

DEPARTAMENTO: Intervención  
EXPEDIENTE: 1210/2017  
Nº DECRETO: 464/2017  
FECHA DEL DECRETO: 28/02/2017

## DECRETO Nº 464/2017

\*

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>1</b>
<b>2. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....</b>	<b>2</b>
2.1. Productes a obtindre de la liquidació del pressupost .....	2
2.1. Liquidació del pressupost de gastos .....	2
2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos .....	4
<b>3. RESULTAT PRESSUPOSTARI .....</b>	<b>5</b>
<b>4. ROMANENTS DE CRÈDIT .....</b>	<b>6</b>
<b>5. ROMANENT DE TRESORERIA .....</b>	<b>6</b>
<b>6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS .....</b>	<b>7</b>
6.2. Estabilitat pressupostària .....	8
6.3. Regla de gasto .....	9
6.4. Sostenibilitat financera .....	11
<b>7. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI .....</b>	<b>11</b>
<b>8. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA , REGLA DE GASTO I NIVELL DE DEUTE.....</b>	<b>12</b>
<b>PROPOSTA DE RESOLUCIÓ.....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

### 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 2016.

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 obtenir 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 comprome-sos	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificació	Definitius					Compromes	No compromes
0	Deute Públic	2.412.739,00	953.000,00	3.365.739,00	3.072.711,05	3.072.711,05	2.506.725,30	565.985,75	0,00	293.027,95
1	Servicis Públics Bàsics	14.728.150,50	2.484.154,90	17.212.305,40	14.730.130,16	14.560.777,59	13.691.382,53	869.395,06	169.352,57	2.482.175,24
2	Prot. i Promoc. Social	5.840.671,00	2.058.313,47	7.898.984,47	6.350.293,22	6.350.293,22	6.243.173,57	107.119,65	0,00	1.548.691,25
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	5.619.013,50	1.438.090,19	7.057.103,69	6.613.508,80	6.613.508,80	6.246.979,50	366.529,30	0,00	443.594,89
4	Actac. Caràcter Econòmic	1.030.470,00	294.473,59	1.324.943,59	1.243.942,65	1.243.942,65	1.214.839,38	29.103,27	0,00	81.000,94
9	Actacions de caràcter Gral	6.879.029,00	581.951,59	7.460.980,59	6.694.322,38	6.681.052,30	6.496.541,29	184.511,01	13.270,08	766.658,21
		<b>36.510.073,00</b>	<b>7.809.983,74</b>	<b>44.320.056,74</b>	<b>38.704.908,26</b>	<b>38.522.285,61</b>	<b>36.399.641,57</b>	<b>2.122.644,04</b>	<b>182.622,65</b>	<b>5.615.148,48</b>

– 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 comprome-sos	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits	
		Inicials	Modificació	Definitius					Compromes	No compromes
1	Gastos de Personal	15.943.703,00	732.247,31	16.675.950,31	14.777.946,99	14.777.946,99	14.485.998,20	291.948,79	0,00	1.898.003,32
2	Gastos bens corrents i servicis	13.517.982,00	1.502.223,58	15.020.205,58	13.982.811,34	13.969.541,34	13.142.824,97	826.716,37	13.270,00	1.037.394,24
3	Gastos Financers	459.958,00	-43.350,00	416.608,00	337.704,95	337.704,95	294.948,47	42.756,48	0,00	78.903,05
4	Transferències corrents	2.689.233,00	780.384,81	3.469.617,81	2.931.338,02	2.931.338,02	2.790.555,70	140.782,32	0,00	538.279,79
5	Fons per a contingències	161.500,00	-12.300,00	149.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.200,00
6	Inversions Reals	1.529.370,00	3.850.778,04	5.380.148,04	3.707.447,30	3.538.094,65	3.240.883,84	297.210,81	169.352,65	1.672.700,74
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	19.100,00	19.100,00	19.100,00	0,00	0,00	22.970,00
9	Pasius Financers	2.166.257,00	1.000.000,00	3.166.257,00	2.948.559,66	2.948.559,66	2.425.330,39	523.229,27	0,00	217.697,34
		<b>36.510.073,00</b>	<b>7.809.983,74</b>	<b>44.320.056,74</b>	<b>38.704.908,26</b>	<b>38.522.285,61</b>	<b>36.399.641,57</b>	<b>2.122.644,04</b>	<b>182.622,65</b>	<b>5.615.148,48</b>

### 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 Reconeguts	Drets Anul.lats/Cancel.	Drets Reconeguts Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants Cobrament	Excés/Defecte Previsió
1	Impostos directes	18.830.500,00 0,00	18.830.500,00	18.339.265,83	57.712,19 4.695,63	18.276.858,01	16.156.755,47	2.120.102,54	-553.641,99
2	Impostos indirectes	240.500,00 0,00	240.500,00	223.497,18	0,00 0,00	223.497,18	223.497,18	0,00	-17.002,82
3	Tasas y otros ingresos	4.714.795,00 438.400,47	5.153.195,47	5.909.037,29	207.420,97 2.120,00	5.699.496,32	5.114.144,68	585.351,64	546.300,85
4	Tranferències corrents	11.649.308,00 2.344.022,06	13.993.330,06	12.360.600,00	29.596,08 0,00	12.331.004,42	12.303.019,47	27.984,95	-1.662.325,64
5	Ingresos patrimoniales	553.900,00 63.585,51	617.485,51	739.383,34	1.395,42 0,00	737.987,92	716.736,13	21.251,79	120.502,41
6	Enajenación inv. Reales	355.000,00 1.096.953,00	1.451.953,00	1.098.953,00	0,00 0,00	1.098.953,00 0,00	1.098.953,00	0,00	-353.000,00
7	Transferències de capital	124.000,00 1.994.038,14	2.118.038,14	1.006.921,59	0,00 0,00	1.006.921,59 0,00	885.155,81	121.765,78	-1.111.116,55
8	Actius financers	42.070,00 1.872.984,56	1.915.054,56	21.858,33	0,00 0,00	21.858,33 0,00	8.154,15	13.704,18	-1.893.196,23
9	Pasius financers	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		0,00	0,00
		<b>36.155.073,00</b> <b>7.809.983,74</b>	<b>44.320.056,74</b>	<b>39.699.516,56</b>	<b>296.124,66</b> <b>6.815,63</b>	<b>39.396.576,77</b>	<b>36.506.415,89</b>	<b>2.890.160,88</b>	<b>-4.923.479,97</b>

### 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:

- a) Operacions corrents: operacions imputades als capítols 1 a 5 del Pressupost.
- b) Operacions de capital: operacions imputades als capítols 6 y 7 del Pressupost.
- c) Actius financers: operacions imputades al capítol 8 del Pressupost.
- d) Passius financers: operacions imputades al capítol 9 del Pressupost.

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un resultat positiu de 2.624.051,77 euros. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 4.

Taula 4. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets Reconeuguts Nets	Obligacions Reconeugudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	37.268.843,85	32.016.531,30		5.252.312,55
b. Altres operacions no financeres	2.105.874,59	3.538.094,65		-1.432.220,06
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>39.374.718,44</b>	<b>35.554.625,95</b>		<b>3.820.092,49</b>
c. Actius financers	21.858,33	19.100,00		2.758,33
d. Passius financers	0,00	2.948.559,66		-2.948.559,66
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>21.858,33</b>	<b>2.967.659,66</b>		<b>-2.945.801,33</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>39.396.576,77</b>	<b>38.522.285,61</b>		<b>874.291,16</b>
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			1.000.000,00	
4. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			1.888.958,16	
5. Desviacions de financiació positives de l'exercici			1.139.197,55	
<b>II. Total ajustos (3+4+5)</b>			<b>4.028.155,71</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>2.624.051,77</b>

#### 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 182.622,05 euros i els no compromesos de 5.615.148,48 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 fondos 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 8.537.788,98 euros, calculada per aplicació dels criteris establits en les *Bases d'execució del Pressupost de 2016*, base número 75, i que responen als percentatges històrics de cobrament dels últims anys (des de l'exercici 2006). Així mateix, cal assenyalar que estos són més rigorosos que els contemplats en l'article 193 bis del TRLRHL.

La liquidació del pressupost, reflectix un romanent de tresoreria total positiu. El *romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos* ascendeix a 1.187.283,40

euros. I el romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat positiu de 8.631.490,64 euros. El detall del càlcul del romanent de tresoreria figura en la taula 5.

**Taula 5. Estat de romanent de tresoreria**

Components	Imports 2016		Imports 2015	
<b>1. (+) Fondos líquids</b>		<b>10.937.972,71</b>		<b>11.356.720,02</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>13.042.414,70</b>		<b>12.965.774,49</b>
(+) del pressupost corrent	2.890.160,88		4.111.092,95	
(+) de pressupostos tancats	10.092.172,36		8.840.321,46	
(+) d'operacions no pressupostaries	60.081,46		14.360,08	
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.277.877,24</b>		<b>6.207.574,72</b>
(+) del pressupost corrent	2.122.644,04		1.869.021,50	
(+) de pressupost tancat	1.426.306,36		1.650.190,68	
(+) d'operacions no pressupostaries	1.728.926,84		2.688.362,54	
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>		<b>-129.859,63</b>		<b>-341.789,55</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	173.139,75		341.802,18	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	43.280,12		12,63	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>18.572.650,54</b>		<b>17.773.130,24</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		8.537.788,98		7.621.587,83
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		1.187.283,40		872.984,56
<b>IV. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)</b>		<b>8.847.578,16</b>		<b>9.278.557,85</b>
V. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de dsetembre		212.581,23		37.631,01
VI. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període		3.506,29		11.775,33
<b>VII. Remanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI)</b>		<b>8.631.490,64</b>		<b>9.229.151,51</b>

El detall de l'import dels drets pendents que es considera de difícil cobrament figura en l'informe de la tècnica de gestió d'Intervenció, de 14 de febrer, i que s'annexa al present informe.

## 6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

### 6.1. Estalvi net i deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2016

En l'informe d'Intervenció sobre *Càlculo del ahorro neto y volumen de deuda del Ayuntamiento a fecha de 31 de diciembre de 2016*, que s'annexa, s'indica que l'estalvi net és de 4.403.905,91 euros, que representa una ràtio sobre el ingressos corrents liquidats de l'11'82 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	18.276.858,01
2	a.2. DRN Impostos indirectes	223.497,18
3	a.3. DRN Taxes i presu públics	5.699.496,32
4	a.4. DRN Transferències corrents	12.331.004,42
5	a.5. DRN Ingressos patrimonials	737.987,92
	$\Sigma$ Ingressos corrents (cap. 1 a 5)	37.268.843,85
1	b.1. ORN Gastos de personal	14.777.946,99
2	b.2. ORN Gastos corrents	13.969.541,34
4	b.3. ORN Transferències corrents	2.931.338,02
	$\Sigma$ Capítols 1, 2 i 4 de gastos	31.678.826,35
	Obligacions reconegudes en 2015 amb càrrec al remanent líquid de tresoreria	0,00
	(+) Desviacions de finançament negatives 2016 en gastos corrents	662.310,92
	— Desviacions de finançament negatives 2016 en gastos corrents	211.995,93
	<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>6.040.332,49</b>
	— Quota amortització constant dels préstecs vigents en 2016	1.636.159,27
	<b>ESTALVI NET</b>	<b>4.404.173,22</b>
	<b>índex d'estalvi net ([estalvi net/ingressos corrents]·100)</b>	<b>11,82</b>

Així mateix, s'informa que el volum de deute viu 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 12.957.876,85 euros. Xifra que dona una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 34'77 per cent.

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<sup>a</sup> de la LPGE de l'exercici 2014.

## 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 2016*, es desenvolupen i analitzen estes magnituds. Respecte a la estabilitat



pressupostària s'assenyala que l'Ajuntament presenta una capacitat de finançament de 1.850.395,81euros. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 7.

**Taula 7. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament**

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>
Drets reconeguts capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingressos	39.374.718,44
Obligacions reconegudes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos	35.554.625,95
<b>a) Diferència entre ingressos y gastos</b>	<b>3.820.092,49</b>
<i>Ajustos</i>	
1) Ajustos recaptació capítol 1	-679.583,54
2) Ajustos recaptació capítol 2	128.555,40
3) Ajustos recaptació capítol 3	-264.956,95
4) Ajustos per consolidació de transferències altres AAPP	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2008	32.225,76
6) Ajust per liquidació PIE-2009	63.160,32
7) Ajust por liquidació PIE-2013	398.218,24
8) Ajust per meritacions d'interessos	0,00
9) Ajust per arrendament financer	-43.867,92
10) Ajust per gastos pendents d'aplicar a pressupost	-174.950,22
11) Ajust gastos amb pagament ajornat	-1.428.497,77
12) Ajust consolidació transferències amb altres AAPP	0,00
<b>b) Total ajustos liquidació 2016</b>	<b>-1.969.696,68</b>
<b>TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a + b)</b>	<b>1.850.395,81</b>

En el dit informe d'Intervenció s'assenyala que amb este resultat es complix el Pla Econòmic Financer que va aprovar el Ple de l'Ajuntament el 25 de febrer de 2015, davant de l'incompliment de les regles fiscals en el Pressupost de l'exercici 2015 a causa del pagament de l'expropiació dels terrenys sitis en el conegut Hort de Redal i que finalitzava el 31 de desembre de 2016. Este fet haurà d'informar-se a l'òrgan de tutela financera dels ens locals valencians de la Generalitat.

### 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 2016, s'han de considerar les dades de la liquidació de 2015 i la taxa de variació aplicable al gasto en 2016, que és del 1,8 per cent, segons l'acord del Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015. En les taules 8 i 9 figuren els càlculs realitzats.

**Taula 8. Dades de referència (liquidació del pressupost de 2015) per a la determinació de la regla de gasto**

Determinació del límit de la regla de gasto	Imports
1. $\Sigma$ Capítols 1 a 7, deduïts interessos del deute	43.957.299,11
2. Ajustos SEC - 2015	-1.980.542,93
3. Total ocupacions no financers en termes del SEC, excepte els interessos del deute	41.976.756,18
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (—)	0,00
5. Gasto finançat amb fons finalistes (—)	3.944.112,77
6. Inversions financerament sostenibles superàvit 2015 (—)	177.068,26
<b>7. Total gasto computable liquidació 2015 = 3 -4 -5 -6</b>	<b>37.855.575,15</b>
8. Taxa de variació del gasto computable (1,8% sobre 7)	681.400,35
9. Incrementos de recaptació 2016 (+)	0,00
10. Minoracions de recaptació (2016 (—))	0,00
<b>Límit de la regla de gasto per a 2016 (7+8+9-10)</b>	<b>38.536.975,50</b>

**Taula 9. Càlcul del gasto computable segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2016**

Gasto computable	Imports
1. $\Sigma$ Capítols 1 a 7, deduïts interessos del deute (capítol 3)	35.216.921,00
2. Ajustos SEC - 2015	462.627,07
<b>3. Total ocupacions no financers en termes del SEC, excepte els interessos del deute</b>	<b>35.679.548,07</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (—)	0,00
5. Gasto finançat amb fons finalistes (—)	4.664.432,44
6. Inversions financerament sostenibles superàvit 2015 (—)	0,00
<b>7. Total gasto computable liquidació 2016 = 3 -4 -5 -6</b>	<b>31.015.115,63</b>
<b>Diferència entre els gastos computables en la liquidació de 2016 i els de la de 2015, a efectes de la regla de gasto</b>	<b>-7.521.859,87</b>

De les dades de les anteriors taules es conclou que es complix la regla del gasto en la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016. Per tant, s'aconsegueix l'objectiu del citat Pla Econòmic Financer que va aprovar el Ple en sessió 25 de febrer de 2015, de no superar el sostre de gasto en la Liquidació de 2016.

Este compliment ve condicionat pel gasto de 7.766.741,68 euros que es va realitzar en 2015 en concepte d'expropiació dels terrenys sitis en el conegut com a Hort de Redal, que va motivar que en la liquidació del pressupost de 2015 s'incomplira el sostre de gasto en 6.815.110,49 euros, i haja permès el compliment folgat en 2016. Així que si deduïm del gasto computable de 2015 els 6.815.110,49 euros més el 1,8 per cent d'eixa quantitat (122.672,00) d'incompliment del 2015, l'Ajuntament continuaria complint el sostre de gasto en la liquidació de 2016 en la quantia de 584.077,39 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 12.957.876,85 euros, que representa una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 34'77 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<sup>a</sup> 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 temps de pagament o retràs en el pagament del deute comercial, que deuran calcular 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 2016* (s'afegix a l'annex), s'indica que el PMP del deute comercial de l'Ajuntament es situà a 31 de desembre de 2016 en 10,09 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, 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 2016*, es repassa el conjunt de disposicions legals que afecten a la

utilització del superàvit pressupostari i es conclou que, mentre no s'aprove la llei de pressupostos de l'estat per a 2017, i en ella no s'habilite la possibilitat de la disposició addicional sexta de la LOEPSF, la destinació del superàvit es deurà destinar a l'amortització de deute financer.

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

La liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2016 reflecteix les següents conclusions 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 1.850.395,81 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 7.521.859,87 euros. I si ho ajustem amb els gastos de 2015 per l'expropiació dels terrenys sitis en l'Hort de Redal, també compliríem amb la regla de gasto i la diferència seria de 584.077,39 euros.

*Tercer.* Es complix amb el Període Mitjà de Pagament, que es situa en l'últim trimestre del 2016 en el 10,09 dies.

*Quart.* El volum de deute financer a 31 de desembre de 2016 és de 12.957.876,85 euros, que representa el 34,77 per cent dels ingressos corrents liquidats en 2016 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 4.403.905,91 euros.

*Sext.* L'Ajuntament ha de donar compte a la Generalitat Valenciana del compliment dels objectius que es van fixar en el Pla Econòmic Financer que va aprovar el Ple de l'Ajuntament el 25 de febrer de 2015 davant de l'incompliment de les regles fiscals amb l'aprovació del Pressupost municipal de 2015.

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

I en base a l'informe de l'interventor general, de 28 de febrer de 2017, sobre la liquidació del pressupost general de 2016,

### RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2016, que presenta un resultat pressupostari positiu de 2.624.051,77 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals ajustat de 8.631.490,64 euros.

Així mateix, de la liquidació resulta (1) una capacitat de finançament en termes del SEC de 1.850.395,81 euros, (2) compliment de la regla de gasto, amb una diferència entre el límit de gasto i el gasto computable de 7.521.859,87 euros, que si s'ajusta amb els gastos de 2015 per l'expropiació de l'Hort Redal, diferència seria de 584.077,39 euros, i finalment, (3) es complix amb el límit de deute.

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, abans de finalitzar el mes de març. I així mateix, i per donar compte del compliment del Pla Econòmic Financer de 2015, a la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat Valenciana, com a òrgan de tutela financera.

\*

Alzira a 28 de febrero de 2017.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA  
Fecha firma: 28/02/2017 12:13:23  
SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA  
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA  
Fecha firma: 28/02/2017 12:13:19  
ALCALDE-PRESIDENTE  
AJUNTAMENT ALZIRA

