

DEPARTAMENTO: Intervención
EXPEDIENTE: 1439/2023
Nº DECRETO: 563/2023
FECHA DEL DECRETO: 23/02/2023

DECRETO Nº 563/2023

*

ASSUMPTE: Aprovació de la liquidació del pressupost general de l'exercici 2022

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 2022.

En el corresponent expedient de liquidació del pressupost figuren els llistats dels estats comptables que ha de posar de manifest la liquidació del pressupost.

Així mateix figuren els informes de la tècnica d'Intervenció Isabel Carrasco d'auditoria sobre la gestió de les factures electròniques i del registre comptable de factures a que es refereix la Llei d'impuls de la factura electrònica, i sobre les comprovacions, ajustos i assentaments comptables realitzats en els treballs per a 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:

- 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.
- 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:

- 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

d) El romanent de tresoreria.

Per la seua part, la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que com a conseqüència de la liquidació del pressupost deu determinar-se si en l'exercici s'ha complit amb els principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i la regla de gasto.

No obstant, cal assenyalar que el Congrés dels Diputats, en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, acorda mantenir per a l'exercici 2022 la suspensió de les regles fiscals aprovada per als exercicis 2020 i 2021. Per tant, no son d'aplicació les regles fiscals d'estabilitat pressupostària, límit de gasto i regla de gasto, en la liquidació del pressupostos municipals de 2022.

No obstant, a pesar de la suspensió de l'aplicació de les indicades regles fiscals, la Intervenció municipal, com indica en el seu informe d'avaluació de la estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que figura en el present expedient, considera necessària el seguiment i supervisió de les mateixes per ser indicadors de les finances municipals.

2.2. Liquidació del pressupost de gastos

La informació pressupostària que resulta de la liquidació del pressupost de gastos es

— 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 Reconeugudes Netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificacions	Definitius					Compromès	No compromès
0	Deute Públic	994.733,45	0,00	994.733,45	890.791,58	890.791,58	890.791,58	0,00	0,00	103.941,87
1	Servicis Públics Bàsics	15.844.496,42	5.029.305,42	20.873.801,84	17.715.277,52	17.715.277,52	17.688.856,54	26.420,98	0,00	3.158.524,32
2	Protecció i Promoció Social	7.906.011,13	9.360.085,43	17.266.096,56	12.058.988,80	12.057.348,80	12.039.467,06	17.881,74	1.640,00	5.207.107,76
3	Prod. Bens Caràcter Preferent	6.824.810,69	1.544.422,63	8.369.233,32	7.485.570,58	7.485.570,58	7.448.497,73	37.072,85	0,00	883.662,74
4	Actuacions de caràct. Econòmic	1.290.206,46	625.483,54	1.915.690,00	1.704.033,96	1.704.033,96	1.699.772,38	4.261,58	0,00	211.656,04
9	Actuacions de caràcter General	10.530.593,54	27.117,50	10.557.711,04	9.519.086,61	9.519.086,61	9.493.052,59	26.034,02	0,00	1.038.624,43
		43.390.851,69	16.586.414,52	59.977.266,21	49.373.749,05	49.372.109,05	49.260.437,88	111.671,17	1.640,00	10.603.517,16

– 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 pendents de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificacions	Definitius					Compromès	No compromès
1	Gastos de Personal	21.263.387,26	4.902.628,72	26.166.015,98	22.662.686,08	22.662.686,08	22.662.683,47	2,61	0,00	3.503.329,90
2	Gastos bens corrents i servicis	15.521.142,83	5.116.783,65	20.637.926,48	17.650.806,46	17.650.806,46	17.564.573,63	86.232,83	0,00	2.987.120,02
3	Gastos Financers	33.128,29	-2.135,18	30.993,11	22.412,11	22.412,11	22.412,11	0,00	0,00	8.581,00
4	Transferències corrents	2.697.430,86	136.324,58	2.833.755,44	2.458.680,41	2.457.040,41	2.443.198,84	13.841,57	1.640,00	375.075,03
5	Fons per a contingències	161.500,00	-137.013,57	24.486,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.486,43
6	Inversions Reals	2.710.587,29	6.566.949,32	9.277.536,61	5.707.368,61	5.707.368,61	5.695.774,45	11.594,16	0,00	3.570.168,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	42.070,00	0,00	42.070,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	39.370,00
9	Pasius Financers	961.605,16	2.877,00	964.482,16	869.095,38	869.095,38	869.095,38	0,00	0,00	95.386,78
		43.390.851,69	16.586.414,52	59.977.266,21	49.373.749,05	49.372.109,05	49.260.437,88	111.671,17	1.640,00	10.603.517,16

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·lats	Drets Reconeputs Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants Cobrament	Excés/Defecte Previsió
1	Impostos directes	19.178.000,00 0,00	19.178.000,00	18.596.292,38	287.216,96 770,57	18.308.304,85	16.485.292,77	1.823.012,08 0,00	-869.695,15 0,00
2	Impostos indirectes	250.000,00 0,00	250.000,00	398.038,09	769,61 0,00	397.268,48	397.268,48	0,00 0,00	147.268,48 0,00
3	Taxes, preus públics	4.154.085,00 455.731,43	4.609.816,43	5.567.698,38	74.470,09 440,00	5.492.788,29	5.017.963,03	474.825,26 0,00	882.971,86 0,00
4	Transferències corrents	16.576.682,80 8.621.957,14	25.198.639,94	28.202.226,31	1.299.579,35 0,00	26.902.646,96	26.902.646,96	0,00 0,00	1.704.007,02 0,00
5	Ingressos patrimonials	713.703,72 35.537,83	749.241,55	773.483,40	3.501,00 0,00	769.982,40	699.891,12	70.091,28 0,00	20.740,85 0,00
6	Alienació inversions reals	631.601,00 171.573,43	803.174,43	175.662,54	0,00 0,00	175.662,54	175.662,54	0,00 0,00	-627.511,89 0,00
7	Transferències de capital	41.000,00 2.992.773,21	3.033.773,21	780.398,64	0,00 0,00	780.398,64	780.398,64	0,00 0,00	-2.253.374,57 0,00
8	Actius financers	42.070,00 4.217.465,81	4.259.535,81	2.700,00	0,00 0,00	2.700,00	405,00	2.295,00 0,00	-4.256.835,81 0,00
9	Passius financers	1.803.709,17 91.375,67	1.895.084,84	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	-1.895.084,84 0,00
		43.390.851,69 16.586.414,52	59.977.266,21	54.496.499,74	1.665.537,01 1.210,57	52.829.752,16	50.459.528,54	2.370.223,62	-7.147.514,05

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, augmentant 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 6.387.169,49 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	51.870.990,98	42.792.945,06		9.078.045,92
b. Operacions de capital	956.061,18	5.707.368,61		-4.751.307,43
1. Total operacions no financeres (a+b)	52.827.052,16	48.500.313,67		4.326.738,49
c. Actius financers	2.700,00	2.700,00		0,00
d. Passius financers	0,00	869.095,38		-869.095,38
2. Total operacions financeres (c+d)	2.700,00	871.795,38		-869.095,38
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI (1 + 2)	52.829.752,16	49.372.109,05		3.457.643,11
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a gastos generals			2.552.337,10	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.140.316,71	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.763.127,43	
II. Total ajustos (3 + 4 -5)			2.929.526,38	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				6.387.169,49

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 ascendeixen a 1.640,00 euros, i els no compromesos de 10.603.517,16 euros (taula 1).

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 fondos líquids, tots ells referits a 31 de desembre, minorant-se pels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació, calculada per aplicació dels criteris establerts en les Bases d'execució del Pressupost de 2022, base número 57, i segons el següent detall que figura en l'informe de la tècnica de gestió del Departament Isabel Carrasco, emès el 27 de gener, i que s'annexa al expedient municipal.

En la taula 5 figuren el saldo dels drets pendents de cobrament per exercici i els percentatges aplicats, resultant un saldo de dubtós cobrament de 8.389.763,86 euros.

Taula 5. Saldos drets de dubtós cobrament

Exercicis	Drets pendents de cobrament	Percentatges	Imports de dubtós cobrament
2022	2.370.223,62	25,00	592.555,91
2021	1.330.423,61	49,00	651.907,57
2020	1.052.667,94	68,00	715.814,20
2019	954.750,70	82,00	782.895,57
2018 i anteriors	5.646.590,61	100,00	5.646.590,61
			8.389.763,86

El detall del càlcul del romanent de tresoreria figura en la taula 6, presentant la liquidació del pressupost un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 7.515.771,30 euros.

Taula 6. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2022		Imports 2021	
1. (+) Fondos líquids		11.655.019,34		9.613.329,23
2. (+) Drets pendents de cobrament		11.454.494,90		12.344.549,83
(+) del pressupost corrent	2.370.223,62		2.338.992,54	
(+) de pressupostos tancats	8.984.432,86		9.891.141,60	
(+) d'operacions no pressupostaries	99.838,42		114.415,69	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.551.389,98		5.338.332,86
(+) del pressupost corrent	111.671,17		772.736,79	
(+) de pressupost tancat	2.048.785,69		2.256.032,51	
(+) d'operacions no pressupostaries	2.390.933,12		2.309.563,56	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-284.472,46		-241.152,22
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	309.957,75		265.550,19	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	25.485,29		24.397,97	
Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		18.273.651,80		16.378.393,98
III. Saldos de dubtós cobrament		8.389.763,86		9.187.845,87
IV. Excés de finançament afectat		1.225.108,06		832.579,85
V. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)		8.658.779,88		6.357.968,26
VI. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre		1.039.177,60		72.241,78
VII. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període		103.830,98		90.212,30
VIII. Romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI)		7.515.771,30		6.195.514,18

6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

En el present expedient de liquidació del pressupost figura, con a informe independent, informe de la Intervenció d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i regla de gasto, on es desenvolupen i analitzen estes magnituds.

6.1. Estabilitat pressupostària

El principi d'estabilitat pressupostària, conforme a l'article 4 del RD 1463/2007, ha de complir-se tant en l'aprovació inicial del pressupost com en el procés d'execució del mateix, com també en la seua liquidació.

La diferència entre els recursos no financers i les ocupacions no financeres (drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 respectivament), ajustats d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC2010), mostra la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb els criteris de la comptabilitat nacional.

La liquidació del pressupost presenta una capacitat de finançament de 1.214.358,58 euros, per tant es compleix esta regla fiscal. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 7.

Taula 7. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament

Conceptes	Imports 2022
Drets reconeguts nets capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingressos	52.827.052,16
Obligacions reconegudes netes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos	48.500.313,67
a) Diferència entre ingressos i gastos no financers	4.326.738,49
Ajustos sobre els ingressos	
Ajusts recaptació capítol 1	-465.569,43
Ajusts recaptació capítol 2	0,00
Ajusts recaptació capítol 3	-210.914,41
Ajustos sobre els gastos	
Ajust per liquidació PIE-2008	0,00
Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
Ajust per liquidació PIE-2020	-1.468.960,25
(+/-) Ajust per grau d'execució del gasto	0,00
Ajust per meritacions d'interessos	0,00
Ajust per arrendament financer	0,00
Gastos realitzats pendents d'aplicar a pressupost (saldo _{final} -saldo _{inicial}) compte 413	-966.935,82
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Consolidació transferències amb altres AAPP	0,00
b) Total ajustos	-3.353.578,27
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (a + b)	1.214.358,58

6.2. Sostenibilitat financera

El principi de sostenibilitat financera s'instrumentalitza per mitja del compliment del límit de deute i del període mig de pagament als proveïdors (PMP).

6.3.1. Límit de deute

El volum de deute financer viu (taula 8) de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre a curt i llarg termini, és de 2.745.875,47 euros. Xifra que dona una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 5,29%, inferior al màxim legal del 110%, límit previst en l'article 53 del TRLRHL i així mateix inferior al 75% que estableix la Disposició Addicional 74^a de la LPGE de l'exercici 2014.

Si afegim les devolucions pendents de les liquidacions de les participacions de tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2019 i 2020 (per un total de 2.327.435,65 euros), més el deute amb l'IVACE per préstecs per a projectes de plaques fotovoltaïques en col·leges (per un total de 43.144,51 euros), el deute total es situa en 5.116.455,63 euros, sent el percentatge en este cas, del 9,86 %.

Taula 8. Deute viu a 31-12-2022 i percentatge sobre els ingressos corrents

Entitat	Data d'inici	Capital pendent a 31/12
---------	--------------	-------------------------



B.S.C.H. 2005	28.12.2005	771.196,31
Caja Madrid 2009	06.03.2009	444.253,96
Banc de Sabadell	31.03.2015	1.530.425,20
(1) Volum de deute financer viu		2.745.875,47
Ingressos ordinaris liquidats capítols 1 a 5		51.870.990,98
A) Percentatge deute financer viu / ingressos corrents		5,29 %
Devolució PTE 2008		290.032,18
Devolució PTE 2009		568.443,22
Devolució PTE 2020		1.468.960,25
(2) Total devolucions pendents PTE		2.327.435,65
IVACE 2021/98		20.480,13
IVACE 2021/109		22.664,38
(3) Total devolucions pendents IVACE		43.144,51
Deute total (1 + 2 + 3)		5.116.455,63
B) Percentatge deute total / ingressos corrents		9,86 %

6.3.2. Període mig de pagament

D'acord amb els informes trimestrals emesos per la tesorera municipal Agnès Xelvi, el PMP del deute comercial de l'Ajuntament durant 2021 va ser, per trimestres, el que es mostra en la taula 9, sent inferior al llarg de l'exercici inferior al màxim legal de 30 dies.

Tabla 9. Període mig de pagament a proveïdors

Trimestre	PMP (dies)
Primer	16,91
Segon	13,76
Tercer	16,94
Quart	13,14

6. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

En el citat informe d'esta Intervenció, després d'analitzar les implicacions de la suspensió de les regles fiscals de l'estabilitat pressupostària i de la regla de gasto, s'assenyala que el destí del romanent de tresoreria per a gastos generals es de lliure disposició, conforme als usos que permet el TRLRHL. Però, no obstant, si que considerem que el seu destí deuen de ser gastos sostenibles que no porten augments permanents dels gastos corrents, sense oblidar que la regla fiscal de sostenibilitat financera continua sent exigible i, per tant, l'obligació de complir els terminis de pagament als proveïdors, i per tal cosa, la Tresoreria deurà disposar de la liquiditat que necessite per a complir amb esta obligació.

I de conformitat amb l'informe del cap del servei i la interventora general, de 23 de febrer de 2023, sobre la liquidació del pressupost general de 2022.

RESOLC:

Primer. Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2022, que presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 6.387.169,49 euros i un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 7.515.771,30 euros.

De la liquidació resulta una capacitat de finançament en termes del SEC d'1.214.358,58 euros.

Es complix amb el principi de sostenibilitat financera, per quant, el volum del deute financer a 31 de desembre de 2.745.875,47 euros, representa el 5,29 % dels drets corrents liquidats, per baix del límit del 110 % del TRLRHL i del 75% de la LPG de l'Estat de 2014, i un període mitjà de pagament a proveïdors inferior al màxim que estableix el Reial Decret 635/2014 durant els quatre trimestres de l'exercici.

Segon. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del pressupost en la primera sessió que se celebre, 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'Economia i Hisenda de l'Estat, al 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 23 de febrero de 2023.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
Fecha firma: 23/02/2023 12:51:05 CET
SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA
Fecha firma: 23/02/2023 12:50:45 CET
ALCALDE-PRESIDENTE
AJUNTAMENT ALZIRA