

DEPARTAMENTO: Intervención
EXPEDIENTE: 1674/2024
Nº DECRETO: 251/2024
FECHA DEL DECRETO: 13/03/2024

DECRETO Nº 251/2024

*

ASSUMPTE: Informe d'Intervenció sobre la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023

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 2023.

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

- c) 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.

Cal assenyalar que, tal com s'indica en l'informe d'Intervenció d'avaluació de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació del pressupost, que figura en el present expedient, el Congrés dels Diputats, a l'igual que en els exercicis 2020, 2021, i 2022, acordà mantenir per a 2023 la suspensió de les regles fiscals. No obstant, a pesar de dita suspensió, la Intervenció municipal, tal com s'assenyala en el dit informe, 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

— Atenent a la classificació econòmica del gasto (taula 1).

Taula 1. Liquidació de l'estat de gastos. Resum general per capítols

Cap.	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificacions	Definitius					Compromés	No compromés
1	Gastos de Personal	22.465.583,93	6.116.354,13	28.581.938,06	23.805.559,20	23.800.149,68	23.797.438,91	2.710,77	5.409,52	4.776.378,86
2	Gastos bens corrents i servicis	16.725.968,32	7.644.820,69	24.370.789,01	20.483.788,34	20.159.268,94	19.585.298,91	573.970,03	324.519,40	3.887.000,67
3	Gastos Financers	66.805,32	39.979,10	106.784,42	104.723,43	104.723,43	104.723,43	0,00	0,00	2.060,99
4	Transferències corrents	2.478.959,72	469.991,12	2.948.950,84	2.639.184,05	2.639.175,64	2.605.349,73	33.825,91	8,41	309.766,79
5	Fons per a contingències	161.500,00	-161.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions Reals	3.773.579,34	14.576.168,19	18.349.747,53	6.320.425,35	6.126.658,12	5.913.730,59	212.927,53	193.767,23	12.029.322,18
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	13.300,00	13.300,00	13.300,00	0,00	0,00	28.770,00
9	Pasius Financers	991.148,16	858.528,56	1.849.676,72	1.849.676,72	1.849.676,72	1.849.676,72	0,00	0,00	0,00
		46.705.614,79	29.544.341,79	76.249.956,58	55.216.657,09	54.692.952,53	53.869.518,29	823.434,24	523.704,56	21.033.299,49

– I atenent a la classificació funcional (taula 2)

Taula 2. 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 pendents de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificacions	Definitius					Compromés	No compromés
0	Deute Públic	1.057.953,48	898.507,66	1.956.461,14	1.954.400,15	1.954.400,15	1.954.400,15	0,00	0,00	2.060,99
1	Servicis Públics Bàsics	15.401.321,38	3.778.567,57	19.179.888,95	17.889.841,39	17.584.270,28	17.500.181,35	84.088,93	305.571,11	1.290.047,56
2	Prot. i Promoc. Social	9.789.469,38	10.803.895,35	20.593.364,73	13.628.954,48	13.608.631,24	13.370.560,08	238.071,16	20.323,24	6.964.410,25
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	8.091.852,25	12.935.009,11	21.026.861,36	9.651.381,84	9.518.620,24	9.202.330,94	316.289,30	132.761,60	11.375.479,52
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.542.579,67	464.021,46	2.006.601,13	1.629.678,55	1.625.390,80	1.487.049,18	138.341,62	4.287,75	376.922,58
9	Actacions de caràcter Gral	10.822.438,63	664.340,64	11.486.779,27	10.462.400,68	10.401.639,82	10.354.996,59	46.643,23	60.760,86	1.024.378,59
		46.705.614,79	29.544.341,79	76.249.956,58	55.216.657,09	54.692.952,53	53.869.518,29	823.434,24	523.704,56	21.033.299,49





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	18.840.000,00 0,00	18.840.000,00	19.158.797,54	102.602,06 0,00	19.056.195,48	16.851.731,56	2.204.463,92 0,00	216.195,48 0,00
2	Impostos indirectes	365.000,00 0,00	365.000,00	623.519,56	17.245,86 0,00	606.273,70	247.500,27	358.773,43 0,00	241.273,70 0,00
3	Tasas y otros ingresos	3.714.094,50 330.360,18	4.044.454,68	5.234.356,86	74.913,36 0,00	5.159.443,50	4.443.663,26	715.780,24 0,00	1.114.988,82 0,00
4	Tranferències corrents	19.638.936,45 9.761.540,83	29.400.477,28	27.002.504,95	2.322.373,75 0,00	24.680.131,20	24.680.131,20	0,00 0,00	-4.720.346,08 0,00
5	Ingresos patrimoniales	748.308,72 4.800,81	753.109,53	892.173,16	95.487,26 0,00	796.685,90	670.955,18	125.730,72 0,00	43.576,37 0,00
6	Enajenación inv. Reales	631.502,00 -618.050,00	13.452,00	56.812,00	0,00 0,00	56.812,00	56.812,00	0,00 0,00	43.360,00 0,00
7	Transferències de capital	908.625,28 13.069.784,99	13.978.410,27	2.449.424,25	74.436,61 0,00	2.374.987,64	2.374.987,64	0,00 0,00	-11.603.422,63 0,00
8	Actius financers	42.070,00 8.689.146,84	8.731.216,84	13.300,00	0,00 0,00	13.300,00	8.794,20	4.505,80 0,00	-8.717.916,84 0,00
9	Pasius financers	1.817.077,84 -1.693.241,86	123.835,98	89.400,00	0,00 0,00	89.400,00	89.400,00	0,00 0,00	-34.435,98 0,00
		46.705.614,79 29.544.341,79	76.249.956,58	55.520.288,32	2.687.058,90 0,00	52.833.229,42	49.423.975,31	3.409.254,11	-23.416.727,16

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, 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 4.238.173,01 euros (front a 6.387.169,49 euros, en l'exercici 2022). 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	50.298.729,78	46.703.317,69		3.595.412,09
b. Operacions de capital	2.431.799,64	6.126.658,12		-3.694.858,48
1. Total operacions no financeres (a+b)	52.730.529,42	52.829.975,81		-99.446,39
c. Actius financers	102.700,00	13.300,00		89.400,00
d. Passius financers	0,00	1.849.676,72		-1.849.676,72
2. Total operacions financeres (c+d)	102.700,00	1.862.976,72		-1.760.276,72
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI (1 + 2)	52.833.229,42	54.692.952,53		-1.859.723,11
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			4.400.858,54	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.208.623,06	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.511.585,48	
II. Total ajustos (3 + 4 -5)			6.097.896,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				4.238.173,01

No obstant, d'acord amb l'*Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Alzira, exercicis 2021 i 2022*, emès per la Sindicatura de Comptes, l'anterior resultat deu minorar-se per l'import dels dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits (REC) aprovats per l'Ajuntament Ple en data de 28 de febrer, números 1094 i 1095/2024, per 39.598,98 euros i 9.412,96 euros, respectivament (total de 49.011,94 euros), ja que corresponent a gastos imputables a l'exercici que, o bé per falta de crèdit, o bé per presentar-se les factures en 2024, no s'han imputat comptablement al pressupost.

Sent, per tant, el correcte resultat de 4.189.161,07 euros.

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 523.704,56 euros, i els no compromesos de 21.033.299,49 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 2023, base número 57, i segons el següent detall que figura en l'informe de la tècnica de gestió del Departament Isabel Carrasco i que s'annexa al expedient municipal.

En la taula 5 figuren el saldos dels drets pendents de cobrament per exercici i els percentatges aplicats, resultant un saldo de dubtós cobrament de 8.211.587,72 euros.

Taula 5. Saldos drets de dubtós cobrament

Exercici	Drets pendents de cobrament	Percentatges a aplicar	Imports de dubtós cobrament
2023	3.409.254,11	25,00	852.313,53
2022	1.403.989,37	49,00	687.954,79
2021	1.123.207,22	68,00	763.780,91
2020	929.864,66	82,00	762.489,02
2019 i anteriors	5.145.049,47	100,00	5.145.049,47
			8.211.587,72

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 6.544.787,33 euros (front a 7.515.771,30 euros, de l'exercici 2022).

Taula 6. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2023		Imports 2022	
1. (+) Fondos líquids		9.204.867,92		11.655.019,34
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.064.318,49		11.454.494,90
(+) del pressupost corrent	3.409.254,11		2.370.223,62	
(+) de pressupostos tancats	8.602.110,72		8.984.432,86	
(+) d'operacions no pressupostaries	52.953,66		99.838,42	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		5.289.505,32		4.551.389,98
(+) del pressupost corrent	823.434,24		111.671,17	
(+) de pressupost tancat	2.046.790,74		2.048.785,69	
(+) d'operacions no pressupostaries	2.419.280,34		2.390.933,12	
4. (-) Partides pendents d'aplicació		-457.773,00		-284.472,46
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	469.101,85		309.957,75	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	11.328,85		25.485,29	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		15.521.908,09		18.273.651,80
II. Saldos de dubtós cobrament		8.211.587,72		8.389.763,86
III. Excés de finançament afectat		709.129,56		1.225.108,06
IV. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)		6.601.190,81		8.658.779,88
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre		15.619,54		1.039.177,60
VI. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període		40.783,94		103.830,98
VII Romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI)		6.544.787,33		7.515.771,30

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, 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 399.051,82 euros (front a 1.214.358,58 euros, en l'exercici 2022). El detall del seu càlcul es mostra en la taula 7.

Taula 7. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament

Conceptes	Imports 2023
Drets reconeguts nets capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingresos	52.730.529,42
Obligacions reconegudes netes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos	52.829.975,81
a) Diferència entre ingressos i gastos no financers	-99.446,39
Ajustos sobre els ingressos	
Ajusts recaptació capítol 1	-634.052,30
Ajusts recaptació capítol 2	-358.773,43
Ajusts recaptació capítol 3	-497.093,64
Ajustos sobre els gastos	
Ajust per liquidació PIE-2008	0,00
Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
Ajust per liquidació PIE-2020	998.251,92
(+/-) 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	990.165,66
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Consolidació transferències amb altres AAPP	0,00
b) Total ajustos	498.498,21
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a + b)	399.051,82

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 corresponent al protocol de dèficit excessiu (operacions de crèdit vigents a 31 de desembre a curt i llarg termini), és de 913.126,35 euros (front a 2.745.875,47 euros, en 2022). Xifra que representa una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 1,82 %, 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 el deute amb altres Administracions Públiques, les devolucions pendents de les liquidacions de les participacions de tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2019 i 2020, amb un total de 1.233.797,65 euros, i amb l'IVACE per préstecs per a projectes de plaques fotovoltaïques en col·leges, amb un total de 205.016,91 euros, el deute

total es situa en 2.351.940,91 euros (front a 5.116.455,63 euros), sent el percentatge en este cas, del 4,68 %.

El detall, figura en la taula 8.

Taula 8. Deute viu a 31-12-2023 i percentatge sobre els ingressos

Entitat	Capital pendent a 31/12
B.S.C.H. 2005	616.957,06
Caja Madrid 2009	06.03.2009 296.169,29
(1) Volum de deute financer viu	
913.126,35	
Ingressos ordinaris liquidats capítols 1 a 5	
50.298.729,78	
A) Percentatge deute financer viu / ingressos corrents	
1,82%	
Devolució PTE 2008	257.806,42
Devolució PTE 2009	505.282,90
Devolució PTE 2020	470.708,33
(2) Total devolucions pendents PTE	
1.233.797,65	
IVACE 2021/98	17.749,45
IVACE 2021/109	19.642,46
IVACE 2022/42	93.750,00
IVACE 2022/47	73.875,00
(3) Total devolucions pendents IVACE	
205.016,91	
Deute total (1 + 2 + 3)	
2.351.940,91	
B) Percentatge deute total / ingressos corrents	
4,68%	

6.3.2. Període mig de pagament

D'acord amb l'informe emès per la tesorera municipal Agnès Xelvi relatiu al compliment de les obligacions de pagament del quart trimestre de 2023, i del que es va donar compte en la sessió de l'Ajuntament Ple del passat 31 de gener, el PMP del deute comercial de l'Ajuntament durant 2023 va ser, en cadascun dels trimestres, inferior al màxim legal de 30 dies. El detall es mostra en la taula 9.

Tabla 9. Període mig de pagament a proveïdors

Any/trimestre	Pagaments realitzats	Dif. Trim vs Trim anterior	Pagaments pendents	Dif. Trim vs Trim anterior	PMP	Dif. Trim vs Trim anterior
4T 2022	33,89	0,44	34,61	1	13,14	-3,80
1T	46,32	12,43	40,09	5,48	17,40	4,26
2T	34,15	-12,17	24,86	-15,23	12,99	-4,41
3T	34,77	0,62	33,52	8,66	14,05	1,06
4T	35,26	0,49	29,69	-3,83	15,18	1,13

Amb base a les dades anteriors d'estabilitat pressupostària, de deute i morositat, es conclou que es compleix la regla fiscal de sostenibilitat financera.

7. RESUMEN DE LES PRINCIPALS DADES

Primera. El import del resultat pressupostari ascendeix a 4.238.173,01 euros que, ajustat pels dos REC aprovats pel Plenari municipal, resulta 4.189.161,07 euros.

Segona. El romanent de tresoreria per a gastos generals es de 6.544.787,33 euros.

Tercera. Respecte al compliment de les regles fiscals, la liquidació del pressupost presenta una capacitat de finançament de 399.051,82 euros, i es compleix el principi de sostenibilitat financera (un deute total de 2.351.940,91 euros, que representa un percentatge del 4,68 % sobre els ingressos corrents liquidats, i un PMP inferior, trimestre a trimestre, del màxim autoritzat).

I de conformitat amb l'informe de la interventora general, de 13 de març de 2024, sobre la liquidació del pressupost general de 2023.

RESOLC:

Primer. Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023, que presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 4.189.161,07 euros i un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 6.544.787,33 euros.

De la liquidació resulta una capacitat de finançament en termes del SEC de 399.051,82 euros.

Es complix amb el principi de sostenibilitat financera, per quant, el volum del deute financer a 31 de desembre de 2.351.940,91 euros, representa el 4,68 % 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 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'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, Alfons Domínguez Gento.

*

Alzira a 13 de marzo de 2024.



Identificador uDco WFPy Z5+v 6tRp crkK LkeB pvs=
URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
Fecha firma: 13/03/2024 15:45:38 CET
SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

ALFONS DOMÍNGUEZ GENTO
Fecha firma: 13/03/2024 15:45:14 CET
ALCALDE-PRESIDENT
AJUNTAMENT D'ALZIRA