



DEPARTAMENTO: Intervención  
EXPEDIENTE: 1396/2019  
Nº DECRETO: 484/2019  
FECHA DEL DECRETO: 21/02/2019

## DECRETO Nº 484/2019

\*  
**ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2018**

### 1. INTRODUCCIÓ

En compliment del que disposa els articles 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 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 2018.

En l'annex figuren els estats comptables que ha de posar de manifest la liquidació del pressupost.

### 2. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 2.1. Productes a obtindre de la liquidació del pressupost

De conformitat amb l'article 93 del RD 500/90, la liquidació del pressupost posarà de manifest:

- a) Respecte del *Pressupost de Gastos*, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seues modificacions i els crèdits definitius, les obligacions reconegudes i 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 cal determinar:

- 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).



Identificador: xR/U SUVL XWYS pHWX aGc1 L+S4 CWo= (Válido indefinidamente)

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano>



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					Compromès	No compromès
0	Deute Públic	1.463.008,00	1.694.300,00	3.157.308,00	3.135.972,66	3.135.972,66	3.135.972,66	0,00	0,00	21.335,34
1	Servicis Públics Bàsics	14.665.467,77	4.391.753,28	19.057.221,05	15.736.800,82	15.378.689,65	14.337.878,89	1.040.810,76	358.111,17	3.320.420,23
2	Prot. i Promoc. Social	6.370.687,47	5.764.986,33	12.135.673,80	9.463.252,93	9.463.252,93	8.937.349,04	525.903,89	0,00	2.672.420,87
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	6.576.813,88	864.661,89	7.441.475,77	6.942.644,08	6.942.644,08	6.625.538,91	317.105,17	0,00	498.831,69
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.287.143,02	511.561,07	1.798.704,09	1.449.979,81	1.449.979,81	1.412.058,17	37.921,64	0,00	348.724,28
9	Actacions de caràcter Gral	7.907.197,02	492.575,08	8.399.772,10	7.539.639,75	7.539.639,75	7.207.299,50	332.340,25	0,00	860.132,35
		<b>38.270.317,16</b>	<b>13.719.837,65</b>	<b>51.990.154,81</b>	<b>44.268.290,05</b>	<b>43.910.178,88</b>	<b>41.656.097,17</b>	<b>2.254.081,71</b>	<b>358.111,17</b>	<b>7.721.864,76</b>

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

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

Cap.	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconeugudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificació	Definitius					Compromes	No compromes
1	Gastos de Personal	17.631.336,90	3.981.214,83	21.612.551,73	19.009.130,89	19.009.130,89	18.360.860,34	648.270,55	0,00	2.603.420,84
2	Gastos bens corrents i servicis	14.818.171,00	1.711.474,60	16.529.645,60	15.269.259,28	15.269.259,28	14.445.125,79	824.133,49	0,00	1.260.386,32
3	Gastos Financers	382.689,00	-106.700,00	275.989,00	254.528,53	254.528,53	254.528,53	0,00	0,00	21.460,47
4	Transferències corrents	2.535.018,26	-140.775,25	2.394.243,01	2.178.242,52	2.178.242,52	2.075.765,55	102.476,97	0,00	216.000,49
5	Fons per a contingències	161.500,00	-80.495,85	81.004,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.004,15
6	Inversions Reals	1.410.537,00	6.550.119,32	7.960.656,32	4.454.912,01	4.096.800,84	3.417.600,14	679.200,70	358.111,17	3.505.744,31
7	Transferències de capital	0,00	5.000,00	5.000,00	3.968,00	3.968,00	3.968,00	0,00	0,00	1.032,00
8	Actius Financers	42.070,00	0,00	42.070,00	9.300,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	32.770,00
9	Pasius Financers	1.288.995,00	1.800.000,00	3.088.995,00	3.088.948,82	3.088.948,82	3.088.948,82	0,00	0,00	46,18
		<b>38.270.317,16</b>	<b>13.719.837,65</b>	<b>51.990.154,81</b>	<b>44.268.290,05</b>	<b>43.910.178,88</b>	<b>41.656.097,17</b>	<b>2.254.081,71</b>	<b>358.111,17</b>	<b>7.721.864,76</b>

### 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 Reconeuguts	Drets Anul·lats/Cancel.	Drets Reconeuguts Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants Cobrament	Excés/Defecte Previsió
1	Impostos directes	18.214.800,66 0,00	18.214.800,66	18.284.578,93	120.739,54 0,00	18.163.839,39	16.462.569,85	1.701.269,54	-50.961,27
2	Impostos indirectes	200.000,00 0,00	200.000,00	261.244,31	0,00 0,00	261.244,31	261.244,31	0,00	61.244,31
3	Tasas y otros ingresos	4.569.720,50 625.575,11	5.195.295,61	4.947.333,21	105.998,93 0,00	4.841.334,28	4.300.739,38	540.594,90	-353.961,33
4	Tranferències corrents	13.713.570,00 4.875.992,42	18.589.562,42	16.520.264,72	267.089,23 0,00	16.253.175,49	16.253.175,49	0,00	-2.336.386,93
5	Ingresos patrimoniales	639.270,00 0,00	639.270,00	693.575,88	1.039,08 0,00	692.536,80	491.671,77	200.865,03	53.266,80
6	Enajenación inv. Reales	643.886,00 0,00	643.886,00	391.460,25	0,00 0,00	391.460,25	391.460,25	0,00	-252.425,75
7	Transferències de capital	247.000,00 2.180.217,01	2.427.217,01	709.574,61	32.352,72 0,00	677.221,89	672.066,08	5.155,81	-1.749.995,12
8	Actius financers	42.070,00 6.038.053,11	6.080.123,11	9.000,00	0,00 0,00	9.000,00 0,00	2.250,00	6.750,00	-6.071.123,11
9	Pasius financers	0,00 0,00		0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>38.270.317,16</b> <b>13.719.837,65</b>	<b>51.990.154,81</b>	<b>41.817.031,91</b>	<b>527.219,50</b> <b>0,00</b>	<b>41.289.812,41</b>	<b>38.835.177,13</b>	<b>2.454.635,28</b>	<b>-10.700.342,40</b>

### 3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El procés a seguir per al càlcul del resultat pressupostari, s'arreplega en els articles 96 i 97 del RD 500/90, i en les *Normes d'elaboració dels comptes anuals*, norma 10, de la Instrucció de Comptabilitat (Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre). Es determina per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes en l'exercici. S'ajustarà 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. Així mateix, s'augmentarà el resultat pressupostari per l'import realment consumit del romanent, i s'ajustarà finalment per les desviacions de finançament de gastos amb ingressos afectats que s'han produït al llarg de l'exercici.

Els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes que conformen el resultat pressupostari es presenten amb les següents agrupacions:

- a) Operacions no financeres: operacions imputades als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses, respectivament.
- b) Operacions financeres: operacions imputades als capítols 8 i 9 l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses, respectivament.

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un resultat positiu de 482.592,98 euros.

El detall del seu càlcul es mostra en la taula 4.

**Taula 4. Resultat pressupostari**

Conceptes	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Nets	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	40.212.130,27	36.711.161,22		3.500.969,05
b. Altres operacions no financeres	1.068.682,14	4.100.768,84		-3.032.086,70
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>41.280.812,41</b>	<b>40.811.930,06</b>		<b>468.882,35</b>
c. Actius financers	9.000,00	9.300,00		-300,00
d. Passius financers	0,00	3.088.948,82		-3.088.948,82
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>9.000,00</b>	<b>3.098.248,82</b>		<b>-3.089.248,82</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>41.289.812,41</b>	<b>43.910.178,88</b>		<b>-2.620.366,47</b>
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			3.761.537,34	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.729.563,60	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.388.141,49	
<b>II. Total ajustos (3 + 4 -5)</b>			<b>3.102.959,45</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>482.592,98</b>

#### 4. ROMANENTS DE CRÈDIT

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

Els romanents compromesos són de 358.111,17 euros i els no compromesos de 7.721.864,76 euros.

#### 5. ROMANENT DE TRESORERIA

D'acord amb l'article 191.2 del TRLRHL el romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre, minorant-se pels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació, sent la seua quantia de 10.120.000,52 euros, calculada per aplicació dels criteris establits en les Bases d'execució del Pressupost de 2018, base número 75, i segons el següent detall que figura en l'informe de la tècnica de gestió del Departament, emès el passat 11 de febrer, i que s'annexa al expedient municipal:

Exercicis	Drets pendents de cobrament	Percentatges	Imports de dubtós cobrament
2018	2.454.635,28	25,00	613.658,82

2017	2.553.235,60	49,00	1.251.085,44
2016	1.565.736,81	68,00	1.064.701,03
2015	1.852.613,34	82,00	1.519.142,94
2014 i anteriors	5.671.412,29	100,00	5.671.412,29
			<b>10.120.000,52</b>

La liquidació del pressupost, reflecteix un romanent de tresoreria total positiu. El romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos ascendeix a 2.039.958,44 euros. I el romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat positiu de 6.562.600,72 euros.

El detall del càlcul del romanent de tresoreria figura en la taula 5.

**Taula 5. Estat de romanent de tresoreria**

Components	Imports 2018		Imports 2017	
<b>1. (+) Fondos líquids</b>		<b>10.680.030,90</b>		<b>10.937.972,71</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>14.154.224,55</b>		<b>16.610.916,27</b>
(+) del pressupost corrent	2.454.635,28		6.310.186,10	
(+) de pressupostos tancats	11.642.998,04		10.245.475,12	
(+) d'operacions no pressupostaries	56.591,23		55.255,05	
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.456.871,18</b>		<b>4.863.966,71</b>
(+) del pressupost corrent	2.257.703,37		1.579.854,82	
(+) de pressupost tancat	1.782.864,26		1.381.846,53	
(+) d'operacions no pressupostaries	1.416.303,55		1.902.265,36	
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>		<b>-211.509,40</b>		<b>-190.262,70</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	235.357,78		190.262,70	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	23.848,38		0,00	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>19.165.874,87</b>		<b>22.494.659,57</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		10.120.000,52		9.952.180,36
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		<b>2.039.958,44</b>		1.341.922,86
<b>IV. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)</b>		<b>7.005.915,91</b>		<b>11.200.556,35</b>
V. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de dsetembre				101.395,85
VI. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període		443.315,19		13.367,35
<b>VII. Remanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI)</b>		<b>6.562.600,72</b>		<b>11.085.793,15</b>

## 6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

En l'informe d'Intervenció *Evaluación del cumplimiento de la estabilidad presupuestaria, regla de gasto, límite de deuda financiera y del principio de sostenibilidad financiera, con motivo de la liquidación del presupuesto municipal del año 2018*, que figura con informe independent en el present expedient de liquidació del pressupost, es desenvolupen i analitzen estes magnituds.

### 6.1. Deute viu a 31 de desembre de 2018





El volum de deute viu (taula 6) de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre a curt i llarg termini, és de 7.350.344,77 euros. Xifra que dona una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 18,27 per cent.

**Taula 6. Deute viu a 31-12-2018**

Entitat	Data	Capital pendent a 31/12
B.S.C.H.	28.12.05	1.388.153,31
Caja Madrid 2008	17.09.08	139.592,98
Caja Madrid 2009	06.03.09	1.036.592,64
Banc de Sabadell		4.786.005,84
		<b>7.350.344,77</b>

## 6.2. Estabilitat pressupostària

Respecte a la estabilitat pressupostària s'assenyala que l'Ajuntament presenta una capacitat de finançament de 1.763.089,06 euros. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 7.

**Taula 7. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament**

Conceptes	Imports
Drets reconeguts capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingressos	41.280.812,41
Obligacions reconegudes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos	40.811.930,06
<b>a) Diferència entre ingressos i gastos</b>	<b>468.882,35</b>
<b>Ajustos sobre els ingressos</b>	
Ajusts recaptació capítol 1	1.122.464,07
Ajusts recaptació capítol 2	0,00
Ajusts recaptació capítol 3	35.868,74
<b>Ajustos sobre els gastos</b>	
Ajust per liquidació PIE-2008, 2009	0,00
Ajust per liquidació PIE-2016	27.564,50

Ajust per meritacions d'interessos	0,00
Ajust per arrendament financer	19.865,40
Gastos realitzats pendents d'aplicar a pressupost	88.444,00
<b>b) Total ajustos</b>	<b>1.294.206,71</b>
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (a + b)</b>	<b>1.763.089,06</b>

### 6.3. Regla de gasto

En la taula 8 figuren els càlculs realitzats.

#### Taula 5. Operacions de càlcul del gasto computable i avaluació de la regla de gasto

Concepte	Imports
Suma dels capítols 1 a 7 de gastos, menys gastos financers del capítol 3	40.557.401,53
AJUSTOS Càlcul ocupacions no financeres segons el SEC	
(-) Alienació de terrenys i de més inversions reals	-391.460,25
(+/-) Gastos realitzats en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-88.444,00
(+/-) Arrendament financer	-19.865,40
Ocupacions no financeres en termes SEC, excepte interessos del deute	40.057.631,88
(+/-) Gasto finançat amb fondos finalistes de la UE o d'altres AAPP	-6.906.282,76
Unió Europea	-186.006,13
Estat	-396.045,34
Comunitat Autònoma	-5.527.451,26
Diputació	-796.780,03
Altres AAPP	0,00
Total gasto computable de l'exercici	33.151.349,12
(+/-) Incrementos /disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00
(-) Disminució del gasto computable per inversions financerament sostenibles	-922.329,21

<b>Gasto computable a efectos del cumplimiento de la regla de gasto</b>	<b>32.229.019,91</b>
Gasto computable resultante de la liquidación de l'exercici 2017 [X]	31.524.099,84
% Increment gasto computable 2018 s/ 2017	2,24
Límit del gasto computable per a 2018 = [X] * (1+TRCPIB)	32.280.678,24
Diferència entre el "límit regla de gasto" i el "gasto computable liq. 2018"	<b>-51.658,33</b>

Es compleix la regla del gasto en la liquidació del pressupost de 2018, havent una diferència positiva entre el límit de la regla de gasto i el total del gasto computable de 51.658,33 euros.

#### 6.4. Sostenibilitat financera

##### 6.4.1. Compliment del límit de deute

En el punt 6.1 s'ha indicat que el volum de deute viu és de 7.350.344,77 euros, que representa una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 18,27 per cent, i que per tant, el nivell de deute està per baix del 110% dels ingressos corrents, límit previst en l'article 53 del TRLRHL y per baix del 75% que extablix la Disposició Addicional 74<sup>a</sup> de la LPGE de l'exercici 2014.

##### 6.4.2. Període mitjà de pagament

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, introdueix el concepte de període mitjà de pagament (PMP) com expressió del retràs en el pagament del deute comercial, que es calcula d'acord amb la metodologia desenvolupada en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

S'assenyala també en l'informe d'Intervenció, que el PMP del quart trimestre es de 13,32 dies.

#### 7. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

En el repetit informe d'Intervenció, es repassa el conjunt de disposicions legals que afecten a la utilització del superàvit pressupostari i es subratlla (1) que mentre no s'aprove una norma habilitant sobre l'aplicació de la disposició addicional sexta de la LOEPSF, el superàvit no es podrà destinar a noves inversions financerament sostenibles, (2) que en cas que s'autoritze el finançar noves inversions financerament sostenibles, la quantitat disponible per a este fi seria de 474.077,26 euros, i (3) en el cas que no es produïska la habilitació, el superàvit s'haurà de destinar a l'amortització de deute financer.

I de conformitat de l'informe amb proposta de resolució de l'interventor acctal., de 21 de febrer de 2018, sobre la liquidació del pressupost general de 2018.

**RESOLC:**

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2018, que presenta un resultat pressupostari positiu de 474.077,26 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 6.562.600,72 euros.

Així mateix, de la liquidació resulta (1) una capacitat de finançament en termes del SEC de 1.763.089,06 euros, (2) compliment de la regla de gasto, amb una diferència entre el límit de gasto i el gasto computable de 51.658,33 euros, i (3) compliment del límit de deute, on el deute viu representa el 18,27 per cent dels ingressos corrents liquidats.

SEGON. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del Pressupost en la primera sessió que es 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, Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i a la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat Valenciana, com a òrgan de tutela financera.

Ho decreta, mana i firma l'alcalde, Diego Gómez i Garcia.

\*

Alzira a 21 de febrero de 2019.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA  
Fecha firma: 21/02/2019 14:54:30  
SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA  
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA  
Fecha firma: 21/02/2019 14:54:14  
ALCALDE-PRESIDENTE  
AJUNTAMENT ALZIRA