



Departamento: Intervención
Expte. Núm.: 252/2015
Nº Decreto: 243/2015
Fecha del Decreto: 09/02/2015

DECRETO Nº 243/2015

*

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2014

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 2014.

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.

En l'expedient es troba l'informe d'esta Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i del límit de deute públic i regla de gasto, on es manifesta que «La liquidació del pressupost de l'Ajuntament, consolidat amb IDASA i Ràdio Alzira, compleix amb (1) el principi d'estabilitat pressupostària, presentant en termes de comptabilitat nacional un superàvit de 2.648.146,18 euros, (2) el límit de deute viu, que representa un percentatge sobre els ingressos corrents consolidats del 27,99%, inferior al límit legal del 75%, i (3) finalment, compleix la regla de gasto, amb una taxa de variació del gasto computable de l'1,08 front a la d'1,5 establida com a objectiu pel Govern de la Nació».

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 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).





AJUNTAMENT DE LA CIUTAT D'ALZIRA

INTERVENCIÓ

pàg. 3

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	1.878.642,00	-160.000,00	1.718.642,00	1.688.317,47	1.688.317,47	1.676.983,58	11.333,89	30.324,53
1	Servicis Públics Bàsics	14.836.499,00	3.120.838,66	17.957.337,66	16.112.621,38	15.949.524,12	14.968.981,61	980.542,51	2.007.813,54
2	Protecció i Promoció Social	5.120.243,00	1.747.653,44	6.867.896,44	5.888.166,29	5.888.166,29	5.831.765,42	56.400,87	979.730,15
3	Prod. Bens Caràcter Preferent	4.866.253,00	811.104,90	5.677.357,90	5.600.976,13	5.600.236,13	5.452.042,56	148.193,57	77.121,77
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.045.125,00	162.481,25	1.207.606,25	1.006.502,65	1.006.502,65	962.261,07	44.241,58	201.103,60
9	Actacions de caràcter general	5.805.758,00	233.883,89	6.039.641,89	5.477.966,12	5.425.086,11	5.306.650,80	118.435,31	614.555,78
Total ...		33.552.520,00	5.915.962,14	39.468.482,14	35.774.550,04	35.557.832,77	34.198.685,04	1.359.147,73	3.910.649,37

De l'import total dels romanents de crèdit –3.910.649,37 euros–, 216.747,27 euros estan compromesos per al pressupost de 2015, en el sentit que s'ha iniciat l'execució del gasto.

– 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					
1	Gastos de Personal	13.561.066,00	596.108,58	14.157.174,58	13.076.216,93	13.076.216,93	13.062.723,29	13.493,64	1.080.957,65
2	Gastos bens corrents i servicis	12.850.335,00	1.718.260,59	14.568.595,59	13.795.114,08	13.708.304,45	13.470.376,97	237.927,48	860.291,14
3	Gastos Financers	453.230,00	-195.170,00	258.060,00	227.490,83	227.490,83	216.156,94	11.333,89	30.569,17
4	Transferències corrents	2.160.627,00	453.092,89	2.613.719,89	2.499.801,10	2.499.061,10	1.922.149,66	576.911,44	114.658,79
6	Inversions Reals	2.997.180,00	3.305.265,08	6.302.445,08	4.625.238,33	4.496.040,69	4.031.488,09	464.552,60	1.806.404,39
7	Transferències de capital	55.000,00	3.235,00	58.235,00	58.163,68	58.163,68	3.235,00	54.928,68	71,32
8	Actius Financers	42.070,00	0,00	42.070,00	24.477,65	24.477,65	24.477,65	0,00	17.592,35
9	Pasius Financers	1.433.012,00	35.170,00	1.468.182,00	1.468.077,44	1.468.077,44	1.468.077,44	0,00	104,56
Total ...		33.552.520,00	5.915.962,14	39.468.482,14	35.774.580,04	35.557.832,77	34.198.685,04	1.359.147,73	3.910.649,37

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	18.475.600,00	18.475.600,00	20.411.146,06	433.376,86	19.977.769,20	17.087.525,81	2.890.243,39	1.502.169,20
2	Impostos indirectes	170.300,00	170.300,00	90.588,86	2.798,35	87.790,51	87.790,51	0,00	-82.509,49
3	Tasas y otros ingresos	3.902.600,00 610.051,04	4.512.651,04	5.547.510,18	239.164,00	5.308.346,18	4.651.311,53	656.504,65	795.695,14
4	Tranferències corrents	9.645.000,00 1.219.737,99	10.864.737,99	11.269.571,67	5.039,56	11.264.532,11	10.276.136,08	988.396,03	399.794,12
5	Ingresos patrimonials	476.580,00 27.881,80	504.461,80	717.619,52	2.383,92	715.235,60	683.397,12	31.838,48	210.773,80
6	Enajenación inv. Reales	370.000,00	370.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-370.000,00
7	Transferències de capital	470.370,00 567.799,24	1.038.169,24	985.409,61		985.409,61	793.863,90	191.572,71	-52.759,63
8	Actius financers	42.070,00 3.490.492,07	3.532.562,07	23.202,65		23.202,65	8.538,83	14.663,82	-3.509.359,42
9	Pasius financers	0,00	0,00						
		33.182.520,00	39.468.482,14	39.045.048,55	682.762,69	38.362.285,86	33.588.563,78	4.773.219,08	-1.106.196,28
		5.915.962,14			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 Instrucció de Comptabilitat Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre). Es determinarà 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.

Taula 4. Resultat pressupostari

Conceptos	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	37.353.673,60 (Capítols de l'1 al 5)	29.511.073,31 (Capítols de l'1 al 4)		
b. Altres operacions no financeres	985.409,61 (Capítols 6 i 7)	4.554.204,37 (Capítols 6 i 7)		
1. Total operacions no financeres (a+b)	38.339.083,21	34.065.277,68		
2. Actius financers	23.202,65 (Capítol 8)	24.477,65 (Capítol 8)		
3. Passius financers	0,00 (Capítol 9)	1.468.077,44 (Capítol 9)		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	38.362.285,86	35.557.832,77		2.804.453,09
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			2.645.607,47	
5. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			100.573,24	
6. Desviacions de financiació positives de l'exercici			101.605,83	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				5.449.027,97

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un *resultat positiu* de 5.449.027,97 euros.



Així mateix, en l'expedient estan els informes d'esta Intervenció de (1) càlcul de les desviacions amb finançament afectat de l'exercici i acumulades, i (2) d'obligacions reconegudes netes en 2014 finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a gastos generals de l'exercici 2013, incorporat al pressupost de l'exercici 2014.

4. ELS 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 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 i quantificats segons s'exposa en les regles 83, 84, 85 i 86 de la Instrucció de Comptabilitat (taula 5):

Els drets pendents de cobrament s'han ajustat pel saldo que es considera de difícil o impossible cobrament, estimat segons els percentatges que figuren en la base núm. 36 d'execució del Pressupost de 2014. Figurant també a l'expedient informe sobre este extrem.

Taula 5. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2014		Imports 2013	
1. (+) Fondos líquids		7.492.467,62		8.817.859,52
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.285.936,06		11.852.648,65
(+) del pressupost corrent	4.773.219,08		4.005.248,66	
(+) de pressupostos tancats	7.979.883,98		8.092.987,83	
(+) de operacions no pressupostaries	698.893,63		241.593,49	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	166.060,63		487.181,33	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.423.607,11		8.523.730,44
(+) del pressupost corrent	1.359.147,73		1.885.916,22	
(+) de pressupost tancat	2.088.622,56		1.916.262,30	
(+) de operacions no pressupostaries	2.975.846,14		4.728.656,98	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	9,32		7.105,06	
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)		14.354.796,57		12.146.777,73
III. Saldos de duplós cobrament		6.750.786,82		5.772.322,44
II. Excés de finançament afectat		1.601.684,70		83.981,84
III. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)		6.002.325,05		6.290.473,45



AJUNTAMENT DE LA CIUTAT D'ALZIRA

INTERVENCIÓ

pàg. 7

La liquidació del pressupost, reflectix un *romanent de tresoreria total* positiu. El *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* ascendeix a 1.601.684,70 euros (corresponen 102.966,73 a les desviacions de finançament positiu acumulat, i 1.498.717,70 euros a compromisos de gastos per a finançar dits tipus de projectes). Per tant, resulta un *romanent de tresoreria per a gastos generals* positiu de 6.6002.325,05 euros.

RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2014, que presenta un resultat pressupostari positiu de 5.449.027,97 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals positiu de 6.002.325,05 euros.

La liquidació compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària i límit de deute i la regla de gasto.

SEGON. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del Pressupost en la primera sessió que se celebri, 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.

*

Alzira a 9 de febrero de 2015.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
Fecha firma: 09/02/2015

AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

ELENA MARIA BASTIDAS BONO
Fecha firma: 09/02/2015

AJUNTAMENT ALZIRA