



DECRET Nº 9.- INTERVENCIÓ

Vista la proposta de LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2012, formulada per la Intervenció Municipal, el tenor literal de la qual és el següent:

<< INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2012

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 2012.

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:

- Per Àrees de Gasto (taula 1).

Taula 1. Liquidació de l'estat de gastos. Resum General per àrees de gasto

Àrea de gasto	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
0	Deute Públic	1.907.851,00	88.382,17	1.996.233,17	1.825.940,58	1.825.940,58	1.464.777,05	361.163,53	170.292,59
1	Servicis Públics Bàsics	14.517.100,00	4.210.914,85	18.728.014,85	15.344.812,39	14.032.590,85	12.057.098,82	1.975.492,03	4.695.424,00
2	Prot. i Promoc. Social	4.926.427,00	1.615.751,52	6.542.178,52	6.173.454,87	6.140.065,44	5.728.967,98	411.097,46	402.113,08
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	4.663.761,00	407.834,92	5.071.595,92	4.648.286,03	4.588.269,81	4.285.001,59	303.268,22	483.326,11
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.110.891,00	103.327,78	1.214.218,78	1.170.863,84	1.168.904,84	1.037.083,45	131.821,39	45.313,94
9	Actacions de caràcter Gral	5.517.170,00	62.100,68	5.579.270,68	5.212.322,26	5.212.322,26	4.990.965,82	221.356,44	366.948,42
Total ...		32.643.200,00	6.488.311,92	39.131.511,92	34.375.679,97	32.968.093,78	29.563.894,71	3.404.199,07	6.163.418,14

De l'import total dels romanents de crèdit —6.163.418,14 euros—, 1.407.586,19 euros són compromesos per al pressupost de 2013.



— I atenent a la classificació econòmica del gasto (taula 2)

Taula 2. Liquidació de l'estat de gastos. Resum general per càpítols

Capítol	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconeegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
1	Gastos de Personal	13.132.883,00	787.702,50	13.920.585,50	13.116.659,43	13.106.296,00	13.092.755,02	13.540,98	814.289,50
2	Gastos bens corrents i servicis	12.390.586,00	997.042,60	13.387.628,60	12.857.999,11	12.439.662,20	10.188.957,05	2.250.705,15	947.966,40
3	Gastos Financers	512.930,00	3.074,00	516.004,00	448.963,01	448.963,01	296.938,96	152.024,05	67.040,99
4	Transferències corrents	2.613.830,00	1.278.669,68	3.892.499,68	2.812.859,94	2.379.961,63	2.146.963,82	232.997,81	1.512.538,05
6	Inversions Reals	2.555.900,00	3.333.281,97	5.889.181,97	3.744.263,93	3.198.276,39	2.654.011,07	544.265,32	2.690.905,58
7	Transferències de capital	0,00	159,00	159,00	158,48	158,48	0,00	158,48	0,52
8	Actius Financers	42.150,00	0,00	42.150,00	14.725,00	14.725,00	14.725,00	0,00	27.425,00
9	Pasius Financers	1.394.921,00	88.382,17	1.483.303,17	1.380.051,07	1.380.051,07	1.169.543,79	210.507,28	103.252,10
Total ...		32.643.200,00	6.488.311,92	39.131.511,92	34.375.679,97	32.968.093,78	29.563.894,71	3.404.199,07	6.163.418,14

2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos mostra les magnituds, per capítols, que s'indiquen en la taula 3:

Taula 3. Liquidació de l'estat d'ingressos. Resum general per capítols

Capítols	Descripció	Previsions Inicials/Modif.	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Drets Anul·lats/Cancel.	Drets Reconeputs Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants Cobrament	Excés/Defecte Previsió
1	Impostos directes	17.693.600,00	17.693.600,00	19.237.790,10	104.670,40	19.133.119,70	15.841.487,46	3.291.632,24	1.439.519,70
		0,00			0,00				
2	Impostos indirectes	321.100,00	321.100,00	143.260,00	2.260,15	140.999,85	140.999,85	0,00	-180.100,15
		0,00			0,00				
3	Tasas y otros ingresos	4.010.280,00	4.112.060,89	4.978.506,20	159.285,16	4.819.221,04	4.068.760,81	750.460,23	707.160,15
		101.780,89			0,00				
4	Tranferències corrents	8.921.000,00	10.339.288,09	11.567.332,29	353.383,13	11.213.949,16	8.463.580,69	2.750.368,47	874.661,07
		1.418.288,09			0,00				
5	Ingresos patrimonials	523.700,00	523.700,00	432.705,61	4.661,33	428.044,28	412.964,52	15.079,76	-95.655,72
		0,00							
6	Alienació invers. reials	0,00	119.705,04	119.705,04	0,00	119.705,04	119.705,04	0,00	0,00
		119.705,04			0,00				
7	Transferències de capital	306.450,00	851.307,98	522.130,70	0,00	522.130,70	353.623,89	168.506,81	-329.177,28
		544.857,98			0,00				
8	Actius financers	42.070,00	3.917.032,86	16.600,00	0,00	16.600,00	4.880,83	11.719,17	-3.900.432,86
		3.874.962,86			0,00				
9	Pasius financers	825.000,00	1.253.717,06	251.579,24	0,00	251.579,24	251.579,24	0,00	-1.002.137,82
		428.717,06			0,00				
	Total ...	32.643.200,00	39.131.511,92	37.269.609,18	624.260,17	36.645.349,01	29.657.582,33	6.987.766,68	-2.486.162,91
		6.488.311,92			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.

Taula 4. Resultat pressupostari

Conceptos	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	35.735.334,03 (Capítols de l'1 al 5)	28.374.882,84 (Capítols de l'1 al 4)		
b. Altres operacions no financeres	641.835,74 (Capítols 6 i 7)	3.198.434,87 (Capítols 6 i 7)		
1. Total operacions no financeres (a+b)	36.377.169,77	31.573.317,71		
2. Actius financers	16.600,00 (Capítol 8)	14.725,00 (Capítol 8)		
3. Passius financers	251.579,24 (Capítol 9)	1.380.051,07 (Capítol 9)		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	36.645.349,01	32.968.093,78		3.677.255,23
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			701.820,53	
5. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			153.542,21	
6. Desviacions de financiació positives de l'exercici			381.098,74	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				4.151.519,23

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un *resultat positiu* de 4.151.519,23 euros.

S'adjunten informes sobre el càlcul de les obligacions reconegudes amb càrrec al romanent de tresoreria per a gastos generals incorporat al pressupost de l'exercici 2012, i de les desviacions de finançament de l'exercici i de les acumulades.

4. ELS ROMANENTS DE CRÈDIT

De conformitat amb l'article 98.2 del RD 500/90, els *romanents de crèdit* estan constituïts pels següents components: saldos de disposicions, saldos d'autoritzacions i

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 (taula 5):

Taula 5. Determinació dels romanents de crèdit

	Compromesos	No compromesos
Saldo de Crèdits Disponibles (saldo compte 0030)		4.078.776,62
Saldo Crèdits Retinguts a gastar (saldo 0031)		218.399,92
Saldo Crèdits Retesos baixes/Transf. (saldo 0032)		650,00
Saldo Autoritzacions (saldo compte 004)		0,00
Crèdits no disponibles (saldo compte 0039)		458.005,41
Saldo Crèdits Compromesos (haver 005-haver 400)	1.407.586,19	
Total:	1.407.586,19	4.755.831,95

Els saldos de la comptabilitat per partida doble coincideixen amb els saldos pressupostaris (6.163.418,14 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 (taula 6):

Taula 6. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2012		Imports 2011	
1. (+) Fondos líquids		9.065.283,30		4.653.665,76
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.469.828,01		12.176.529,33
(+) del pressupost corrent	6.987.766,68		7.128.680,22	
(+) de pressupostos tancats	6.422.812,47		4.724.102,82	
(+) de operacions no pressupostaries	214.145,45		478.642,88	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	154.896,59		154.896,59	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		12.855.702,85		10.312.415,46
(+) del pressupost corrent	3.404.199,07		4.278.194,76	
(+) de pressupost tancat	1.805.772,00		2.491.647,92	
(+) de operacions no pressupostaries	7.650.706,61		3.547.547,61	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.974,83		4.974,83	
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)		9.679.408,46		6.517.779,63
II. Saldos de duplós cobrament		4.637.686,57		2.592.118,86
III. Excés de finançament afectat		77.784,77		198.096,72
III. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)		4.963.937,12		3.727.564,05

La liquidació del pressupost, reflecteix un *romanent de tresoreria total* positiu, sent el *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* de 77.784,77 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 4.963.937,12 euros.

S'adjunta al present expedient informe sobre els saldos considerats de difícil o impossible cobrament.

No obstant, cal fer l'advertiment que seguidament s'indica.



L'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, davall el títol <<Destí del superàvit>>, estableix que, en el cas que la liquidació del pressupost se situe en superàvit, este es destinarà a reduir l'endeutament net. A falta de desenvolupament sobre què s'entén per superàvit, esta Intervenció entén que el superàvit és la quantitat que resulta de restar al romanent de tresoreria per a gastos generals positiu de l'exercici 2012 els romanents de crèdit de l'exercici 2012 que s'incorporen al pressupost de 2013. Esta quantitat és la que constitueix un recurs per al finançament de modificacions de crèdits en el Pressupost General. Esta disposició s'ha vist modificada per la disposició addicional setantena quarta de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2013, que ha disposat que durant l'any 2013, el Govern, amb l'acord previ amb les associacions d'entitats locals més representatives i informe de la Comissió Nacional d'Administració Local, promourà la modificació de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, a fi de determinar i desenvolupar les condicions per a possibilitar el destí finalista del superàvit pressupostari de les entitats locals.

Basant-se en allò que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior i tenint en compte que el romanent de tresoreria per a gastos generals de l'exercici 2012 disponible als efectes del que disposa l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, és d'1.202.639,60, quantitat que resulta de restar al romanent de tresoreria de l'exercici 2012 el romanent de tresoreria per a gastos amb finançament afectat (77.784,77) i els romanents de crèdit que s'incorporen al Pressupost de l'exercici 2013 (3.839.082,29). El destí d'esta font de finançament haurà de condicionar-se al que es dispose en el futur article 32 de la Llei 2/2012, conforme estableix la Llei 17/2012.

6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

S'acompanya informe, de data 31 de gener, sobre avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, resultant una capacitat de finançament de 2.245.861,64 euros en termes del SEC95.

En conseqüència pot donar-se per complit l'objectiu del Pla Econòmic Financer de Reequilibri aprovat per l'Ajuntament Ple el 27 d'octubre de 2010. No obstant, abans del 30 de juny, amb l'elaboració del Compte General de 2012, que inclou els comptes de les societats mercantils i els estats comptables consolidats de l'Ajuntament amb les mateixes, es quan caldrà fer l'avaluació definitiva.

En base a tot el que s'ha exposat, eleve la següent

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2012, que presenta un resultat pressupostari positiu de 4.151.519,23 euros, i un romanent de tresoreria total positiu de 5.041.721,89 euros (ja minorat pels saldos de dubtós cobrament), sent el *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* de 77.784,77 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 4.963.937,12 euros.

SEGON. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del Pressupost en la primera sessió que se cèlebre, 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^a. Elena María Bastidas Bono, a trenta-u de gener de dos mil tretze.

Revisat i conforme,
L'INTERVENTOR,

Firmado por :ELENA MARIA BASTIDAS BONO

Fecha firma :14/02/2013 12:55:14

Cargo :ALCALDESA

Firmado por :JESUS MANUEL VELARDE SAIZ

Fecha firma :08/02/2013 11:28:27

Cargo :INTERVENTOR