.334.161,85	14.104.141,85	13.397.578,28	13.397.578,28	10.315.078,06	3.082.500,22	706.563,57
3	Gastos Financers	373.000,00	0,00	373.000,00	292.182,51	292.182,51	152.529,11	139.653,40	80.817,49
4	Transferències corrents	3.139.600,00	1.113.297,79	4.252.897,79	2.660.246,70	2.660.246,70	2.493.497,28	166.749,42	1.592.651,09
6	Inversions Reals	2.781.500,00	13.712.320,86	16.493.820,86	12.686.055,59	12.686.055,59	12.269.070,07	416.985,52	3.807.765,27
7	Transferències de capital	0,00	6,93	6,93	0,00	0,00	0,00	0,00	6,93
8	Actius Financers	42.150,00	0,00	42.150,00	19.600,00	19.600,00	16.000,00	3.600,00	22.550,00
9	Pasius Financers	1.183.381,00	0,00	1.183.381,00	1.094.982,90	1.094.982,90	645.052,59	449.930,31	88.398,10
Total ...		34.695.621,00	18.140.042,49	52.835.663,49	45.081.464,96	45.081.464,96	40.803.270,20	4.278.194,76	7.754.198,53

### 2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.

La liquidació del pressupost d'ingressos mostra les següents magnituds, per Capítols:

Capítols	Descripció	Previsions	Previsions	Drets	Drets Anul·lats/	Drets	Recaptació	Drets Pendents	Excés/Defecte
		Inicials/Modif.	Definitives	Reconeuguts	Cancel.	Reconeuguts Nets	Neta	Cobrament	Previsió
1	Impostos directes	17.545.500,00	17.545.500,00	18.490.288,48	352.463,80	18.137.824,68	15.842.274,68	2.295.550,00	592.324,68
		0,00			0,00				
2	Impostos indirectes	380.300,00	380.300,00	420.173,66	12.235,53	407.938,13	407.938,13	0,00	27.638,13
		0,00			0,00				
3	Tasas y otros ingresos	4.220.600,00	4.404.589,22	5.049.020,34	361.077,83	4.687.942,51	4.208.262,90	479.679,61	283.353,29
		183.989,22			0,00				
4	Tranferències corrents	9.167.900,00	11.259.897,48	10.489.406,69	284.935,78	10.204.470,91	8.732.972,11	1.471.498,80	-1.055.426,57
		2.091.997,48			0,00				
5	Ingresos patrimonials	932.800,00	937.572,18	585.762,42	8.613,02	577.149,40	570.221,89	6.927,51	-360.422,78
		4.772,18							
6	Alienació invers. reials	0,00	5.634.876,09	5.504.876,09	0,00	5.504.876,09	5.504.876,09	0,00	-130.000,00
		5.634.876,09			0,00				
7	Transferències de capital	156.451,00	1.038.003,80	1.184.182,41	0,00	1.184.182,41	181.622,12	1.002.560,29	146.178,61
		881.552,80			0,00				
8	Actius financers	42.070,00	7.330.827,90	17.800,00	0,00	17.800,00	3.995,84	13.804,16	-7.313.027,90
		7.288.757,90			0,00				
9	Pasius financers	2.250.000,00	4.304.096,82	3.228.759,71	0,00	3.228.759,71	1.370.099,86	1.858.659,85	-1.075.337,11
		2.054.096,82			0,00				
Total ...		34.695.621,00	52.835.663,49	44.970.269,80	1.019.325,96	43.950.943,84	36.822.263,62	7.128.680,22	-8.884.719,65
		18.140.042,49			0,00				

### 3. RESULTAT PRESSUPOSTARI.

El procés a seguir per al càlcul del *resultat pressupostari*, s'arregla en els articles 96 i 97 del RD 500/90, i en les Regles 78, 79, i 80 de la nova Instrucció de Comptabilitat Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre), determinant-se el mateix per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes en l'exercici, ajustant-se la dita diferència, si és procedent, pels crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries que hagen sigut finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria de l'exercici anterior, havent d'augmentar el Resultat Pressupostari per l'import realment consumit del



Romanent, i ajustar-se finalment per les desviacions de finançament de gastos amb ingressos afectats que s'han produït al llarg de l'exercici:

Conceptos	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	34.015.325,63 (Capítols de l'1 al 5)	31.280.826,47 (Capítols de l'1 al 4)		
b. Altres operacions no financeres	6.689.058,50 (Capítols 6 i 7)	12.686.055,59 (Capítols 6 i 7)		
1. Total operacions no financeres (a+b)	40.704.384,13	43.966.882,06		
2. Actius financers	17.800,00 (Capítol 8)	19.600,00 (Capítol 8)		
3. Passius financers	3.228.759,71 (Capítol 9)	1.094.982,90 (Capítol 9)		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	43.950.943,84	45.081.464,96		-1.130.521,12
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			1.631.836,38	
5. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			3.072.000,84	
6. Desviacions de financiació positives de l'exercici			846.844,42	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.726.471,68

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un *resultat positiu* de 2.726.471,68 euros.

#### 4. ELS ROMANENTS DE CRÈDIT.

De conformitat amb l'article 98 del RD 500/90, els *romanents de crèdit* estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i vindran donats pels saldos de disposicions (que inclou el saldo de retencions), d'autoritzacions i de compromisos:

	Compromesos	No compromesos
Saldo de Crèdits Disponibles (saldo del compte 0030)		6.022.806,32
Saldo Crèdits Retinguts a gastar (saldo 0031)		105.625,73
Saldo Crèdits Retesos baixes/Transf. (saldo 0032)		3.000,65
Saldo Autoritzacions (saldo del cuenta 004)		0,00
Saldo Crèdits Compromesos (haver 005-haver 400)	1.622.765,83	
<b>Total:</b>	<b>1.622.765,83</b>	<b>6.131.432,70</b>

Els saldos de la comptabilitat per partida doble coincideixen amb els saldos pressupostaris (7.754.198,53 euros).

#### 5. ROMANENT DE TRESORERIA.

El romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici y quantificats segons s'exposa en les regles 83, 84, 85 i 86 de la Instrucció de Comptabilitat.

Components	Imports 2011		Imports 2010	
<b>1. (+) Fondos líquids</b>		<b>4.653.665,76</b>		<b>7.753.757,75</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>12.176.529,33</b>		<b>10.850.801,82</b>
(+) del pressupost corrent	7.128.680,22		7.052.973,22	
(+) de pressupostos tancats	4.724.102,82		3.319.507,32	
(+) de operacions no pressupostàries	478.642,88		650.949,39	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	154.896,59		172.628,11	
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>10.312.415,46</b>		<b>10.229.074,64</b>
(+) del pressupost corrent	4.278.194,76		4.352.590,84	
(+) de pressupost tancat	2.491.647,92		2.049.722,27	
(+) de operacions no pressupostàries	3.547.547,61		3.826.761,53	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.974,83		0,00	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)</b>		<b>6.517.779,63</b>		<b>8.375.484,93</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		<b>2.592.118,86</b>		<b>1.086.727,03</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		<b>198.096,72</b>		<b>2.917.473,36</b>
<b>III. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)</b>		<b>3.727.564,05</b>		<b>4.371.284,54</b>

La liquidació del pressupost, reflecteix un *romanent de tresoreria total* positiu de 3.925.660,77 euros (ja minorat pels saldos de dubtós cobrament), sent el *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* de 198.096,72 euros, constituït per les suma de les desviacions de finançament positiu acumulat. Per tant, resulta un *romanent de tresoreria per a gastos generals* positiu de 3.727.564,05 euros.

## 6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJETIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

S'acompanya informe, de data 7 de febrer, sobre avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, resultant una necessitat de finançament de 4.778.279,51 euros, front a una previsió inicial de 2.734.312,44 euros, en termes del SEC95, existint una diferència negativa de 2.043.967,07 euros. Atenent a les desviacions de finançament negatives que s'han produït entre els ingressos realitzats sobre els compromesos per altres Administracions sobre les despeses afectades i executats, de 2.361.196,84 euros.

El desfasament de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2011, de 2.043.967,07 euros, pot ser recuperat en l'exercici 2012, donat que a l'informe del pressupost inicial del dit exercici s'espera una capacitat de finançament de 570.000,00 euros, i un important augment dels ingressos del capítol 1 generat pels nous tipus de gravamen en l'IBI urbana, que estableix l'article 8 del Reial Decret legislatiu 20/2011.

No obstant, abans del 30 de juny, amb l'elaboració del Compte General de 2011, atenent al estat de execució del pressupost, caldrà avaluar la necessitat o no d'adoptar mesures correctores amb la finalitat de complir el Pla econòmic financer de reequilibri, aprovat pel plenari municipal de 27 d'octubre de 2010.



En base a tot l'anteriorment exposat, eleve la següent

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2011, que presenta un resultat pressupostari positiu de 2.726.471,68 euros, i un romanent de tresoreria total positiu de 3.925.660,77 euros (ja minorat pels saldos de dubtós cobrament), sent el romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos de 198.096,72 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals positiu de 3.727.564,05 euros.

SEGÓN. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del Pressupost en la primera sessió que se cèbre, de conformitat amb l'article 193.4 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

TERCER. Remetre còpia de la liquidació del Pressupost a la Delegació d'Hisenda de l'Estat i a la Generalitat Valenciana abans de finalitzar el mes de març>>.

**HE RESULT:**

Aprovar la proposta en els seus propis termes i que es procedisca a l'execució d'esta.

Ho decreta, mana i firma la Senyora Alcaldessa, D<sup>a</sup>. Elena María Bastidas Bono, a set de febrer de dos mil dotze.

Revisat i conforme,  
L'INTERVENTOR,

