



Departamento: Intervención
Expte. Núm.: 150/2014
Nº Decreto: 132/2014
Fecha del Decreto: 30/01/2014

DECRETO Nº 132/2014

*

Vista la proposta de LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2013, formulada per la Intervenció Municipal, el tenor literal de la qual és el següent:

«INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2013

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 2013.

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 deurà determinar-se:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- 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 Reconeegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
0	Deute Públic	2.324.992,00	-92.000,00	2.232.992,00	1.954.819,58	1.954.819,58	1.936.117,48	18.702,10	278.172,42
1	Servicis Públics Bàsics	15.046.779,00	3.784.080,14	18.830.859,14	16.100.947,02	15.189.345,79	13.996.952,78	1.192.393,01	3.641.513,35
2	Prot. i Promoc. Social	4.952.854,00	1.023.374,47	5.976.228,47	5.266.522,65	5.242.710,81	4.944.263,58	298.447,23	733.517,66
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	4.503.953,00	445.863,19	4.949.816,19	4.559.957,46	4.551.833,24	4.298.086,10	253.747,14	397.982,95
4	Actac. Caràcter Econòmic	995.687,00	41.566,16	1.037.253,16	967.111,13	967.111,13	922.608,66	44.502,47	70.142,03
9	Actacions de caràcter Gral	5.215.075,00	68.366,75	5.283.441,75	4.991.641,61	4.991.022,61	4.912.898,34	78.124,27	292.419,14
Total ...		33.039.340,00	5.271.250,71	38.310.590,71	33.840.999,45	32.896.843,16	31.010.926,94	1.885.916,22	5.413.747,55

De l'import total dels romanents de crèdit —5.413.747,55 euros—, 944.156,29 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 capítols

Cap.	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	12.973.564,00	320.746,86	13.294.310,86	12.529.832,96	12.529.832,96	12.529.499,04	333,92	764.477,90
2	Gastos bens corrents i servicis	12.353.220,00	1.361.811,65	13.715.031,65	12.885.690,64	12.796.709,96	11.431.175,07	1.365.534,89	918.321,69
3	Gastos Financers	584.788,00	-91.740,00	493.048,00	315.424,22	315.424,22	296.722,12	18.702,10	177.623,78
4	Transferències corrents	2.180.286,00	1.301.137,33	3.481.423,33	2.350.002,74	1.909.530,43	1.789.678,85	110.851,58	1.571.892,90
6	Inversions Reals	3.157.610,00	2.379.294,87	5.536.904,87	4.103.838,93	3.689.135,63	3.299.241,90	389.893,73	1.847.769,24
8	Actius Financers	42.150,00	0,00	42.150,00	9.300,00	9.300,00	8.700,00	600,00	32.850,00
9	Pasius Financers	1.747.722,00	0,00	1.747.722,00	1.646.909,96	1.646.909,96	1.646.909,96	0,00	100.812,04
Total ...		33.039.340,00	5.271.250,71	38.310.590,71	33.840.999,45	32.896.843,16	31.001.926,94	1.885.916,22	5.413.747,55





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	18.231.600,00 0,00	18.231.600,00	19.509.879,90	117.829,06 3.460,06	19.388.590,78	16.476.046,98	2.912.543,80	1.156.990,78
2	Impostos indirectes	185.600,00 0,00	185.600,00	271.231,05	27.596,54 0,00	243.634,51	189.232,55	54.401,96	58.034,51
3	Tasas y otros ingresos	4.007.330,00 691.119,53	4.698.449,53	5.808.166,29	165.041,37 283,05	5.642.841,87	4.859.114,01	783.727,86	944.392,34
4	Tranferències corrents	8.858.390,00 699.364,89	9.557.754,89	10.854.728,32	201.379,56 0,00	10.653.348,76	10.450.643,58	202.705,18	1.095.593,87
5	Ingresos patrimonials	556.900,00 0,00	556.900,00	622.525,23	12.418,10 0,00	610.107,13	566.274,77	43.832,36	53.207,13
7	Transferències de capital	157.450,00 41.684,00	199.134,00	254.688,00	235,25 0,00	254.452,75	251.452,75	3.000,00	55.318,75
8	Actius financers	42.070,00 3.839.082,29	3.881.152,29	7.800,00	0,00 0,00	7.800,00	2.762,50	5.037,50	-3.873.352,29
9	Pasius financers	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000.000,00
Total ...		33.039.340,00 5.271.250,71	38.310.590,71	37.329.018,79	524.499,88 3.743,11	36.800.775,80	32.795.527,14	4.005.248,66	-1.509.814,91





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 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	36.538.523,05 (Capítols de l'1 al 5)	27.551.497,57 (Capítols de l'1 al 4)		
b. Altres operacions no financeres	254.452,75 (Capítols 6 i 7)	3.689.135,63 (Capítols 6 i 7)		
1. Total operacions no financeres (a+b)	36.792.975,80	31.240.633,20		
2. Actius financers	7.800,00 (Capítol 8)	9.300,00 (Capítol 8)		
3. Passius financers	0,00 (Capítol 9)	1.646.909,96 (Capítol 9)		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	36.800.775,80	32.896.843,16		3.903.932,64
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			1.639.417,27	
5. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			233.093,45	
6. Desviacions de financiació positives de l'exercici			70.445,15	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				5.705.998,21

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un *resultat positiu* de 5.705.998,21 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 2013, 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.

Els romanents compromesos son de 944.156,29 euros i els no compromesos de 4.469.591,26 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 5):

Taula 5. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2013		Imports 2012	
1. (+) Fondos líquids		8.817.859,52		9.065.283,30
2. (+) Drets pendents de cobrament		6.080.326,21		8.832.141,44
(+) del pressupost corrent	4.005.248,66		6.987.766,68	
(+) de pressupostos tancats	8.092.987,83		6.422.812,47	
(+) de operacions no pressupostaries	241.593,49		214.145,45	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	487.181,33		154.896,59	
(-) Saldos de duplts cobrament	5.772.322,44		4.637.686,57	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		8.523.730,44		12.855.702,85
(+) del pressupost corrent	1.885.916,22		3.404.199,07	
(+) de pressupost tancat	1.916.262,30		1.805.772,00	
(+) de operacions no pressupostaries	4.728.656,98		7.650.706,61	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	7.105,06		4.974,83	
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)		6.374.455,29		5.041.721,89
II. Excés de finançament afectat		83.981,84		77.784,77
III. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II)		6.290.473,45		4.963.937,12

La liquidació del pressupost, reflecteix un *romanent de tresoreria total* positiu, sent el *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* de 83.981,84 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 6.290.473,45 euros.

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

No obstant, donats els últims canvis legislatius, de data molt recent, esta Intervenció emetrà informe sobre la utilització que podrà donar-se al superàvit pressupostari.

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





S'acompanya el càlcul d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, resultant una capacitat de finançament de 3.544.482,51 euros en termes del SEC95. En la taula 6 figura el detall dels càlculs i ajustos.

Taula 6. Càlcul de l'estabilitat pressupostària

PRESUPUESTO DE INGRESOS		Derechos	
		reconocidos netos	Ajustes
Cap 1	Impuestos directos	19.388.590,78	-1.560.078,92
Cap 2	Impuestos indirectos	243.634,51	-54.401,96
Cap 3	Tasas y otros ingresos	5.642.841,87	-547.570,37
Cap 4	Transferencias corrientes	10.653.348,76	
Cap 5	Ingresos patrimoniales	610.107,13	
A) Ingresos corrientes		36.538.523,05	-2.162.051,25
Cap 6	Enajenación inversiones reales	0,00	
Cap 7	Transferencias de capital	254.452,75	
B) Ingresos de capital		254.452,75	
I. INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)		36.792.975,80	
Cap 8	Activos financieros	7.800,00	
Cap 9	Pasivos financieros	0,00	
C) Ingresos financieros		7.800,00	
Total ingresos		36.800.775,80	
PRESUPUESTO DE GASTOS		Obligaciones	
		reconocidas netas	
Cap 1	Gastos de personal	12.529.832,96	
Cap 2	Gastos en bienes corrientes y servicios	12.796.709,96	
Cap 3	Gastos financieros	315.424,22	
Cap 4	Transferencias corrientes	1.909.530,43	
A) Gastos corrientes		27.551.497,57	
Cap 6	Inversiones reales	3.689.135,63	
Cap 7	Transferencias de capital	0,00	
B) Gastos de capital		3.689.135,63	
II. GASTOS NO FINANCIEROS (A+B)		31.240.633,20	
Cap 8	Activos financieros	9.300,00	
Cap 9	Pasivos financieros	1.646.909,96	
C) Gastos financieros		1.656.209,96	
Total gastos		32.896.843,16	
Ajustes capítulos 1, 2 y 3 de ingresos		-2.162.051,25	
(+) Ajuste por liquidación PTE 2008		26.087,40	
(+) Ajuste por liquidación PTE 2009		102.259,56	
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea		25.844,20	
Total ajustes		-2.007.860,09	
CAPACIDAD (+) NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) [I - II + Total]		3.544.482,51	





ADENDA

MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS Y NIVEL DE DEUDA FINANCIERA

La finalidad de esta adenda, junto el anexo sobre el detalle de las operaciones de crédito vigentes a fecha uno de enero de 2014, es dar información a la Corporación municipal sobre el volumen, estado y porcentaje que representa sobre los ingresos corrientes liquidados de la **deuda pública financiera del Ayuntamiento a fecha 1 de enero de 2014**. Corresponde a la Intervención municipal el darla y su contenido viene definido en el artículo 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante, LOEPSF).

Primero. Los principios rectores de la LOEPSF vinculan a todos los poderes públicos, entre los cuales se encuentran las Corporaciones Locales y las sociedades mercantiles dependientes de las mismas, de conformidad con los artículos 1 y 2 de esta ley.

Segundo. En el Presupuesto General para el Ayuntamiento de Alzira de 2.014 no se ha previsto la concertación de una operación de crédito para financiar sus gastos.

A efectos informativos, esta Intervención considera conveniente decir que, a fecha de hoy, las Corporaciones Locales podrían recurrir a esta fuente de financiación si cumpliesen tres requisitos:

- a) Haber liquidado el ejercicio inmediato anterior, en nuestro caso el ejercicio 2013, con ahorro neto positivo.
- b) Que el nivel de deuda viva, en términos consolidados, no supere el 75 por ciento de sus ingresos corrientes liquidados o devengados, calculado este conforme el artículo 53.2 del TRLRHL.
- c) Los recursos obtenidos con la operación proyectada han de ser destinados a la financiación de inversiones.

Todo ello de conformidad con la disposición final décimo octava de la ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, en relación con el apartado dos del artículo 14 del Real Decreto-Ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, en la redacción dada por la disposición final decimoquinta de la ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.

Tercero.- Uno de los indicadores sobre el estado de la deuda financiera es el ahorro neto. El cálculo del mismo viene regulado en el artículo 53 del TRLRHL, y para su cálculo se ha tenido en cuenta la información contenida en la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2013 y las previsiones de ingresos en 2013 de las dos sociedades mercantiles que son consideradas Administraciones Públicas, esto es, IDASA y Alzira Radio SA, en base a los datos aportados por las sociedades esta información debe ser muy cercana a la realidad.

Cuarto.- El ahorro neto de la Corporación deducido de los estados financieros de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2.013 y del cuadro de cargas financieras para el ejercicio 2014 que se adjunta al presente informe y calculado conforme determina el art. 53.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, sería el siguiente:





a.1	Derechos reconocidos (DR) 2013 Cap 1	19.388.590,78
a.2	DR 2013 Cap 2	243.634,51
a.3	DR 2013 Cap 3	5.642.841,87
a.4	DR 2013 Cap 4	10.653.348,76
a.5	DR 2013 Cap 5	610.107,13
a	DR corrientes 2013 (suma de a1 a a5)	36.538.523,05
b.1	Obligaciones reconocidas netas cap 1	12.529.832,96
b.2	OR Cap 2	12.796.709,96
b.3	OR Cap 4	1.909.530,43
b	OR corrientes en 2013 (b1+b2+b3)	27.236.073,35
c	OR 2013 gtos corrientes Rema.Tesor.Gtos Generales	516.716,94
d	AHORRO BRUTO (a-b+c)	9.819.166,64
e	Anual. amortización e intereses operaciones vigentes	1.736.237,92
f	AHORRO NETO (d-e)	8.082.928,72
g	Índice ahorro neto (f/a*100)	22,12

De estos cálculos se deduce un **ahorro neto positivo de 8.082.928,72 euros**.

Quinto.- Por último, hemos de calcular el **volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a fecha treinta y uno de diciembre de 2013** a corto y largo plazo, donde se incluyen los riesgos deducidos de los avales concedidos y las cargas de las operaciones de crédito vigentes a esa fecha.

Para ello hemos de tener en cuenta los datos incluidos en la liquidación del presupuesto municipal del ejercicio 2013, del cual se deducen unos ingresos corrientes liquidados en el presupuesto municipal del Ayuntamiento de 2013 de 36.538.523,05 euros y de las sociedades mercantiles IDASA de 490.000,00 euros y de Alzira Radio SA de 16.875,32 00 euros, por lo tanto, los ingresos corrientes consolidados previstos liquidar en el Presupuesto municipal del ejercicio 2013 ascienden a 37.045.398,37 euros. Y como se ve en informe anexo, el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a fecha treinta y uno de diciembre de 2013 a corto y largo plazo, donde se incluyen los riesgos deducidos de los avales concedidos, asciende a **13.187.869,13 euros**, lo que **representa el 35,60 por ciento** de los ingresos corrientes liquidados a final del año 2013.

Finalmente, el **periodo medio de pago estimado** es de 26,24 días. No obstante, el cálculo preciso de este indicador está pendiente de que el MHAP, mediante reglamento, determine la forma de cálculo del mismo.

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 2013, que presenta un resultat pressupostari positiu de 5.705.998,21 euros, i un romanent de tresoreria





total positiu de 6.374.455,29 euros (ja minorat pels saldos de dubtós cobrament), sent el romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos de 83.981,84 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 6.290.473,45 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.

*

Alzira a 30 de enero de 2014.

SECRETARIA GENERAL EADMINISTRACION
Fecha firma: 30/01/2014
SECRETARIA GENERAL EADMINISTRACION
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

ELENA MARIA BASTIDAS BONO
Fecha firma: 30/01/2014
ALCALDIA
AJUNTAMENT ALZIRA

