



DEPARTAMENTO: Intervención
 EXPEDIENTE: 1231/2018
 Nº DECRETO: 422/2018
 FECHA DEL DECRETO: 22/02/2018

DECRETO Nº 422/2018

*

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2017

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 2017.

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).

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 | | | | | Compromés | No compromés |
| 0 | Deute Públic | 1.688.835,00 | 1.186.490,00 | 2.875.325,00 | 2.745.282,08 | 2.745.282,08 | 2.744.185,08 | 1.097,00 | 0,00 | 130.042,92 |
| 1 | Servicis Públics Bàsics | 15.334.240,00 | 2.882.081,57 | 18.216.321,57 | 15.020.626,76 | 14.910.138,86 | 14.064.525,04 | 845.613,82 | 110.487,90 | 3.195.694,81 |
| 2 | Prot. i Promoc. Social | 6.031.472,00 | 4.303.781,49 | 10.335.253,49 | 7.593.381,71 | 7.593.381,71 | 7.204.272,95 | 389.108,76 | 0,00 | 2.741.871,78 |
| 3 | Prod. Bens Caràcter Prefe. | 6.156.185,00 | 723.436,71 | 6.879.621,71 | 6.398.629,29 | 6.398.629,29 | 6.183.261,54 | 215.367,75 | 0,00 | 480.992,42 |
| 4 | Actac. Caràcter Econòmic | 1.154.116,00 | 474.098,59 | 1.628.214,59 | 1.264.924,56 | 1.264.924,56 | 1.255.575,40 | 9.349,16 | 0,00 | 363.290,03 |
| 9 | Actacions de caràcter Grial | 7.548.276,00 | 305.920,92 | 7.854.196,92 | 6.787.141,42 | 6.778.940,99 | 6.659.622,66 | 119.318,33 | 8.200,43 | 1.067.055,50 |
| | | 37.913.124,00 | 9.875.809,28 | 47.788.933,28 | 39.809.985,82 | 39.691.297,49 | 38.111.442,67 | 1.579.854,82 | 118.688,33 | 7.978.947,46 |

– 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 Reconegudes Netes | Pagaments | Obligacions pend. de pagament a 31/12 | Romanents de crèdits | |
|------|---------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| | | Inicials | Modificació | Definitius | | | | | Compromes | No compromes |
| 1 | Gastos de Personal | 16.831.253,00 | 2.398.421,14 | 19.229.674,14 | 16.275.410,19 | 16.275.410,19 | 15.952.998,22 | 322.411,97 | 0,00 | 2.954.263,95 |
| 2 | Gastos bens corrents i servicis | 14.716.713,00 | 1.381.547,63 | 16.098.260,63 | 14.915.450,52 | 14.915.450,52 | 14.294.759,77 | 620.690,75 | 0,00 | 1.182.810,11 |
| 3 | Gastos Financers | 454.076,00 | 169.210,59 | 623.286,59 | 492.583,49 | 492.583,49 | 491.486,49 | 1.097,00 | 0,00 | 130.703,10 |
| 4 | Transferències corrents | 2.562.782,00 | -35.400,73 | 2.527.381,27 | 2.341.657,04 | 2.341.657,04 | 2.052.056,23 | 289.600,81 | 0,00 | 185.724,23 |
| 5 | Fons per a contingències | 161.500,00 | -35.500,00 | 126.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.000,00 |
| 6 | Inversions Reals | 1.663.895,00 | 4.793.740,65 | 6.457.635,65 | 3.081.660,25 | 2.962.971,92 | 2.616.917,63 | 346.054,29 | 118.688,33 | 3.375.975,40 |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 17.300,00 | 17.300,00 | 17.218,39 | 17.218,39 | 17.218,39 | 0,00 | 0,00 | 81,61 |
| 8 | Actius Financers | 42.070,00 | 0,00 | 42.070,00 | 18.735,06 | 18.735,06 | 18.735,06 | 0,00 | 0,00 | 23.334,94 |
| 9 | Pasius Financers | 1.480.835,00 | 1.186.490,00 | 2.667.325,00 | 2.667.270,88 | 2.667.270,88 | 2.667.270,88 | 0,00 | 0,00 | 54,12 |
| | | 37.913.124,00 | 9.875.809,28 | 47.788.933,28 | 39.809.985,82 | 39.691.297,49 | 38.111.442,67 | 1.579.854,82 | 118.688,33 | 7.978.947,46 |

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 | 18.923.500,00 | 18.923.500,00 | 20.804.257,26 | 118.748,56 | 20.685.508,70 | 16.410.989,25 | 4.274.519,45 | 1.762.008,70 |
| | | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 2 | Impostos indirectes | 240.000,00 | 240.000,00 | 167.494,35 | 5.052,42 | 162.441,93 | 162.441,93 | 0,00 | -77.558,07 |
| | | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 4.768.335,00 | 5.103.012,87 | 5.771.926,97 | 137.431,85 | 5.634.175,12 | 4.692.602,17 | 941.572,95 | 531.162,25 |
| | | 334.677,87 | | | 320,00 | | | | |
| 4 | Tranferències corrents | 12.532.849,00 | 17.242.012,90 | 15.579.709,71 | 52.714,35 | 15.526.995,36 | 14.449.240,17 | 1.077.755,19 | -1.715.017,54 |
| | | 4.709.163,90 | | | 0,00 | | | | |
| 5 | Ingresos patrimonials | 634.270,00 | 634.270,00 | 568.224,33 | 600,80 | 567.623,53 | 560.134,33 | 7.489,20 | -66.646,47 |
| | | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 6 | Enajenación inv. Reales | 525.100,00 | 525.100,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | -523.100,00 |
| | | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 7 | Transferències de capital | 247.000,00 | 1.066.194,11 | 1.278.439,36 | 0,00 | 1.278.439,36 | 1.278.439,36 | 0,00 | 212.245,25 |
| | | 819.194,11 | | | 0,00 | | | | |
| 8 | Actius financers | 42.070,00 | 4.054.843,40 | 20.460,78 | 0,00 | 20.460,78 | 11.610,78 | 8.850,00 | -4.034.382,62 |
| | | 4.012.773,40 | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9 | Passius financers | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| | | 37.913.124,00 | 47.788.933,28 | 44.192.512,76 | 314.547,98 | 43.877.644,78 | 37.567.457,99 | 6.310.186,79 | -3.911.288,50 |
| | | 9.875.809,28 | | | 320,00 | | | | |

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 *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:

- Operacions no financeres: operacions imputades als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses, respectivament.
- 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 4.511.108,17 euros.

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

Taula 4. Resultat pressupostari

| Conceptes | Drets Reconeguts Nets | Obligacions Reconegudes Netes | Ajustos | Resultat Pressupostari |
|---|--------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------|
| a. Operacions corrents | 42.576.744,64 | 34.025.101,24 | | 8.551.643,40 |
| b. Altres operacions no financeres | 1.280.439,36 | 2.980.190,31 | | -1.699.750,95 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 43.857.184,00 | 37.005.291,55 | | 6.851.892,45 |
| c. Actius financers | 20.460,78 | 18.735,06 | | 1.725,72 |
| d. Passius financers | 0,00 | 2.667.270,88 | | -2.667.270,88 |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 20.460,78 | 2.686.005,94 | | -2.665.545,16 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI | 43.877.644,78 | 39.691.297,49 | | 4.186.347,29 |
| AJUSTOS: | | | | |
| 3. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals | | | 1.229.027,65 | |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 1.341.778,73 | |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 2.246.045,50 | |
| II. Total ajustos (3+4+5) | | | 324.760,88 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II) | | | | 4.511.108,17 |

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 118.688,33 euros i els no compromesos de 7.978.947,46 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 9.952.180,36 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 9 de febrer, i que s'annexa al expedient municipal:

| Exercici | Drets pendents de cobrament | Percentatges | Drets de difícil cobrament |
|------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------|
| 2017 | 6.310.186,10 | 25,00 | 1.577.546,53 |
| 2016 | 1.817.385,32 | 49,00 | 890.518,81 |
| 2015 | 2.049.609,17 | 68,00 | 1.393.734,24 |
| 2014 | 1.600.554,65 | 82,00 | 1.312.454,81 |
| 2013 i anteriors | 4.777.925,98 | 100,00 | 4.777.925,98 |
| | | | 9.952.180,36 |

La liquidació del pressupost, reflectix un romanent de tresoreria total positiu. El romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos ascendeix a 1.341.922,86 euros. I el romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat positiu de 10.602.251,01 euros.

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

Taula 5. Estat de romanent de tresoreria

| Components | Imports 2017 | | Imports 2016 | |
|--|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| I. (-) Fondos líquids | | 10.454.430,57 | | 10.937.972,71 |
| 2. (+) Drets pendents de cobrament | | 16.610.916,27 | | 13.042.414,70 |
| (+) del pressupost corrent | 6.310.186,10 | | 2.890.160,88 | |
| (+) de pressuposts tancats | 10.245.475,12 | | 10.092.172,36 | |
| (+) d'operacions no pressupostaries | 55.255,05 | | 60.081,46 | |
| 3. (-) Obligacions pendents de pagament | | 4.863.966,71 | | 5.277.877,24 |
| (+) del pressupost corrent | 1.579.854,82 | | 2.122.644,04 | |
| (+) de pressupost tancat | 1.381.846,53 | | 1.426.306,36 | |
| (+) d'operacions no pressupostaries | 1.902.265,36 | | 1.728.926,84 | |
| 4. (+) Partides pendents d'aplicació | | -190.262,70 | | -129.859,63 |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 190.262,70 | | 173.139,75 | |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | 43.280,12 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4) | | 22.011.117,43 | | 18.572.650,54 |
| II. Saldos de dubtes cobrament | | 9.952.180,36 | | 8.537.788,98 |
| III. Excés de finançament afectat | | 1.341.922,86 | | 1.187.283,40 |
| IV. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III) | | 10.717.014,21 | | 8.847.578,16 |
| V. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre | | 101.395,85 | | 212.581,23 |
| VI. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període | | 13.367,35 | | 3.506,29 |
| VII. Romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI) | | 10.602.251,01 | | 8.631.490,64 |

6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

6.1. Estalvi net i deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2017

En l'informe d'Intervenció sobre *Càlcul de l'estalvi net a 31 de desembre de 2017*, que s'annexa, s'indica que l'estalvi net és de 5.490.870,50 euros, que representa una ràtio sobre el ingressos corrents liquidats del 12,90 per cent (el detall del càlcul figura en la taula 6).

Taula 6. Càlcul de l'estalvi net

| Capítol | Concepte | Import |
|---------|---|---------------|
| 1 | a.1.DRN Impostos directes | 20.685.508,70 |
| 2 | a.2. DRN Impostos indirectes | 162.441,93 |
| 3 | a.3. DRN Taxes i presu públics | 5.634.175,12 |
| 4 | a.4. DRN Transferències corrents | 15.526.995,36 |
| 5 | a.5. DRN Ingressos patrimonials | 567.623,53 |
| | Σ Ingressos corrents (cap. 1 a 5) | 42.576.744,64 |
| 1 | b.1. ORN Gastos de personal | 16.275.410,19 |
| 2 | b.2. ORN Gastos corrents | 14.915.450,52 |
| 4 | b.3. ORN Transferències corrents | 2.341.657,04 |
| | Σ Capítols 1, 2 i 4 de gastos | 33.532.517,75 |
| | (+) Obligacions reconegudes en 2017 amb càrrec al remanent líquid de tresoreria | 0,00 |
| | — Drets pendents de cobrament de l'exercici 2017, que tenen la consideració de difícil o impossible cobrament | 1.575.334,03 |
| | (+) Desviacions de finançament negatives 2017 en gastos corrents | 501.628,29 |
| | — Desviacions de finançament positives 2017 en gastos corrents | 1.112.075,52 |
| | ESTALVI BRUT | 6.858.445,63 |
| 3,9 | — Quota amortització i interessos dels préstecs vigents en 2018 | 1.367.575,13 |
| | ESTALVI NET | 5.490.870,50 |
| | Índex d'estalvi net ([estalvi net / ingressos corrents]*100) | 12,90 |

Cal assenyalar que per a un major rigor i fiabilitat d'esta magnitud, el resultat que s'obté d'aplicar l'apartat 1 de l'article 53 de la LRHL es minora, en primer lloc, pels drets pendents de cobrament a 31 de desembre dels cinc primers capítols de l'estat d'ingressos, que tenen la consideració de difícil o impossible cobrament (1.577.546,53 euros, segons l'informe del passat 9 de febrer de la tècnic de Gestió del Departament, de *Càlcul dels drets pendents de cobrament a data 21-12-2017*); i en segon lloc, per les desviacions de finançament positiu de l'exercici (1.112.075,52 euros). I finalment s'afigen les desviacions de finançament negatiu de l'exercici (501.628,29 euros), ambdós de gastos corrents.

Esta forma de calcular l'estalvi net, més exigent que l'establida en la LRHL (que sense els ajustos anteriors situaria esta magnitud en un valor de 7.676.651,76 euros), respon a un criteri de màxima prudència, que reforça la sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

Per la seua banda, s'informa que el volum de deute viu (taula 7) de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre a curt i llarg termini, a on s'inclouen els risc deduïts dels avals concedits, és de 10.343.907,49 euros. Xifra que dona una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 24,29 per cent.

Taula 7. Deute viu a 31-12-2017

| Entidad | Fecha | Plazo | Tipo de interés | Cuantía definitiva | Capital pdte a 31-12-2017 |
|---------------------------|----------|----------|-----------------|----------------------|---------------------------|
| B.S.C.H. 2005 | 28.12.05 | 20 a + C | Ea+0,09 | 3.084.785,06 | 1.542.392,56 |
| Caja Madrid 2007 | 07.06.07 | 10a + C | Ea+0,07 | 655.054,45 | 65.505,40 |
| Caja Madrid 2008 | 17.09.08 | 10a + C | Ea+0,20 | 697.965,14 | 209.389,50 |
| Caja Madrid 2009 | 06.03.09 | 15a + C | Ea+0,74 | 2.221.270,00 | 1.184.677,31 |
| BANESTO 2009 | 05.03.09 | 15a + C | Ea+1,10 | 1.194.156,64 | 656.786,17 |
| BBVA 2010 HR | 01.12.10 | 15a + C | Et+1,30 | 1.000.000,00 | 599.999,92 |
| LA CAIXA 2011 | 07.03.11 | 15a + C | Et+1,50 | 2.077.676,12 | 446.205,27 |
| B.Sabadell | | 12a + C | Et+0,92 | 6.766.741,68 | 5.638.951,36 |
| TOTAL O.C. | | | | 17.697.649,09 | 10.343.907,49 |
| | | | | | |
| AVALES CONCEDIDOS: | | | | 0,00 | 0,00 |

6.2. Estabilitat pressupostària

En l'informe d'Intervenció *Evaluación del cumplimiento de los principios fiscales establecidos en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: estabilidad presupuestaria, regla de gasto, deuda financiera y deuda comercial, con motivo de la liquidación del presupuesto municipal del año 2017*, es desenvolupen i analitzen estes magnituds. Respecte a la estabilitat pressupostària s'assenyala que l'Ajuntament presenta una capacitat de finançament de 3.793.547,54 euros. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 8.

Taula 8. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament

| Conceptes | Imports |
|---|----------------------|
| Drets reconeguts capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingresos | 43.857.184,00 |
| Obligacions reconegudes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos | 37.005.291,55 |
| a) Diferència entre ingresos y gastos | 6.851.892,45 |
| Ajustos | |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1 | -2.772.404,73 |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2 | 0,00 |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3 | -516.840,56 |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008 | 32.225,76 |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009 | 63.160,32 |
| 6) Ajuste por liquidación PIE-2013 | 0,00 |
| 7) Ajust per meritacions d'interessos | 0,00 |
| 8) Ajust per arrendament financer | 24.328,92 |
| 9) Ajust per gastos pendents d'aplicar a pressupost | 111.185,38 |
| 10) Ajust gastos amb pagament ajornat | 0,00 |
| 11) Ajust consolidació transferències amb altres AAPP | 0,00 |
| b) Total ajustos liquidació 2016 | -3.058.344,91 |
| TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (a + b) | 3.793.547,54 |

6.3. Regla de gasto

En el reiterat informe d'Intervenció s'indica que per a determinar el límit de regla de gasto de la liquidació del pressupost de 2017, s'han de considerar les dades de la liquidació de 2016 i la taxa de variació aplicable al gasto en 2017, que és del 2,1 per

cent (acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016) . En les taules 9 i 10 figuren els càlculs realitzats.

Taula 9. Dades de referència (liquidació del pressupost de 2016) per a la determinació de la regla de gasto

| Gasto computable | Imports |
|--|----------------------|
| 1. \sum Capítols 1 a 7, deduïts interessos del deute (capítol 3) | 35.216.921,00 |
| 2. Ajustos SEC - 2015 | 462.627,07 |
| 3. Total ocupacions no financers en termes del SEC, excepteels interessos del deute | 35.679.548,07 |
| 4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (—) | 0,00 |
| 5. Gasto finançat amb fons finalistes (—) | 4.664.432,44 |
| 6. Inversions finançament sostenibles superàvit 2015 (—) | 0,00 |
| 7. Total gasto computable liquidació 2016 = 3 -4 -5 -6 | 31.015.115,63 |
| 8. Taxa de variació del gasto computable (7 * 2,1%) | 651.317,43 |
| 9. Increments de recaptació | 0,00 |
| 10. Disminucions de recaptació | 0,00 |
| 11. Límit de la Regla de Gasto per a 2017 (6+7+8-9) | 31.666.433,06 |

Taula 10. Càlcul del gasto computable segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2017

| Determinació del límit de la regla de gasto | Imports |
|--|----------------------|
| 1. \sum Capítols 1 a 7, deduïts interessos del deute | 36.512.708,06 |
| 2. Ajustos SEC | -137.514,30 |
| 3. Total ocupacions no financers en termes del SEC, excepteels interessos del deute | 36.375.193,76 |
| 4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (—) | 0,00 |
| 5. Gasto finançat amb fons finalistes (—) | 5.057.641,28 |
| 6. Inversions finançament sostenibles (—) | 43.452,64 |
| 7. Canvis normatius (+) | 250.000,00 |
| 7. Total gasto computable liquidació 2015 = 3 -4 -5 -6 | 31.524.099,84 |

De les dades de les anteriors taules es conclou que es complix la regla del gasto en la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2017, donat que n'hi ha una diferència positiva entre el límit de la regla de gasto i el total del gasto computable de 142.333,22 euros.

6.4. Sostenibilitat financera

6.4.1. Compliment del límit de deute

En el punt 6.1 s'indica que el volum de deute viu és de 10.343.907,49 euros, que representa una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 24,29 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^a de la LPGE de l'exercici 2014.

6.4.2. Deute comercial. 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 clacula d'acord amb la metodologia desenvolupada en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En l'informe emès per la Tresoreria el passat 31 de gener sobre *Informes de morositat i PMP 4r. Trimestre de 2017* (s'afegix a l'annex), s'indica que el PMP del deute comercial del quart trimestre de 2017 té un valor de -5,74. Es a dir, el període mitjà de pagament d'una factura és de menys de 25 dies.

7. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

En el reiterat informe d'esta Intervenció sobre *Evaluación del cumplimiento de los principios fiscales establecidos en la Ley Orgánica 2/2012*, es repassa el conjunt de disposicions legals que afecten a la utilització del superàvit pressupostari i es conclou que

(1) Mentres no s'aprove la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018 i en ella s'habilite la possibilitat de la disposició addicional sexta de la LOEPSF, el superàvit no es podrà destinar a inversions financerament sostenibles.

(2) En el cas que s'aprovara la LPGE per a 2018 i s'autoritzara el finançar modificacions del pressupost municipal per a inversions financerament sostenibles amb càrrec al superàvit del pressupost municipal de 2017, la quantitat disponible per a este fi seria de 1.314.518,56 euros.

8. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE GASTO I NIVELL DE DEUTE

De la liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2017 s'obtenen les següents conclusions en quant als principis d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:

Primer. Es complix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, al tindre una capacitat de finançament al tancament de l'exercici de 3.793.547,54 euros.

Segon. Es complix amb la de regla de gasto, amb una diferència entre el límit de la regla de gasto i el gasto computable al tancament de l'exercici de 142.333,22 euros.

Tercer. Es complix amb el Període Mitjà de Pagament, que es situa en l'últim trimestre del 2017 en el —5,74 dies.

Quart. El volum de deute financer a 31 de desembre de 2017 és de 10.343.907,49 euros, que representa el 24,29 per cent dels ingressos corrents liquidats en 2017 i, per tant, l'Ajuntament està dins dels límits del Reial Decret Legislatiu 2/2004 i el de les lleis

de Pressupostos Generals de l'Estat, al situar-se per davall del 75 per cent dels ingressos corrents liquidats.

Quint. L'Ajuntament té un estalvi net positiu de 5.490.870,50 euros. Cal assenyalar que el mateix s'ha calculat amb un plus de rigor.

Sext. Atés que l'Ajuntament d'Alzira complix amb totes les regles fiscals de la LOEPSF, l'entitat podria disposar del superàvit net de la liquidació, quantificat en 1.314.518,56, per a inversions financerament sostenibles en el moment en que s'aprove la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018 i en ella s'habilite la possibilitat de la disposició addicional sexta de la LOEPSF (destinar el superàvit pressupostari en inversions financerament sostenibles). En el cas que no fóra així, el superàvit s'haurà de destinar a l'amortització de deute financer.

Sèptim. Comunicar la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2016 al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i a la Generalitat Valenciana.

I de conformitat de l'informe amb proposta de resolució de l'interventor general, de 22 de febrer de 2018, sobre la liquidació del pressupost general de 2017,

RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2017, que presenta un resultat pressupostari positiu de 4.511.108,17 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 10.602.251,01 euros.

Així mateix, de la liquidació resulta (1) una capacitat de finançament en termes del SEC de 3.793.547,54 euros, (2) compliment de la regla de gasto, amb una diferència entre el límit de gasto i el gasto computable de 142.333,22 euros.

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 22 de febrero de 2018.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

Fecha firma: 22/02/2018 14:00:42

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA

Fecha firma: 22/02/2018 14:00:35

ALCALDE-PRESIDENTE

AJUNTAMENT ALZIRA