



## Informe de Intervención nº 139/2014

Asunto: Liquidación del Presupuesto 2013

### ÍNDICE:

1. RESUMEN LIQUIDACIÓN 2013.
2. PRESUPUESTO CORRIENTE 2013.  
Gastos.  
Ingresos.
3. PRESUPUESTOS CERRADOS 2012 Y ANTERIORES.
4. CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS.
5. TESORERÍA.
6. PROYECTOS DE GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA:  
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN.
7. DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE  
RECAUDACIÓN.
8. PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES.
9. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.
10. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2013 DEL  
PLAN DE SANEAMIENTO APROBADO PLENARIAMENTE EL 23 DE  
JULIO DE 2009.
11. PLAN DE AJUSTE EXIGIDO POR EL R.D.LEY 4/2012, DE 24 DE  
FEBRERO Y SU REVISIÓN A LA VISTA DEL R.D.L.8/2013.
12. CONCLUSIONES.
13. LISTADOS RESUMEN.

### RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN 2013.

La Liquidación del Presupuesto de esta Entidad correspondiente al ejercicio de 2013, se confecciona de conformidad con la sección tercera, del Capítulo I, del Título VI del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), y lo preceptuado en los artículos correspondientes del Real Decreto 500/90, de 20 de abril, por el que se entiende desarrollado el título VI del citado Real Decreto Legislativo en materia presupuestaria. A la vista de la cual se emite el siguiente informe:

La formación y rendición de cuentas del ejercicio que ahora se liquida, entre cuyas cuentas se halla el Estado de Liquidación del Presupuesto, se presentan adecuadas a la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, y que entró en vigor el 1 de enero de 2006 y a la nueva estructura presupuestaria establecida en la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre, operativa para los presupuestos correspondientes al ejercicio 2010 y siguientes.

Así, las magnitudes más relevantes referidas a 31 de diciembre de 2013 se exponen a continuación:

## RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operaciones Corrientes	31.700.391,12	24.038.572,51	7.661.818,61
b.) Otras Operaciones no Financieras	-51.993,94	779.223,85	-831.217,79
<b>1. Total operaciones no financieras (a + b)</b>	<b>31.648.397,18</b>	<b>24.817.796,36</b>	<b>6.830.600,82</b>
<b>2. Activos Financieros</b>	<b>42.236,68</b>	<b>45.120,20</b>	<b>-2.883,52</b>
<b>3. Pasivos Financieros</b>	<b>1.038.889,44</b>	<b>3.652.593,95</b>	<b>-2.613.704,51</b>
<b>(1+2+3) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>32.729.523,30</b>	<b>28.515.510,51</b>	<b>4.214.012,79</b>

### AJUSTES:

#### 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales

0,00

#### 5. Desviaciones de financiación NEGATIVAS del ejercicio

152.641,35

CUOTAS DE URBANIZACIÓN 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA// RESTO CC UU L'ILLA PTMO 968-16	26.087,16
+ CUOTAS DE URBANIZACIÓN 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	27.048,27
OPCIÓN DE COMPRA DEL LEASING 0182...11676 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	1.057,18
150 NICHOS PREFABRICADOS 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	32.549,51
ACON.SOLAR AMPLIACIÓN IES M.ZARAGOZA. DERRIBO/CONSTRUCCIÓN 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA	1.210,00
INVERSIONES EN DEPORTES 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	4.648,03
VENTANALES Y SOPORTE ARMARIO TURISMO 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	3.461,44
PROYECTO CIUDAD HISTÓRICA 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA// CIUDAD HISTÓRICA PTMO 968-16	40.020,58
APORTACIÓN CAPITAL CAIXA RURAL ALTEA 87010 RT PARA GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA // ENAJ. VTE CERVERA.	120,20
SUBVENCIÓN S03/12 RENTA GARANTIZADA DE CIUDADANIA. GENERALITAT. 11.189,23 A DEVOLVER	11.189,23
SUBVENCIÓN S14/12 CENTRO DE ATENCIÓN TEMPRANA. GENERALITAT (SE EXIGE GASTO MÍNIMO:171.605,00). 4.008,00 A DEVOLVER	4.008,00
SUBVENCIÓN S20/12 CENTRO DE DÍA MENORES. GENERALITAT. 1.241,75 A DEVOLVER	1.241,75

#### 6. Desviaciones de financiación POSITIVAS del ejercicio

1.423.017,81

EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. C/ SAN PEDRO. 19.	6.481,33
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. C/ SAN PEDRO. 23.	6.953,54
CANON ECOLÓGICO 2013	64.336,91
APORTACIONESCAMB AG-SEPT-OCT 2012/LIQUIDACIONES AQUAGEST 2012	285.872,39
ENDEUDAMIENTO RDL 8/2013 FINANCIADOR DE GG ANTERIORES A 2013 Y 2.299,33 que se corresponden con pagos duplicados)	186.701,80
INCAUTACIÓN DE GARANTÍA A URBANIZADOR PAI PP4	548.264,00
S04/2013 RENTA GARANTIZADA DE CIUDADANIA. 1.469,48 A DEVOLVER.	1.469,48
S06/2013 CENTRO DE DÍA (MENORES). 751,60 A DEVOLVER.	751,60
S07/2013 PEI (ACOGIMIENTO FAMILIAR). 1.275,50 A DEVOLVER.	1.275,50
S16/2005 AUDITORIO. ANUALIDAD 2013. REDIRECCIONAMIENTO	180.000,00
S02/2011 EMCORP/2011/558/03	15.655,14
S16/2011 ENCOMIENDA DE GESTIÓN PLAYAS	15.000,00
S24/2011 CERTIFICACIÓN SISTEMAS QUALITUR	841,09
S27/2011 INSERCIÓN INMIGRANTES	4.019,30
S31/2011 EMCORP/2011/1166/03	10.646,31
S32/2011 EMCORP/2011/1165/03	48.345,56
S04/2012 ATENCIÓN PERSONAS SITUACIÓN DEPENDENCIA	28.348,46
S16/2012 ENCOMIENDA DE GESTIÓN PLAYAS	10.000,00
S22/2012 PROMOCIÓN USO VALENCIANO	1.997,46
S25/2012 SEMANA DEL ARROZ	1.431,43
S26/2012 PEBRERETA	1.626,51
S27/2012 XOCOLATÍSIMA	3.000,00

2.943.636,33



## REMANENTE DE TESORERÍA.

COMPONENTES	IMPORTES AÑO 2013	IMPORTES AÑO 2012
<b>1. (+) Fondos líquidos</b>	<b>3.562.192,53</b>	<b>3.069.718,38</b>
<b>2. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>31.949.316,36</b>	<b>32.078.962,33</b>
- (+) del Presupuesto corriente	7.220.371,93	9.974.154,25
- (+) de Presupuestos cerrados	22.974.337,09	20.692.825,10
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.826.479,94	1.490.562,81
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-71.872,60	-78.579,83
<b>3. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>14.093.299,55</b>	<b>14.999.948,10</b>
- (+) del Presupuesto corriente	6.243.876,27	6.940.302,81
- (+) de Presupuestos cerrados	2.750.756,26	2.882.129,60
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.146.246,75	5.283.304,80
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-47.579,73	-105.789,11
<b>I. Remanente de Tesorería Total (1 + 2 - 3)</b>	<b>21.418.209,34</b>	<b>20.148.732,61</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>20.497.621,01</b>	<b>19.796.906,40</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>13.876.127,07</b>	<b>14.090.260,04</b>
<b>IV. Remanente de Tesorería para Gastos Generales (I - II - III)</b>	<b>-12.955.538,74</b>	<b>-13.738.433,83</b>

Ha de apuntarse aquí el saldo con que se cierra el ejercicio 2013 en la cuenta 413—Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto—. El saldo íntegro de dicha cuenta es de **459.701,42 €**.

No se considera, según las normas establecidas en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (ORDEN EHA/4041/2004, de 23 de Noviembre), ni en el cálculo del Resultado Presupuestario ni en el del Remanente de Tesorería.

No obstante, atendiendo a la determinación de los indicadores de cumplimiento del Plan de Saneamiento aprobado al amparo del Real Decreto Ley 5/2009, es un dato—el de los Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a Presupuesto—según el apartado 6 de la Resolución de 5 de mayo de 2009, con el que el Remanente de Tesorería para Gastos Generales deberá ser ajustado y dar en cualquier caso un valor cero o positivo.

## 2. PRESUPUESTO CORRIENTE.

### A) GASTOS:

El presupuesto 2013 se aprobó en condiciones de prórroga. La **previsión inicial** de los gastos presupuestados ascendió a **29.170.971,72 €**, y la **previsión definitiva** a **29.713.516,66 €**. La diferencia de **542.544,94 €**, atiende a las **modificaciones presupuestarias** tramitadas durante el ejercicio, cuya tipología se detalla a continuación:



<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS</b>	<b>EUROS</b>
Créditos extraordinarios.	223.867,40
Suplementos de crédito.	0,00
Incorporaciones de remanentes de crédito.	0,00
Bajas por anulación (-)	0,00
Transferencias de crédito ( + / - )	2.108.981,45
Créditos generados por ingresos.	318.677,54
Ampliaciones de crédito	0,00
<b>TOTALES créditos en aumento</b>	<b>542.544,94</b>

El total de **obligaciones reconocidas** asciende a **28.515.510,51 €**.

Las obligaciones reconocidas se desglosan, por capítulos, atendiendo a las agrupaciones establecidas para el modelo de Resultado Presupuestario del Estado de Liquidación del Presupuesto de la Cuenta Anual, entre **operaciones corrientes**, **resto de operaciones no financieras**, **operaciones con activos financieros** y **operaciones con pasivos financieros**, según el siguiente detalle, que incluye, a efectos comparativos, los datos del ejercicio anterior:

<b>POR OPERACIONES CORRIENTES.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO I: Personal.	12.099.924,75	12.058.053,88
CAPÍTULO II: Compra de bienes corrientes y servicios.	8.959.369,79	10.649.896,79
CAPÍTULO III: Gastos financieros.	1.498.034,76	1.074.967,32
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	1.481.243,21	2.138.348,65
<b>Total por operaciones corrientes</b>	<b>24.038.572,51</b>	<b>25.921.266,64</b>

<b>POR OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO VI : Inversiones Reales	779.223,85	3.449.616,27
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital	0,00	0,00
<b>Total por otras operaciones no financieras</b>	<b>779.223,85</b>	<b>3.449.616,27</b>

<b>POR ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO VIII : Activos Financieros	45.120,20	43.505,10
<b>Total por activos financieros</b>	<b>45.120,20</b>	<b>43.505,10</b>

<b>POR PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO IX : Pasivos Financieros	3.652.593,95	3.574.878,78
<b>Total por pasivos financieros</b>	<b>3.652.593,95</b>	<b>3.574.878,78</b>

Del total anterior se han **pagado 22.271.634,24 €** y han quedado **pendientes de abonar a 31 de diciembre de 2013 a los distintos acreedores 6.243.876,27 €**.

El detalle de las **obligaciones reconocidas pagadas** por capítulo se desglosa a continuación:



<b>POR OPERACIONES CORRIENTES.</b>	<b>OR 2013</b>	<b>RP 2013</b>
CAPÍTULO I: Personal.	12.099.924,75	11.864.121,97
CAPÍTULO II: Compra de bienes corrientes y servicios.	8.959.369,79	4.858.022,52
CAPÍTULO III: Gastos financieros.	1.498.034,76	1.186.767,99
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	1.481.243,21	591.700,32
<b>Total por operaciones corrientes</b>	<b>24.038.572,51</b>	<b>18.500.612,80</b>

<b>POR OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>OR 2013</b>	<b>RP 2013</b>
CAPÍTULO VI : Inversiones Reales	779.223,85	73.307,29
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital	0,00	
<b>Total por otras operaciones no financieras</b>	<b>779.223,85</b>	<b>73.307,29</b>

<b>POR ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>OR 2013</b>	<b>RP 2013</b>
CAPÍTULO VIII : Activos Financieros	45.120,20	45.120,20
<b>Total por activos financieros</b>	<b>45.120,20</b>	<b>45.120,20</b>

<b>POR PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>OR 2013</b>	<b>RP 2013</b>
CAPÍTULO IX : Pasivos Financieros	3.652.593,95	3.652.593,95
<b>Total por pasivos financieros</b>	<b>3.652.593,95</b>	<b>3.652.593,95</b>

Los remanentes de crédito con que se cierra el ejercicio ascienden a **1.198.006,15 €**, distinguiéndose su situación de comprometidos o no comprometidos según el siguiente detalle:

REMANENTES DE CRÉDITO NO COMPROMETIDOS	1.109.357,56
REMANENTES DE CRÉDITO COMPROMETIDOS	88.648,59
<b>TOTAL</b>	<b>1.198.006,15</b>

De los créditos no comprometidos, 0,00 € se liquidan en situación de indisponibles.

## B) INGRESOS:

Las **previsiones iniciales** de los ingresos presupuestados en 2013, en condiciones de prórroga, se cifraron en **31.607.204,32 €**. Se instrumentaron las oportunas **modificaciones de crédito**, recogiendo incrementos en las previsiones iniciales en **542.544,94 €**. Las **previsiones definitivas** se concretaron en **32.149.749,26 €**.

Los **derechos** reconocidos netos han ascendido a **32.729.523,30 €**; los ingresos igualmente netos se cifran en **25.509.151,37 €** y han quedado pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2013 a los distintos deudores **7.220.371,93 €**.

El desglose de los derechos reconocidos netos según su naturaleza, atendiendo a las agrupaciones establecidas para el modelo de Resultado Presupuestario del Estado de Liquidación del Presupuesto de la Cuenta Anual, distingue entre **operaciones corrientes**, **resto de operaciones no financieras**, **operaciones con activos financieros** y **operaciones con pasivos financieros**, según el siguiente detalle, que incluye, a efectos comparativos, los datos del ejercicio anterior:



<b>POR OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO I: Impuestos directos.	19.023.830,16	19.080.540,50
CAPÍTULO II: Impuestos indirectos.	182.350,72	301.955,46
CAPÍTULO III: Tasas y otros ingresos.	5.145.707,03	7.165.370,69
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	6.908.688,27	6.611.476,67
CAPÍTULO V: Ingresos patrimoniales.	439.814,94	440.192,10
<b>Total por operaciones corrientes.</b>	<b>31.700.391,12</b>	<b>33.599.535,42</b>

<b>POR OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO VI: Enajenación de inversiones reales.	-238.897,99	-2.691,10
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital.	186.904,05	143.048,07
<b>Total por otras operaciones no financieras</b>	<b>-51.993,94</b>	<b>140.356,97</b>

<b>POR ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO VIII: Activos financieros.	42.236,68	40.546,87
<b>Total por Activos Financieros</b>	<b>42.236,68</b>	<b>40.546,87</b>

<b>POR PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPÍTULO IX: Pasivos financieros.	1.038.889,44	13.188.024,84
<b>Total por Pasivos Financieros</b>	<b>1.038.889,44</b>	<b>13.188.024,84</b>

El detalle de los **derechos reconocidos netos recaudados** por capítulo se desglosa a continuación:

<b>POR OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>DRN 2013</b>	<b>ING NETOS 2013</b>
CAPÍTULO I: Impuestos directos.	19.023.830,16	13.873.962,30
CAPÍTULO II: Impuestos indirectos.	182.350,72	43.622,76
CAPÍTULO III: Tasas y otros ingresos.	5.145.707,03	3.750.978,32
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	6.908.688,27	6.561.489,69
CAPÍTULO V: Ingresos patrimoniales.	439.814,94	433.255,90
<b>Total por operaciones corrientes.</b>	<b>31.700.391,12</b>	<b>24.663.308,97</b>

<b>POR OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>DRN 2013</b>	<b>ING NETOS 2013</b>
CAPÍTULO VI: Enajenación de inversiones reales.	-238.897,99	-238.897,99
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital.	186.904,05	3.614,27
<b>Total por otras operaciones no financieras</b>	<b>-51.993,94</b>	<b>-235.283,72</b>

<b>POR ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>DRN 2013</b>	<b>ING NETOS 2013</b>
CAPÍTULO VIII: Activos financieros.	42.236,68	42.236,68
<b>Total por Activos Financieros</b>	<b>42.236,68</b>	<b>42.236,68</b>



**POR PASIVOS FINANCIEROS**  
CAPÍTULO IX: Pasivos financieros.  
**Total por Pasivos Financieros**

<b>DRN 2013</b>	<b>ING NETOS 2013</b>
1.038.889,44	1.038.889,44
<b>1.038.889,44</b>	<b>1.038.889,44</b>

### 3. PRESUPUESTOS CERRADOS.

#### 3.1 GASTOS.

Se inició el ejercicio 2013 con un saldo de acreedores presupuestarios pendientes de pago referidos al ejercicio 2012 y anteriores cifrado en **9.822.432,41 €**.

Se modificaron saldos iniciales, a la baja, por importe de **17.391,30 €**.

Durante el ejercicio, de las obligaciones reconocidas en presupuestos cerrados, se pagaron **7.054.284,85 €**.

Al finalizar el ejercicio 2013, quedaban pendientes de pago **2.750.756,26 €**.

#### 3.2 INGRESOS.

En relación con los ingresos procedentes de ejercicios anteriores a 2013, cabe apuntar las siguientes cifras acumuladas:

Saldo inicial con el que se abrió el ejercicio 2013 por derechos reconocidos pendientes de cobro referidos al ejercicio 2012 y anteriores: **30.669.979,35 €**.

Se anularon en el mismo periodo, esto es, durante el ejercicio 2013, **2.764.151,85 €**, se cancelaron liquidaciones por insolvencias y otras causas por importe de **548.777,85€** y se rectificaron al alza por un importe neto de **350.986,62 €**.

La parte de los mismos que se recaudó durante el 2013 fue de **4.730.699,18 €**.

A 31 de diciembre de 2013 quedaban pendientes de recaudar **22.974.337,09 €**

### 4. CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS.

Los **saldos de deudores no presupuestarios** a 31 de diciembre del ejercicio 2013 presentan el siguiente detalle:



## AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

CUENTA CG	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCION	SALDO
440	10042	DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	252.646,00
443	10080	DEUDORES A CP POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	6.000,00
444	10081	DEUDORES A LP POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	6.000,00
44901	10050	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	772.528,25
44902	10020	PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	26.419,21
44910	10010	CUOTAS URBANIZACIÓN P.A.I. PLANS	2.516,32
44912	10012	CUOTAS URBANIZACIÓN PP18-UE Nº 2 (antiguo PP16)	547.302,27
44950	10950	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP23	40.850,65
44951	10951	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP33 BULEVAR 3	184.217,24
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1.838.479,94</b>

Ni el saldo de la cuenta 443, ni el de la cuenta 444 forman parte de los Deudores no presupuestarios del cálculo del Remanente de Tesorería, dado que serán presupuestarios en el momento de su vencimiento.

Así, los Deudores no Presupuestarios a considerar en el cálculo del Remanente de Tesorería se cifran en **1.826.479,94 €**.

En cuanto a los **saldos de acreedores no presupuestarios**, su estado a 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

CUENTA CG	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCION	SALDO
413	20199	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto	459.701,42
41900	20190	Otros acreedores no presupuestarios	3.390.079,91
41901	20033	MUFACE	75,14
41905	20070	Cuotas sindicales	6.274,62
41902	20071	Cuotas Partido Socialista	1.350,00
41903	20072	Cuotas Partido Popular	1.600,00
41906	20196	INGRESOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	73.284,34
41910	20010	CUOTA URBANIZACIÓN PAI PLANS	7.127,95
41912	20012	CUOTAS URBANIZACIÓN PP18-UE Nº 2 (antiguo	691.023,38
41914	20034	DERECHOS PASIVOS	171,64
41950	20950	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP23	40.850,65
41951	20951	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP33 BULEVAR 3	184.217,24
41999	20999	Acreedores no presupuestarios en trámite	26.703,82
4751	20001	Hacienda Pública acreedor por retenciones practica	235.750,59
4756	20007	Retención Alquileres (personas físicas)	3.367,06
4758	20008	Retención Alquileres (personas jurídicas)	879,80
4760	20030	Seguridad Social, acreedora	41.265,17
4770	91001	Hacienda Pública , IVA repercutido	264.282,72
5616	20060	Depósitos recibidos.Retención Judicial de haberes	1.844,59
5617	20170	Depósitos recibidos de Otras empresas privadas	118.124,50
5619	20090	Otros depósitos recibidos	57.973,63
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>5.605.948,17</b>

El saldo de la cuenta 413 no forma parte del cálculo de los Acreedores no presupuestarios del cálculo del Remanente de Tesorería, dado que será presupuestario en el momento de su vencimiento.



Así, los Acreedores no Presupuestarios a considerar en el cálculo del Remanente de Tesorería se cifran en **5.146.246,75 €**.

Se introducen aquí, de manera similar a lo recogido en el informe a la liquidación de ejercicios anteriores, las consideraciones de esta Intervención en relación con la lectura de ciertas cuentas de la contabilidad financiera que en esencia recogen gastos aun no aplicados presupuestariamente, ubicándolos en este apartado por su naturaleza de información no presupuestaria referida a acreedores, con pagos efectuados o no a su favor, que tarde o temprano tendrán un reflejo presupuestario en la mayoría de los casos.

Así, si bien la Regla 86.5 de la Instrucción de Contabilidad referida al inicio del presente informe establece que:

"Si al finalizar el ejercicio existiesen pagos pendientes de aplicación definitiva o pagos realizados con cargo a los anticipos de caja fija pendientes de justificación, las obligaciones pendientes de pago deben minorarse por el importe de aquellos. Dichos importes vienen dados respectivamente, por el saldo de la cuenta 555 <Pagos pendientes de aplicación> y el de la cuenta 558.1 <Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación>".

en lo que se refiere al saldo de las diferentes cuentas desglosadas de la 555, debería considerarse, en el momento de valorar el montante del remanente de tesorería, a la hora de tomar decisiones de equilibrio presupuestario, como una cifra añadida, incrementándola en su importe negativo. Se argumenta así porque restar de las obligaciones pendientes de pago en el cálculo del remanente de tesorería el importe de estos saldos provoca un remanente de tesorería menor para buscarle las soluciones apuntadas en la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Al cierre del 2013, los movimientos registrados en las cuentas 555% se cierran con un saldo de **47.579,73 €**.

Parecida reflexión cabría aplicar al saldo de la cuenta 413—Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto—saldo que la Instrucción no considera siquiera en el cálculo de la magnitud Remanente de Tesorería. En este caso, la prudencia nos llevaría a agregar a la cifra de Remanente de Tesorería para gastos generales con que se cierra el ejercicio, el importe del saldo de esta cuenta con el mismo signo negativo, saldo que asciende, como más arriba se ha indicado, a 459.701,42 €.

## 5. TESORERÍA.

Las existencias finales de tesorería a 31 de diciembre de 2013, según la Contabilidad y sin perjuicio de las adecuadas conciliaciones, son las siguientes:



# AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

CTA. PGCP.	DESCRIPCION		A: IMPORTES CONTABILIDAD	B: ARQUEOS/CERTIFICA DOS BANCARIOS
57000	CAJA		917,95	917,95
57001	CAJA AUDITORIO		60,93	60,93
57102	CAIXABANC S.A. (BANCO DE VALENCIA S.A.)	0000097073	21.870,87	21.870,87
57103	B.B.V.A 18	0012730001	214.174,12	214.173,93
57105	BANCO SABADELL S.A.	0001121121	450.805,26	450.689,33
57110	BANKIA S.A.U. cajamadrid	6000005672	54.321,54	54.273,98
57111	CATALUNYACAIXA	0210020377	39.131,73	39.141,70
57112	CAIXA RURAL ALTEA	2732000019	20.682,80	20.682,80
57113	BANKIA S.A.U. bancaja	6000097730	11.529,07	11.529,07
57117	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A.	0200031230	1.944.575,07	1.944.575,07
57121	CAJA DE AHORROS DE MURCIA (BANCO MARE NOSTRUM)	2080000014	344.297,07	344.297,07
57123	CAIXABANC S.A. (COLÓN)	0200017992	84.613,75	84.536,15
57127	BANCO SABADELL S.A. TPV POLICIA LOCAL	0001127120	50,76	0,00
57128	BANCO SANTANDER (BANESTO S.A. INTERESES PMS)	0375101273	4.741,47	4.658,92
57304	BANKIA S.A.U. bancaja	6000107888	1.130,15	1.129,55
57305	BANCO SABADELL S.A. rutas culturales	0001121220	2.794,15	2.781,65
57307	BANCO SABADELL S.A. PERÚ	0001136222	160,00	147,50
57322	CAIXABANC S.A. (DEPORTES)	0200021581	60,00	13,20
57323	BANCO SABADELL S.A. AUDITORIO	0001123722	9.170,30	9.129,00
57324	BANCO SABADELL S.A. TPV URBANISMO	0001125718	36,10	0,00
5740	Caja de pagos a justificar		563,65	
575900	BBVA S.A.. RDL 8/2011 ICO-ENTIDADES LOCALES (674.250,90€)	0201504698	0,00	0,00
575901	CAIXABANC S.A.. RDL 8/2011 ICO-ENTIDADES LOCALES (557.968,57€)	0200094915	0,00	0,00
575902	CAIXABANC S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (2494216,40€)	0200101473	312,67	312,67
575903	NOVAGALICIA BANCO. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (750788,45 €)	3110000010	72,77	72,77
575904	BANCO POPULAR. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (677956,72€)	0680000369	83,90	83,90
575905	BANKINTER S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (296606,42€)	0100002203	21,65	21,65
575906	BBVA S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (799381,68€)	0201504865	45,17	45,17
575907	BANCO SABADELL S.A. (CAM). RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (29043€)	0001140818	70,59	70,59
575908	BANCO DE SANTANDER (BANESTO S.A.). RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDOF	0031700273	94,09	94,09
575909	BANCO SABADELL S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (318322,50€)	0001073310	43,24	43,24
575910	SANTANDER RDL4/2012 PAGO A PROVEEDORES	2716023218	32,08	32,08
575911	BANKIA S.A.U. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (798819,44€)	6000114463	84,79	84,79
575912	CAIXA RURAL ALTEA. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (286088,79€)	2720003916	16,61	16,61
575913	BBVA S.A. COMPL. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (113.083,64)	0201505189	151,88	151,88
575914	BANCO POPULAR. RDL 8/2013 PAGO A PROVEEDORES	0680000467	0,00	0,00
57701	BANCO SABADELL S.A.. EXCEDENTES DE TESORERÍA FEIL	0001127219	0,00	0,00
57702	BANCO SABADELL S.A. EXCEDENTES DE TESORERÍA	0001128822	0,00	0,00
57705	CAJA DE AHORROS DE MURCIA (BANCO MARE NOSTRUM) PMS	6005001107	355.476,35	355.476,35
57707	BANCO SABADELL S.A.. 150.000,00 DE DIC 2012 A ENE 2013	0000257528	0,00	0,00
57708	BANCO SABADELL S.A.. 500.000,00 DE 26/3/13 A 31/3/13	0000296435	0,00	0,00
TOTALES			3.562.192,53	3.561.114,46

Las anualidades de los ejercicios 2009 y 2010 referidas al cumplimiento de las sentencias 174/07 y 263/06, en la parte en que tras dotar o asignar como recursos financieros suficientes afectos al citado PMS, presupuestando una dotación anual destinada al citado PMS y procedente de los recursos ordinarios del Ayuntamiento de Villajoyosa, hasta tanto el valor equivalente haya sido completamente reintegrado, condicionante ya cumplido, obligó a abrir una cuenta corriente pues debe procederse a su ingreso—de las cantidades dotadas anualmente—metálico en una de las cuentas restringidas que al efecto se



*habilita*, se recogen en el saldo de la cuenta asignada al ordinal 57705. El depósito en dicha cuenta corriente de las anualidades 2011 sigue sin hacerse efectivo.

El saldo con que se cerró el ejercicio 2012 el ordinal 57705 obedeció a la designación de la cuenta corriente asociada al mismo para ingresar en diciembre de 2012 el importe de un depósito a plazo de un mes por importe de 800.000,00 €. Al cerrar 2013 el saldo de la cuenta vuelve a representar exclusivamente los ingresos efectuados en estricta ejecución de sentencias para lo cual fue abierta.

Las conciliaciones que acompañarán a la Cuenta Anual justificarán las discrepancias entre las columnas A y B.

Se han soportado cargos de comisiones indebidas que han dado lugar a saldos acreedores que el Ayuntamiento ha reclamado con insistencia, y que a la fecha a la que se presenta la liquidación aun no han sido reintegradas en su totalidad.

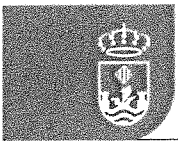
El saldo de la cuenta 5740—Caja de pagos a justificar, de 563,65 €, representativa de los pagos a justificar pendientes de acreditar su pago a los acreedores finales, se incluye en este Estado como una manera de reflejar la cualidad de Tesorería descentralizada que la normativa le ha dado a los pagos a justificar aunque dicha normativa se olvida de dicha cuenta en el cálculo de los fondos líquidos del remanente de Tesorería. La aplicación contable que gestiona los datos en el Ayuntamiento de Villajoyosa sí la considera.

Efectuado el arqueo de caja, conciliados, en su caso, los saldos bancarios, y comprobados los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2013, pueden resumirse los movimientos de fondos en metálico verificados por la Tesorería Municipal y plasmados en Contabilidad según el siguiente detalle:

METÁLICO	EXISTENCIAS INICIALES	INGRESOS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES
	3.069.718,38			
Ejercicio corriente		27.315.619,96	23.960.455,92	
Ejercicios cerrados		4.730.699,18	7.054.284,85	
Extrapresupuestarias		39.992.437,53	40.531.541,75	
SUMAS		72.038.756,67	71.546.282,52	3.562.192,53
3069718,38				

Del saldo de valores en depósito revisado y rendido a 31 de diciembre de 2012 y a la vista de los registros anotados durante el 2013, se totalizan los siguientes datos:

VALORES	SALDO A 1 DE ENERO	DEPOSITOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO	DEVOLUCIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
	35.587.038,90	577.552,01	3.931.143,46	32.233.447,45
AVALES EN DEPOSITO				



**6. PROYECTOS DE GASTOS DE INVERSIÓN CON FINANCIACIÓN AFECTADA. DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN ACUMULADAS. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA.**

Son proyectos de gastos de inversión con financiación afectada, aquellos gastos para cuya ejecución se dispone de ingresos finalistas.

Las **desviaciones positivas de financiación acumuladas** a 31 de diciembre de 2013 son las siguientes:



## DESVIACIONES ACUMULADAS

A 31/12/2013

CC EE ZONA INDUSTRIAL	21.394,77
CONSTRUCCIÓN EDIFICIO USO ADMVO. CONVENIO CALES I ATALAIES	120.202,42
DOTACIONES ASISTENCIALES. CONVENIO CALES I ATALAIES	555.250,82
REFORESTACIÓN PARQUES LITORALES. CONVENIO CALES I ATALAIES	990.291,05
CANON ECOLÓGICO	921.459,72
CIRCUITO MAISA LLORET	698,44
PARQUES LITORALES L'ILLA DE MINOS	88.772,89
PTMO. 968-16 (NE) . APORTACIÓN ESTACIÓN DEPURADORA.	74.750,03
PTMO. 968-16 (NE) . CIUDAD HISTÓRICA.	7.759,66
PTMO. 968-16 (NE) . Parte REHABIL. PLAZA IGLESIA Nº 2. OBRA.	3.916,88
DIF.METÁ.PERMUTA PATRIMONIAL MOD PPTO Nº 5/2010 MURALLAS RENACENTISTAS .EXPROPIACIONES	103.388,02
DIF.METÁ.PERMUTA PATRIMONIAL MOD PPTO Nº 23/2011. EXPEDIENTE PIP BOMBEO RESIDUALES LA NINA	5.510,17
DIF.METÁ.PERMUTA PATRIMONIAL MOD PPTO Nº 5/2010 PISCINA CUBIERTA (TOTAL inicial 112.639,07;resto al cierre 2010 49.092,65)	2.215,08
PMS. REDIRECCIONAMIENTO PRODUCTO UAU PP33 A PMS POR DR SUBV AUDITORIO ANUAL. 08	25.000,00
PMS. REDIRECCIONAMIENTO PRODUCTO UAU PP33 A PMS POR DR SUBV AUDITORIO ANUAL. 06 Y 07	150.000,00
UAU PP32. DESTINO AUDITORIO.OBRA. RECURSO CC AA Nº 772/06. RESTITUCIÓN PLURIANUAL PMS	475.452,28
UAU PP32. DESTINO AUDITORIO.EQ ESCÉ. RECURSO CC AA Nº 772/06. RESTITUCIÓN PLURIANUAL PMS	232,85
UAU PP32. DESTINO AUDITORIO.SOBRE EQ.ESCÉ. RECURSO CC AA Nº 772/06. RESTITUCIÓN PLURIANUAL PMS	27.204,91
UAU PP32. DESTINO AUDITORIO. HONOR ADIC.RECURSO CC AA Nº 772/06. RESTITUCIÓN PLURIANUAL PMS	152.901,59
UAU PP32. ADJ.SB GG AUDIT. DESTINO:VS (PLENO ENE 07).CC AA Nº 772/06. RESTI PLURIANUAL PMS	1.015,09
CONVENIO RESTITUCIÓN LEG.DAD. EXP.D.U 1/04. PARCELAS CD-1,CD-2 Y D-1.1 DE TI-13	1.500.000,00
CONVENIO LOS ALMENDROS. ART.55.5 Y 30.2 LRAU	1.200.000,00
COMPENSACIÓN EN METÁLICO AUMENTO EDIFICABILIDAD PRI L'HORT DE LAU. PMS	227.512,00
ENAJENACIÓN FINCA D DE LA UE 1 DEL PP2. PMS	172.786,85
ENAJENACIÓN PARCELA 11 DE LA UE 2 DEL PP2. PMS	134.955,60
ENAJENACIÓN FINCA 7 DE LA UE 3 DEL PP3. PMS	456.633,37
ENAJENACIÓN PARCELA 2 MZNA 1 DE LA UE 2 DEL PP3. PMS	508.467,90
ENAJENACIÓN FINCA H-1 DE LA UE 1 DEL PP2. PMS	431.191,45
EXPROPIACIONES VARADERO, ESTUDIANTES Y TIO ROIG FINANCIADAS CON ENAJ FINCA 5 UE3 PP3	8.825,35
DIRECCIÓN DE OBRA AMPLIACIÓN CENTRO SOCIAL (052002) FINANCIADA CON ENAJ FINCA 5 UE3 PP3	7.269,75
OBRA PENDIENTE DE EJECUTAR EN UE2 PP3. INGRESO DEL COMPRADOR DE LA PARCELA UE2 PP3 EN CONCEPTO DE CC DE UU	27.584,53
EXCESO TARIFA AGUA SOBRE APORTACIONES A CAMB 2006/2007	277.294,45
DIRECCIÓN OBRA ANTIGUA CN 332. MOD PPTO Nº 4/2009	0,01
APORTACIONES CAMB 2008	139.913,93
DIF.METÁ.PERMU. CON L'ILLA MINOS P19 Y 25 PP27 JUSTIPRECIO PARCELAS 5,8,9,parte 10,12,13,14,16,17,19,20,21	55.188,01
SUBVENCIÓN ESTATAL RESTAURACIÓN PIEZAS CERÁMICAS	0,04
SUBVENCIÓN ESTATAL OTRAS INVER. PAT HTCO ARTÍSTICO	1.391,52
INGRESO DEL CONTRATISTA DE LA OBRA FEIL. DIRECCIÓN TÉCNICA. CENTRO ABIERTO EDUCATIVO-CULTURAL. CE 022009	0,01
INGRESO DEL CONTRATISTA DE LA OBRA FEIL. SEG. Y SALUD. CENTRO ABIERTO EDUCATIVO-CULTURAL. CE 022009	0,07
INGRESO DEL CONTRATISTA DE LA OBRA FEIL. DIRECCIÓN. REHABILITACIÓN INMUEBLES C/MAYOR 10 Y 12. CE 032009	4.046,58
INGRESO DEL CONTRATISTA DE LA OBRA FEIL. DIRECCIÓN. REHABILITACIÓN ANTIGUO CP DE LA ERMITA. CE 072009	0,01
INGRESO DEL CONTRATISTA DE LA OBRA FEIL. DIRECCIÓN. ESPACIO AJARDINADO AVDA. DELS ENSENYANTS. CE 102009	0,01
PMS. REDIRECCIONAMIENTO PRODUCTO UAU PP33 A PMS POR DR SUBV AUDITORIO ANUAL. 09	150.000,00
EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2009	83.010,37
2008 4320 601 102008 CAMÍ ALMUIXÓ SIN EJECUTAR. DISPOSICIÓN PRÉSTAMO 45840003 BBVA (BCLE) CAMBIO FIN.ON Y MOD PPTO 23/2011 POR 12.282,18	82.980,44
2008 B DE V 4321 CAP6 SIN EJECUTAR DISPOSICIÓN PRÉSTAMO 45840003 BBVA (BCLE)	921,71
subtotal	9.197.390,63



## DESVIACIONES ACUMULADAS

A 31/12/2012

	subtotal,	9.197.390,63
PMS. REDIRECCIONAMIENTO PRODUCTO UAU PP33 A PMS POR DR SUBV AUDITORIO ANUAL. 10		300.000,00
EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2010		83.010,37
EJECUCIÓN SENTENCIA 263/06 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS PERMUTA VALDEPROCASA. Anual.dad 2010		189.455,61
EXCESO TARIFA AGUA SOBRE APORTACIONES A CAMB 2009		100.962,98
AUDITORÍA DE LA CONCESIÓN DEL AGUA		244,14
CONTRATO LLORENTE BUS PROMOCIÓN TRANSPORTE PÚBLICO. COMPROMISO 2009. MOD PPTO 30/2010. PROGRAMA 1310 CAPÍTULO 6		785,32
CONTRATO LLORENTE BUS PROMOCIÓN TRANSPORTE PÚBLICO. COMPROMISO 2009. MOD PPTO 30/2010 PROGRAMA 3290 CAPÍTULO 2		1.798,60
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA BIGUETA Nº 2		1,00
MOD PPTO Nº 42 POR AMPLIACIÓN. REINTEGRO ANTICIPOS AL PERSONAL		1.388,54
MOD. PPTO Nº 49. APORTACIONES A BIENESTAR SOCIAL CONCEJAL IZQUIERDA UNIDA		1.280,00
VS EJECUCIONES SUBSIDIARIAS CON LIQUIDACIONES ORIGINADAS EN 2011		11.893,66
EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2011		286.319,55
EJECUCIÓN SENTENCIA 263/06 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS PERMUTA VALDEPROCASA. Anual.dad 2011		189.455,61
APORTACIONES CAMB / LIQUIDACIONES AQUAGEST 2010 (compensa df- 2010 y genera DF2011 (118169,60)		118.169,60
SUBVENCIÓN S23/12. PREVENCIÓN TABACO Y CANNABIS. FEMP. 0,87 A DEVOLVER		0,87
SUBVENCIÓN S16/05 AUDITORIO. ANUALIDAD 2012.REDIRECCION. UAU PP33 A PMS?		512.000,00
CANON ECOLÓGICO DRN 2013		64.336,91
CANON DE URBANIZACIÓN MEJORA LITORAL DE VILLAJOSYA		170.146,04
COLECTOR CORTINA PLUVIALES		276.078,62
OTROS INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS. INDEMNIZACIÓN sustitutoria L'illa de minos (parte)		797.305,34
APORTACIONES CAMB / LIQUIDACIONES AQUAGEST 2011. COMPENSAN df- 2011. GENERA Ddf+ Y DF2012		57.186,73
ENAJ. VTE CERVERA. 150 NICHOS PREFABRICADOS		2.450,49
ENAJ. VTE CERVERA. ADQUISICIÓN AMBULANCIA		18.000,00
ENAJ. VTE CERVERA. ACON.SOLAR AMPLIACIÓN IES M.ZARAGOZA. DERRIBO/CONSTRUCCIÓN		17.061,00
ENAJ. VTE CERVERA. + PROYECTO CIUDAD HISTÓRICA		37.278,96
ENAJ. VTE CERVERA. CC UU LIQ PROVISIONAL UE Nº 4		5.114,92
MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Nº 22/2012. GASTOS NO APLICADOS A 31/12/2011 A PPTO INCLUIDOS EN RDL 4/2012. CAPÍTULO 2 detectada su naturaleza de pago duplicado o excesivo		875,04
ENDEUDAMIENTO EXTRAORDINARIO RDL 4/2012 QUE FINANCIÓ GASTOS NO APLICADOS A PPTO A 31/12/2011 INCLUYÉNDOLOS EN MOD PPTO 22/2012 Y ÉSTOS TENÍAN FINANCIACIÓN AFECTADA Y ÉSTA NO HA SIDO APLICADA A OTRO GASTO.		84.613,57
ENDEUDAMIENTO EXTRAORDINARIO RDL 4/2012 QUE FINANCIÓ GASTOS NO APLICADOS A PPTO A 31/12/2011 INCLUYÉNDOLOS EN MOD PPTO 1/2012 Y ÉSTOS TENÍAN FINANCIACIÓN AFECTADA Y ÉSTA NO HA SIDO APLICADA A OTRO GASTO.		22.033,88
ENDEUDAMIENTO EXTRAORDINARIO RDL 4/2012 QUE FINANCIÓ GASTOS CON PRESUPUESTO A 31/12/2011 (dotados en mod pptos nº 23 y 28/2011) Y CON FINANCIACIÓN AFECTADA Y ÉSTA NO HA SIDO APLICADA A OTRO GASTO.		282.041,90
ENDEUDAMIENTO EXTRAORDINARIO RDL 4/2012 QUE FINANCIÓ PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS A RECUPERAR. CONTABILIZADOS EXTRAPRESUPUESTARIAMENTE Y NO CONSIDERADOS EN MOD PPTO Nº 22/2012		441,79
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. C/ SAN PEDRO, 19.		6.481,33
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. C/ SAN PEDRO, 23.		6.953,54
APORTACIONES CAMB AG-SEPT-OCT 12/LIQUIDACIONES AQUAGEST 2012		299.510,62
ENDEUDAMIENTO RDL 8/2013 FINANCIADOR DE GG ANTERIORES A 2013 Y 2.299,33 que se corresponden con pagos duplicados)		2.299,33
INCAUTACIÓN DE GARANTÍA A URBANIZADOR PAI PP4		548.264,00
S04/2013 RENTA GARANTIZADA DE CIUDADANIA. 1469,48 A DEVOLVER.		1.469,48
S06/2013 CENTRO DE DÍA (MENORES). 751,60 A DEVOLVER.		751,60
S07/2013 PEI (ACOGIMIENTO FAMILIAR). 1.275,50 A DEVOLVER.		1.275,50
S16/2005 AUDITORIO. ANUALIDAD 2013. REDIRECCIONAMIENTO PMS		180.000,00
		13.876.127,07

Cabe hacer especial mención, en relación con el cálculo de las DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN apuntadas, a:



## ① ENAJENACIÓN DE UNIDADES DE APROVECHAMIENTO URBANÍSTICO EN EL PP33 Y PP32. (AUDITORIO). SENTENCIA 174/2007.

Los términos en que el acuerdo plenario de 18 de septiembre de 2008 tomó conocimiento de la propuesta de ejecución de la sentencia 174/07 que contaba con la conformidad de la parte recurrente y que fue aceptada por el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 1 de Alicante, requería la dotación presupuestaria de 286.319,55 € en el Presupuesto de 2012 y posteriores, hasta 2047, siguiendo las directrices de dicho auto de ejecución, si bien se aprecia un número de anualidades que suponen una cantidad superior a la cuantía debatida.

Dicha dotación, ni en el ejercicio 2012 (bajas consideradas en ejecución del Plan de Ajuste aprobado con ocasión del endeudamiento extraordinario posibilitado por el RDL 4/2012), ni en el ejercicio 2013, ha sido presupuestada no contemplándose pues las anualidades antedichas como un exceso de financiación afectada en el cierre del 2013.

Dicho lo precedente, se transcribe lo ya apuntado en la liquidación del ejercicio anterior, recordando que, iniciado el calendario de ejecución de sentencia en el Presupuesto 2009, se ha dado cumplimiento presupuestario al mismo con las anualidades relacionadas a continuación. Así, la liquidación del ejercicio 2013 se presenta con los apuntes respectivos en el listado de desviaciones acumuladas, manteniéndose los mismos que al cierre de 2012:

EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2009	83.010,37
EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2010	83.010,37
EJECUCIÓN SENTENCIA 174/07 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS UAU PP33 Y PP32. Anual.dad 2011	286.319,55
	<u>452.340,29</u>

En el 2013 se ha reconocido un derecho de 180.000,00 € referido a la subvención que por importe total de 3.000.000,00 euros quedó afectada a la financiación del Auditorio Municipal. Consta ya entre la documentación del expediente, desde octubre de 2013, el último calendario (7º) que la Generalitat Valenciana está ejecutando en las transferencias a favor del Ayuntamiento de las cantidades subvencionadas. Se alarga hasta el ejercicio 2021 y supone una previsión de ingresos futuros distribuida en las siguientes anualidades:

ANUALIDAD 2014	175.000,00
ANUALIDAD 2015	250.000,00
ANUALIDAD 2016	115.000,00
ANUALIDAD 2017	300.000,00
ANUALIDAD 2018	200.000,00
ANUALIDAD 2019	228.000,00
ANUALIDAD 2020	100.000,00
ANUALIDAD 2021	315.000,00
ACUMULADO presupuestos futuros	1.683.000,00

Los 180.000,00 recibidos en el ejercicio 2013, se liquidan, como en ejercicios anteriores con destino a reconducir hacia PMS los medios obtenidos por la enajenación de UAU en PP33, posibilitando, en su caso, recalcular las anualidades aprobadas por el Pleno en ejecución de sentencia. O, alternativamente a utilizar dicha desviación a la financiación presupuestaria de gastos carentes de ella.

Así, las anualidades de la subvención ingresadas a la fecha de referencia de la liquidación del ejercicio 2013 se relacionan en el siguiente cuadro:



ANUALIDAD 2006	100.000,00
ANUALIDAD 2007	50.000,00
ANUALIDAD 2008	25.000,00
ANUALIDAD 2009	150.000,00
ANUALIDAD 2010	300.000,00
ANUALIDAD 2012	512.000,00
ANUALIDAD 2013	180.000,00
ACUMULADO	1.317.000,00

Como ya se apuntaba en los dos ejercicios precedentes, la aprobación de la Ordenanza reguladora de los usos de interés social o de utilidad pública a los que se destinan los ingresos de patrimonio público del suelo (BOP N° 127 de 5 de julio de 2012), en trámite de modificación al cierre de 2013, fue el soporte para plantear ante los correspondiente juzgados de lo contencioso-administrativo, *incidentes de imposibilidad legal de ejecución de las sentencias 174/2007, 263/2006, 146/2008 y 209/2007, motivados por la modificación legislativa que permite el destino de bienes procedentes del PPS a otros fines de interés social relacionados en el artículo 259.2 de la Ley 16/2005, Urbanística Valenciana, y que se concretan en el planeamiento urbanístico por medio de la ordenanza aludida.*

El referido a la sentencia **174/2007**, una vez instada su admisión en enero de 2013, ha sido desestimado y se encuentra pendiente de resolver el recurso de apelación interpuesto por el Ayuntamiento el 21 de junio de 2013.

En este expediente y, a la espera de su resolución, se basó la ya apuntada no presupuestación en el ejercicio 2012, y reiteradamente en el 2013, de las anualidades de todos los calendarios de ejecución de sentencias hasta el momento aprobados plenariamente y aceptados en alguna instancia judicial, anualidades cifradas en:

ANUALIDAD 2012/2013	
<b>SENTENCIA 174/2007</b>	<b>286.319,65 AUDITORIO. UAU PP33 Y PP32</b>
SENTENCIA 146/2008	94.700,00 UAU PP35
SENTENCIA 263/2006	189.455,61 PERMUTA II-1 UE1 PP11
SENTENCIA 209/2007	146.653,70 UAU PP34

El borrador de Presupuesto 2014, en trámite de ultimación por la Alcaldía-Presidencia, contempla la presupuestación de la anualidad del 2014 del calendario al que está sometido el cumplimiento de la sentencia de referencia por un importe de 286.319,55 €.

## **② ENAJENACIÓN DE UNIDADES DE APROVECHAMIENTO URBANÍSTICO EN EL PP35.(CAMPOS DE FÚTBOL). SENTENCIA 146/2008.**

Mediante Auto del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 2 de Alicante fechado el 28 de junio de 2010, éste estimó la propuesta de ejecución de sentencia planteada por el Ayuntamiento de Villajoyosa. El Pleno Municipal de 16 de septiembre de 2010 se dio por enterado de los términos de ejecución de sentencia mediante un calendario que se iniciaba en 2012, y se prolongaba hasta 2031.

Dicha dotación no se contempló ni en el ejercicio 2012 ni en el ejercicio 2013 con la misma argumentación que se consideró en el apartado precedente, esto es, la interposición ante





los correspondientes juzgados de lo contencioso-administrativo, de *incidentes de imposibilidad legal de ejecución de las sentencias 174/2007, 263/2006, 146/2008 y 209/2007*, motivados por la modificación legislativa que permite el destino de bienes procedentes del PPS a otros fines de interés social relacionados en el artículo 259.2 de la Ley 16/2005, Urbanística Valenciana, y que se concretan en el planeamiento urbanístico por medio de la ordenanza aludida anteriormente.

Sobre el referido a la sentencia **146/2008**, una vez instada su admisión en mayo de 2013, en octubre de 2013 fue rechazada la solicitud de la Corporación Municipal de que se declarase la imposibilidad legal de ejecutar la sentencia, fallo que ha sido recurrido en apelación.

En este expediente y, a la espera de sus respectivas resoluciones, se basó la no presupuestación en el ejercicio 2012, y reiteradamente en el 2013, de las anualidades de todos los calendarios de ejecución de sentencias hasta el momento aprobados plenariamente y aceptados en alguna instancia judicial, anualidades cifradas en:

## ANUALIDAD 2012/2013

SENTENCIA 174/2007	286.319,65	AUDITORIO. UAU PP33 Y PP32
<b>SENTENCIA 146/2008</b>	<b>94.700,00</b>	<b>UAU PP35</b>
SENTENCIA 263/2006	189.455,61	PERMUTA II-1 UE1 PP11
SENTENCIA 209/2007	146.653,70	UAU PP34

## ③ ENAJENACIÓN DE LA PARCELA 6.1 DEL PP18. SENTENCIA 409/2007.

El cumplimiento de la sentencia 409/2007 se va sustanciando con un calendario plurianual para completar la *restitución de las prestaciones mutuas como consecuencia de la declaración judicial de la nulidad de pleno derecho, de la transmisión efectuada mediante escritura pública nº 2824 de fecha 22 de diciembre de 2006, entre la mercantil Findomllor y el Ayuntamiento de Villajoyosa.*

El calendario aprobado plenariamente se inició en 2011 y finaliza en 2014. En el cuadro adjunto se detalla el cumplimiento de las anualidades transcurridas, con las cifras referidas al reconocimiento de la obligación por intereses de demora y por devoluciones de ingresos fijadas en el calendario apuntado en el acuerdo plenario:

ANUALIDAD	PRINCIPAL	IVA	GG NOTARIALES Y REGISTRALES	INTERESES
2011	152.691,10	24.430,58	201,55	36.504,29
2012	152.691,10	24.430,58	201,55	48.030,30
2013	152.691,10	24.430,58	201,55	59.556,31
TOTALES	458.073,30	73.291,74	604,65	144.090,90

Calendario según el cual en el 2014 se atenderán las restantes cantidades:

ANUALIDAD	PRINCIPAL	IVA	GG NOTARIALES Y REGISTRALES	INTERESES
2014	152.691,12	24.430,57	201,56	71.082,32

## ④ ENDEUDAMIENTO RDL 8/2013.

El Real Decreto Ley 8/2013 ha supuesto la tercera y última fase del denominado mecanismo de financiación para el pago a proveedores, iniciado el ejercicio anterior con la aprobación del Real Decreto Ley 4/2012 que fue su arranque y primera fase.

Los requisitos objetivos de aplicación contemplados en el RDL 8/2013 han posibilitado que el Ayuntamiento de Villajoyosa atienda al pago de una nueva remesa de deuda comercial accediendo al endeudamiento extraordinario regulado en el mencionado mecanismo.

En esta fase, el endeudamiento ha sido con una única entidad financiera:

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE CONTRATADO
A28000727 BANCO POPULAR ESPAÑOL S.A.	1.038.889,44
<b>TOTALES</b>	<b>1.038.889,44</b>

La deuda comercial cancelada lo ha sido por un importe superior, agregándose al 1.038.889,44 €, en términos líquidos, la que se ha dado por pagada en compensación con los pagos a favor del Ayuntamiento de Villajoyosa que la Generalitat Valenciana ha presentado a su vez en el mecanismo. Esta compensación ha supuesto 1.339.301,79 €, con lo que el total de la deuda comercial líquida pagada a proveedores del Ayuntamiento de Villajoyosa a través del mecanismo asciende a 2.378.191,23 €.

El endeudamiento posibilitado por el mecanismo ha supuesto DERECHOS RECONOCIDOS íntegramente en el presupuesto 2013.

Se han visto afectadas obligaciones reconocidas tanto sobre el presupuesto 2013 como con cargo a ejercicios anteriores, y, además, se ha detectado un pago duplicado cuyo importe, 2.299,33 €, ha dado lugar ya en el ejercicio 2014 a expediente de reintegro contra el tercero beneficiado por dicho desembolso duplicado.

Ambas situaciones tienen sus implicaciones en los cálculos de las desviaciones de financiación anuales y acumuladas.

Teniendo en cuenta estas consideraciones, puede resumirse el destino y el tratamiento al cierre del ejercicio 2013 en el cálculo de las magnitudes Resultado Presupuestario y Remanente de Tesorería del endeudamiento extraordinario posibilitado por el RDL 8/2013 en el siguiente cuadro:

	IMPORTE CONTRATADO	DR 2013	OR 2013	df+ 2013	DF 2013
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EL ENDEUDAMIENTO FINANCIA LOS IMPORTES LÍQUIDOS DE AQUELLOS GASTOS CON RETENCIONES) CON CARGO A PRESUPUESTO 2012	184.402,47	184.402,47	0,00	184.402,47	0,00
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EL ENDEUDAMIENTO FINANCIA LOS IMPORTES LÍQUIDOS DE AQUELLOS GASTOS CON RETENCIONES) CON CARGO A PRESUPUESTO 2013	852.187,64	852.187,64	852.187,64	0,00	0,00
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EL ENDEUDAMIENTO FINANCIA LOS IMPORTES LÍQUIDOS DE AQUELLOS GASTOS CON RETENCIONES) CON CARGO A PRESUPUESTO 2013 y pagadas duplicadamente	2.299,33	2.299,33	0,00	2.299,33	2.299,33
	<b>1.038.889,44</b>	<b>1.038.889,44</b>	<b>852.187,64</b>	<b>186.701,80</b>	<b>2.299,33</b>

A la perspectiva apuntada en el cierre 2012 de acometer una amortización anticipada de 390.006,18 € sobre los préstamos afectados del RDL 4/2012, cabe agregar el importe de 2.299,33 € pagado duplicadamente en el expediente al que se refiere este apartado.



## 7. DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE RECAUDACIÓN.

El saldo de dudoso cobro considera el recogido en el informe sobre el asunto, suscrito por la Tesorería Municipal el 29 de abril de 2014, informe que se reproduce a continuación, como en ejercicios anteriores, y en cumplimiento, ya regulado legalmente, de los establecido en el artículo 193 bis del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, en la redacción dada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, cuando recoge que:

“ Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación (.)”

### INFORME DE TESORERÍA

#### Asunto: Dudoso Cobro Liquidación Ejercicio 2013

Atendiendo a la solicitud efectuada por el Sr. Concejal de Hacienda y a lo dispuesto en el artículo 56 de las vigentes Bases de Ejecución del Presupuesto, según el cual “la Tesorería Municipal, tomando como base el criterio de antigüedad, y combinando el mismo, en su caso, con otros cálculos porcentuales e individualizados sobre los deudores presupuestarios, emitirá un informe a efectos de determinar los saldos deudores de dudoso cobro”, se emite el presente informe.

Resultando que, tal como dispone la citada Base en cuanto al criterio de antigüedad, la estimación de saldos de dudoso cobro a favor del Ayuntamiento, se efectuará conforme a la siguiente tabla de porcentajes:

ANTIGÜEDAD DE LAS DEUDAS	PORCENTAJE
<i>Ejercicio corriente</i>	0%
<i>Ejercicio (corriente -1)</i>	50%
<i>Ejercicio (corriente -2)</i>	75%
<i>Ejercicios anteriores</i>	100%

Considerando la modificación operada por el artículo 2.1) de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local sobre el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL) que introduce el artículo 193 bis estableciendo en él los siguientes **límites mínimos** aplicables para la estimación de los derechos de difícil o imposible recaudación:

ANTIGÜEDAD DE LAS DEUDAS	PORCENTAJE
<i>Ejercicio corriente</i>	0%
<i>Ejercicio (corriente -1) y (corriente - 2)</i>	25%
<i>Ejercicio (corriente - 3)</i>	50%
<i>Ejercicio (corriente - 4) y (corriente - 5)</i>	75%
<i>Ejercicios anteriores</i>	100%

Teniendo en cuenta, en cuanto a la antigüedad, que los criterios reseñados en el art. 193.bis del TRLRHL **tienen carácter de mínimos**, se estima procedente aplicar los criterios de antigüedad establecidos en las vigentes Bases de Ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento.

Por otra parte, con relación al criterio combinatorio de individualización de saldos, al que se refiere la Base 56 de las de Ejecución de Presupuesto, a la luz de lo establecido en la Nota explicativa sobre la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, publicada por la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas, dependiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, con fecha 05/03/2014, que concreta que “para determinar esta base de cálculo (el importe de los derechos) se debe considerar la naturaleza de los mismos, y, de



## AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

este modo, no se tendrían que incluir en ella los derechos que, conceptualmente, no son de difícil o imposible recaudación, y en los que la única incertidumbre es el momento en el que se va a producir la realización del derecho o la obtención de su producto.

En consecuencia, no tendrían que incluirse entre los derechos de difícil o imposible recaudación aquellos que corresponden a obligaciones reconocidas por otras Administraciones Públicas a favor de las entidades locales, ni tampoco aquellos otros sobre los que existe alguna garantía que se puede ejecutar en el caso de incumplimiento por el deudor de la entidad local de las obligaciones que haya contraído frente a ella".

El cálculo propuesto responde al siguiente esquema:

### PROPUESTA DOTACIÓN PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS. LIQUIDACIÓN EJERCICIO 2013

RECAUDADOR		EJERCICIO	PENDIENTE COBRO 31/12/2013	PORCENTAJE DE DUDOSO COBRO	IMPORTE	
SUMA	RECIBOS	2013	1.945.601,33	0%	0,00	
		2012	1.206.530,26	50%	603.265,13	
		2011	718.258,38	75%	538.693,79	
		2010	443.675,44	100%	443.675,44	
		2009 Y ANT.	545.021,75	100%	545.021,75	
	C.D.	2013	824.220,65	0%	0,00	
		2012	1.252.043,61	50%	626.021,81	
		2011	795.773,91	75%	596.830,43	
		2010	2.178.299,15	100%	2.178.299,15	
		2009 Y ANT.	675.813,54	100%	675.813,54	
	L.I.D.	2013	1.733.220,26	0%	0,00	
		2012	405.397,89	50%	202.698,95	
		2011	299.451,73	75%	224.588,80	
		2010	291.891,90	100%	291.891,90	
		2009 Y ANT.	329.550,22	100%	329.550,22	
ESTIMACIÓN DUDOSO COBRO SUMA					7.256.350,90	
AYUNTAMIENTO	1986		108.891,99	100%	108.891,99	
			32.540,78	0%	0,00	
	1989		73.909,33	100%	73.909,33	
			3.356,20	100%	3.356,20	
	1994		1.881,11	100%	1.881,11	
			23.192,99	100%	23.192,99	
	1998		1.796,03	100%	1.796,03	
			130,80	100%	130,80	
	2002		36.060,72	0%	0,00	
			30.261,45	100%	30.261,45	
	2003		12.020,24	0%	0,00	
			33,62	100%	33,62	
	2005		12.020.362,09	100%	12.020.362,09	
	2006		52.886,50	100%	52.886,50	
	2008		2.314,29	100%	2.314,29	
	2009		10.496,32	100%	10.496,32	
			0,02	0%	0,00	
	2010		238.440,15	100%	238.440,15	
	2011		3.809,08	75%	2.856,81	
			30.238,90	Otros	18.913,82	
	2012		1.129.963,26	50%	564.981,63	
			20.043,44	Otros	9.916,89	
	2013		601.001,46	0%	0,00	
			2.116.328,23	Otros	28.567,14	
	ESTIMACIÓN DUDOSO COBRO AYUNTAMIENTO					13.193.189,16
	ESTIMACIÓN TOTAL DUDOSO COBRO A 31/12/2013					20.449.540,05

En general, el criterio general utilizado para individualizar los cálculos se ha deducido aplicando el porcentaje general que señala la referida Base 56ª para cada ejercicio, a la parte depurada de los saldos de dudoso cobro, es decir, al importe sobre el que no hay información objetiva que permita realizar un estudio singularizado. El resultado así obtenido se ha incrementado, por una parte, con las cantidades que han sido objeto de anulación a la fecha de emisión del presente informe y, por otra, con el montante remitido a SUMA Gestión Tributaria para su cobro en vía ejecutiva, ponderado éste último importe con el índice de dudoso cobro estimado según el ejercicio correspondiente.



En concreto, para la estimación de dichos índices aplicados a la deuda que reside en SUMA Gestión Tributaria se ha considerado la media de los porcentajes de recaudación obtenidos por este organismo en los últimos once años, atendiendo a la eficacia de su capacidad recaudatoria en relación con la antigüedad de la deuda.

En cualquier caso, podríamos resumir el cálculo específico de los importes que efectivamente se han considerado de dudoso cobro mediante la siguiente expresión:

$$\text{Dotación}_{\text{Año } n} = (\text{Salos depurados} * \% \text{ global de dotación ej. correspondiente}) + \text{Anulados}_{\text{Año } n+1} + (\text{índice SUMA ej. correspondiente} * \text{enviados a ejecutiva}_{\text{Año } n+1})$$

Siendo:

$$\text{Salos depurados} = \text{Importe Pte. Cobro}_{\text{Año } n} - \text{Importe Anulado}_{\text{Año } n+1} - \text{Importe Cobrado}_{\text{Año } n+1} - \text{Importe enviado a ejecutiva}_{\text{Año } n+1}$$

Los cálculos así efectuados se concretan en las siguientes estimaciones individualizadas:



# AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

	Concepto	Pendiente de cobro a 31/12/2013	Cobrado posteriormente	Enviado a ejecutiva posteriormente	Anulado posteriormente	Saldos depurados	% global dotación	Índice Dudoso cobro SUMA ej. Correspondiente	Dotación Individualizada
1986	36116/35000	108.891,99				108.891,99	100,00%	77,00%	108.891,99
	73211/71000	32.540,78				32.540,78	0,00%		0,00
1989	36105/35000	15.137,11				15.137,11	100,00%	77,00%	15.137,11
	36205/35000	58.772,22				58.772,22	100,00%	77,00%	58.772,22
1993	34200/34900	3.356,20				3.356,20	100,00%	77,00%	3.356,20
1994	34200/34900	1.881,11				1.881,11	100,00%	77,00%	1.881,11
1995	36000/35000	3.901,24				3.901,24	100,00%	77,00%	3.901,24
	36002/35102	12,02				12,02	100,00%	77,00%	12,02
	78100/3961099	19.279,73				19.279,73	100,00%	77,00%	19.279,73
1998	36003/35003	1.796,03				1.796,03	100,00%	77,00%	1.796,03
2002	31005/31300	130,80				130,80	100,00%	77,00%	130,80
	7550075080	36.060,72				36.060,72	0,00%		0,00
2003	11400/11600	48,30				48,30	100,00%	77,00%	48,30
	31000/32500	966,15				966,15	100,00%	77,00%	966,15
	55000	29.247,00				29.247,00	100,00%	77,00%	29.247,00
	7550075080	12.020,24				12.020,24	0,00%		0,00
2004	11400/11600	33,62				33,62	100,00%	77,00%	33,62
2005	39100/39120	120,00				120,00	100,00%	77,00%	120,00
	39101/39100	12.020.242,09				12.020.242,09	100,00%	77,00%	12.020.242,09
2006	39100/39120	466,50				466,50	100,00%	77,00%	466,50
	39102/39190	42.671,00				42.671,00	100,00%	77,00%	42.671,00
	55000	9.749,00				9.749,00	100,00%	77,00%	9.749,00
2008	11400/11600	1.413,56				1.413,56	100,00%	77,00%	1.413,56
	31201/30200	432,74				432,74	100,00%	77,00%	432,74
	38000/38900	6,99				6,99	100,00%	77,00%	6,99
	39100/39120	461,00				461,00	100,00%	77,00%	461,00
2009	11400/11600	5.123,90				5.123,90	100,00%	77,00%	5.123,90
	13003/13001	2.336,24				2.336,24	100,00%	77,00%	2.336,24
	31002/32600	607,50				607,50	100,00%	77,00%	607,50
	31201/30200	985,68				985,68	100,00%	77,00%	985,68
	39100/39120	1.443,00				1.443,00	100,00%	77,00%	1.443,00
	45500/45080	0,02				0,02	0,00%		0,00
2010	29000	93.381,81				93.381,81	100,00%	80,00%	93.381,81
	30600	135,00				135,00	100,00%	80,00%	135,00
	32100	140.072,72				140.072,72	100,00%	80,00%	140.072,72
	33200	1,22				1,22	100,00%	80,00%	1,22
	39120	80,00				80,00	100,00%	80,00%	80,00
	48000	4.769,40				4.769,40	100,00%	80,00%	4.769,40
2011	11600	30.238,90	5.020,48			25.218,42	75,00%	66,00%	16.913,82
	29000	1.542,71				1.542,71	75,00%	66,00%	1.157,03
	30200	40,57				40,57	75,00%	66,00%	30,43
	32100	112,50				112,50	75,00%	66,00%	84,38
	32600	272,25				272,25	75,00%	66,00%	204,19
	33200	3,41				3,41	75,00%	66,00%	2,56
	33501	336,64				336,64	75,00%	66,00%	252,48
	39190	1.501,00				1.501,00	75,00%	66,00%	1.125,75
2012	11500	26,47	21,18			5,29	50,00%	73,00%	2,65
	11600	14.447,89	641,95			13.805,94	50,00%	73,00%	6.902,97
	29000	202,85				202,85	50,00%	73,00%	101,43
	33200	3,69				3,69	50,00%	73,00%	1,85
	33501	156,28				156,28	50,00%	73,00%	78,14
	39100	4.169,08		768,40	1.500,00	1.900,68	50,00%	73,00%	3.011,27
	39190	2.404,00				2.404,00	50,00%	73,00%	1.202,00
	3961006	325.041,96				325.041,96	50,00%	73,00%	162.520,98
	39710	797.305,34				797.305,34	50,00%	73,00%	398.652,67
	39907	4.849,14				4.849,14	50,00%	73,00%	2.424,57
	45080	1.400,00				1.400,00	0,00%		0,00
2013	11600	1.194.433,47	814.072,68	23.079,02	62,28	357.219,49	0,00%	82,00%	18.987,08
	29000	90.696,40	20.387,20			70.309,20	0,00%	82,00%	0,00
	30200	45.193,04	11.415,69	40,57		33.777,35	0,00%	82,00%	33,27
	30600	160,00				160,00	0,00%	82,00%	0,00
	32500	667,18	235,88	93,76		431,30	0,00%	82,00%	76,88
	32700	3.125,30	1.001,70			2.123,60	0,00%	82,00%	0,00
	33101	135,30				135,30	0,00%	82,00%	0,00
	33200	74.295,61	74.268,67			26,94	0,00%	82,00%	0,00
	33300	3.013,30	3.013,30			0,00	0,00%	82,00%	0,00
	33501	24.244,13	9.791,55	778,34	84,18	13.590,06	0,00%	82,00%	722,42
	33901	281,73				281,73	0,00%	82,00%	0,00
	33902	8.808,27	883,53	631,10		8.293,64	0,00%	82,00%	517,50
	38900	1.202,04	230,29	621,27		350,48	0,00%	82,00%	509,44
	39000	36.111,78	1.077,59	7.109,22	390,99	29.533,98	0,00%	82,00%	6.220,55
	39100	297.576,02			1.500,00	296.076,02	0,00%	82,00%	1.500,00
	39190	13.175,02				13.175,02	0,00%	82,00%	0,00
	39300	11,54				11,54	0,00%	82,00%	0,00
	39710	318.677,54	318.677,54			0,00	0,00%	82,00%	0,00
	39901	36.142,98				36.142,98	0,00%	82,00%	0,00
	39907	19.748,33				19.748,33	0,00%	82,00%	0,00
	39909	15.294,15	15.294,15			0,00	0,00%	82,00%	0,00
	45080	296.484,94				296.484,94	0,00%		0,00
	45160	25.956,44				25.956,44	0,00%		0,00
	46100	13.789,00				13.789,00	0,00%		0,00
	48000	8.968,20				8.968,20	0,00%	82,00%	0,00
	55000	858,20				858,20	0,00%	82,00%	0,00
	75080	3.289,78				3.289,78	0,00%		0,00
	750060/022001	180.000,00				180.000,00	0,00%		0,00

Resta reseñar que, tal como especifica la Nota explicativa referida, continuando con los criterios empleados hasta la fecha, y siguiendo el Principio de Uniformidad, no se estima necesaria la dotación de cantidad alguna para los saldos pendientes de cobro correspondientes a transferencias y subvenciones (Capítulos 4 y 7 del Presupuesto de Ingresos) siempre y cuando procedan del sector público (marcados en color amarillo).

**En conclusión**, según los criterios descritos, la cuantía de los derechos pendientes de ingreso que procede estimar de dudoso cobro a 31 de diciembre de 2013 asciende a **20.449.540,05€**.

Es cuanto cabe informar.

No obstante la Corporación decidirá según convenga a los intereses municipales.

En Villajoyosa, a 29 de abril de 2014.

La Tesorera,

Fdo.: Vera Cruz Jiménez Medina

De acuerdo con dicho informe, se han considerado como de difícil o imposible recaudación de entre los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2013 un total de 20.449.540,05 € en función de criterios recogidos en el cuerpo del informe.

En relación con la Cuenta que rinde SUMA Gestión Tributaria-Diputación de Alicante, se reitera que sería necesario obtener periódicamente y con un adecuado detalle la información indispensable para que las aplicaciones a la contabilidad municipal de las distintas mensualidades rendidas por SUMA Gestión Tributaria-Diputación de Alicante, recogiesen el adecuado tratamiento de los aplazamientos y fraccionamientos que pueda conceder dicha institución, distinguiendo el pendiente de cobro presupuestario del que por efecto de la solicitud aceptada de diferimiento en el tiempo del ingreso pasa a ser no presupuestario.

Al montante del dudoso cobro aportado por el informe de Tesorería, cabría añadir el proveniente de los siguientes expedientes recogidos en la Contabilidad Municipal:

EJERCICIO	CAPÍTULO		
2002	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN MERCADO MUNICIPAL	36.060,72
2003	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN AASCENSOR JUZGADOS	12.020,24
TOTAL			<b>48.080,96</b>

Durante el ejercicio 2013 y con ocasión de los expedientes abiertos por el Ayuntamiento de Villajoyosa en el contexto del mecanismo de financiación de pago a proveedores cuya



tercera fase se regulaba en el Real Decreto Ley 8/2013, se presentaron ante la Administración Autonómica las denominadas *solicitudes de certificación individual de reconocimiento de la existencia de obligaciones pendientes de pago a cargo de la Generalitat*. La referida a:

EJERCICIO	CAPÍTULO		
2003	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN ASCENSOR JUZGADOS	12.020,24
		TOTAL	12.020,24

no ha sido atendida, reforzando este hecho la recomendación de que por la antigüedad que presentan ciertos apuntes considerados en el dudoso cobro, incluso por la documentación sobre su carácter de fallido que debe constar en su archivo, como es el caso del apunte de 36.060,72 debería acometerse un expediente administrativo de análisis de posibles prescripciones y/o bajas en su caso.

Así, el dudoso cobro con el que se presenta la liquidación del ejercicio 2013 ascendería a: **20.497.621,01 €.**

## 8. PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES.

Quedan anotadas en este apartado alusiones al seguimiento judicial del cumplimiento de sentencias en expedientes en los que, tratándose de permutas, su contabilización no dio lugar a derechos y obligaciones presupuestarias (salvo en el caso de la diferencia en metálico obtenida en el primer caso (1.202.021,21 €)) pero para las que en función de cual haya sido finalmente la ejecución de dichas sentencias se habrán de prever—en su caso—futuras responsabilidades con consecuencias presupuestarias, probables o ciertas.

### ① ENAJENACIÓN MEDIANTE PERMUTA DE LA PARCELA II-1 DE LA UE1 DEL PP11. (CHALET CENTELLA y otros). SENTENCIA 263/2006.

Recurrido el auto de ejecución de la sentencia 263/2006 referida al asunto, auto consistente en ejecución presupuestaria de un calendario plurianual, el Ayuntamiento presentó oposición a la apelación.

La sentencia nº 2307 de 7 de octubre de 2011 de la Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Primera, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana concluyó estimando en parte el recurso de apelación interpuesto por D. Pedro Lloret Llinares contra el Auto de fecha 26 de marzo de 2009 del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo núm.3 de Alicante, el cual se revoca por dicha sentencia en el sentido de **acordar abrir incidente complementario de ejecución de sentencia para determinar la posible indemnización a favor de la parte actora, confirmándose los demás pronunciamientos.**

Dicho incidente complementario de ejecución de sentencia abrió un plazo a la ejecutante para que valorase y fundamentase la indemnización a recibir, plazo durante el cual no se manifestó; presentada fuera de plazo dicha documentación, cifrada en 457.717,27 €, el Juzgado competente lo pone de manifiesto al Ayuntamiento de Villajoyosa, hecho ante el cual el Ayuntamiento de Villajoyosa alega caducidad en el trámite de reclamación de indemnización y a la vista de dichas alegaciones se dicta un auto el 2 de noviembre de 2012 que dispone que no procede la fijación de indemnización sustitutoria debida por el Ayuntamiento de Villajoyosa al apelante. Dicho auto fue objeto de un recurso de apelación—163/2013—que el 13 de septiembre de 2013 es el objeto de la sentencia 890/2013 que reduce la indemnización a 15.000,00 € y exclusivamente por gastos procesales.

Dicha cuantía, aplicada a presupuesto 2013 en ejecución de sentencia, ha sido transferida al interesado ya en el ejercicio 2014.





Procede pues cerrar el ejercicio 2013 minorando la provisión para responsabilidades sentada en 2012, por su cuantía total, esto es 457.717,27 €.

Iniciado el calendario de ejecución de sentencia en el Presupuesto 2010, se ha dado cumplimiento presupuestario al mismo con las anualidades correspondientes a 2010 y 2011. Sólo la anualidad 2010 fue objeto de depósito en cuenta corriente bancaria abierta al efecto.

Dicha dotación, ni en el ejercicio 2012 (bajas consideradas en ejecución del Plan de Ajuste aprobado con ocasión del endeudamiento extraordinario posibilitado por el RDL 4/2012), ni en el ejercicio 2013, ha sido presupuestada no contemplándose pues las anualidades antedichas como un exceso de financiación afectada en el cierre del 2013.

Dicho lo precedente, se transcribe lo ya apuntado en la liquidación del ejercicio anterior, recordando que, iniciado el calendario de ejecución de sentencia en el Presupuesto 2010, se ha dado cumplimiento presupuestario al mismo con las anualidades relacionadas a continuación.

Así, la liquidación del ejercicio 2013 se presenta con los apuntes respectivos en el listado de desviaciones acumuladas, manteniéndose los mismos que al cierre de 2012:

EJECUCIÓN SENTENCIA 263/06 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS PERMUTA VALDEPROCASA. Anual.dad 2010	189.455,61
EJECUCIÓN SENTENCIA 263/06 PADRÓN IBI. RECUPERACIÓN PMS PERMUTA VALDEPROCASA. Anual.dad 2011	189.455,61
	<u>378.911,22</u>

Como ya se apuntaba en los dos ejercicios precedentes, la aprobación de la Ordenanza reguladora de los usos de interés social o de utilidad pública a los que se destinan los ingresos de patrimonio público del suelo (BOP N° 127 de 5 de julio de 2012), en trámite de modificación al cierre de 2013, fue el soporte para plantear ante los correspondiente juzgados de lo contencioso-administrativo, *incidentes de imposibilidad legal de ejecución de las sentencias 174/2007, 263/2006, 146/2008 y 209/2007, motivados por la modificación legislativa que permite el destino de bienes procedentes del PPS a otros fines de interés social relacionados en el artículo 259.2 de la Ley 16/2005, Urbanística Valenciana, y que se concretan en el planeamiento urbanístico por medio de la ordenanza aludida.*

El referido a la sentencia **263/2006** tuvo entrada en el decanato el 11 de junio de 2013, inadmitido por providencia de 22 de julio de 2013, inadmisión ante la que se ha interpuesto recurso de apelación el 18 de septiembre de 2013 y del que no se conoce resolución.

En este expediente y, a la espera de su resolución, se ha basado la no presupuestación en el ejercicio 2012, y reiteradamente en el 2013, de las anualidades de todos los calendarios de ejecución de sentencias hasta el momento aprobados plenariamente y aceptados en alguna instancia judicial, anualidades .cifradas en:

ANUALIDAD 2012/2013		
SENTENCIA 174/2007	286.319,65	AUDITORIO. UAU PP33 Y PP32
SENTENCIA 146/2008	94.700,00	UAU PP35
<b>SENTENCIA 263/2006</b>	<b>189.455,61</b>	<b>PERMUTA II-1 UE1 PP11</b>
SENTENCIA 209/2007	146.653,70	UAU PP34

El borrador de Presupuesto 2014, en trámite de ultimación por la Alcaldía-Presidencia, contempla la presupuestación de la anualidad del 2014 del calendario al que está sometido el cumplimiento de la sentencia de referencia por un importe de 189.455,61 €.



**② ENAJENACIÓN MEDIANTE PERMUTA DE UNIDADES DE APROVECHAMIENTO URBANÍSTICO EN EL PP34.(ESCALERAS MECÁNICAS). SENTENCIA 209/2007//19/2008.**

Como ya se apuntaba en los dos ejercicios precedentes, la aprobación de la Ordenanza reguladora de los usos de interés social o de utilidad pública a los que se destinan los ingresos de patrimonio público del suelo (BOP N° 127 de 5 de julio de 2012), en trámite de modificación al cierre de 2013, fue el soporte para plantear ante los correspondiente juzgados de lo contencioso-administrativo, *incidentes de imposibilidad legal de ejecución de las sentencias 174/2007, 263/2006, 146/2008 y 209/2007*, (en la práctica sobre la sentencia 18/2008, que es realmente la que se pronuncia sobre la adjudicación que no quedó desierta, pronunciándose la 209/2007 sobre la que la precedió y quedó desierta) *motivados por la modificación legislativa que permite el destino de bienes procedentes del PPS a otros fines de interés social relacionados en el artículo 259.2 de la Ley 16/2005, Urbanística Valenciana, y que se concretan en el planeamiento urbanístico por medio de la ordenanza aludida.*

El referido a la sentencia **19/2008**, una vez instada su admisión en agosto de 2012 y mediante auto de 8 de noviembre de ese mismo año se consideró ejecutada la sentencia y se acordó el archivo de las actuaciones unas vez adquiriera firmeza la resolución judicial. A la fecha del presente, la Secretaría Municipal considera ésta firme.

Cerrado el incidente de imposibilidad legal de ejecución de la sentencia **19/2008**, se abre no obstante la sentencia **2/2013** del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, referida al recurso de apelación 232/2011, dictada ya en 2013, por la que se establece que el Ayuntamiento de Villajoyosa adeuda a las empresas apelantes (ejecutantes de la obra permutada por unidades de aprovechamiento) una cantidad económica de dos millones novecientos treinta y tres mil setenta y tres euros con setenta y cinco céntimos (2.933.073,75 €) y el interés legal del dinero desde la fecha de redacción de la sentencia hasta la entrega del importe íntegro adeudado, motivado ello porque la contraprestación por parte del Ayuntamiento de concretar en suelo las unidades de aprovechamiento urbanístico en el PP34 pactadas adolece aun del necesario proyecto de reparcelación que posibilite esa concreción. Se dotó en 2012 una provisión para responsabilidades en la cuantía de 2.933.073,75 €

Ya en el 2014, la modificación presupuestaria n° 9/2014 ha sido el instrumento por el que se ha llevado a efecto lo ordenado por la Providencia de 11/02/2014, dictada por el Juzgado de lo Contencioso-administrativo n° 3 de Alicante, por la que (.) se acuerda el pago *con cargo al crédito correspondiente de su presupuesto y en su caso realizar la oportuna modificación presupuestaria concluyendo el procedimiento dentro del plazo máximo de tres meses a contar desde la notificación de la citada resolución*, atendiendo con esta modificación exclusivamente al principal de la deuda.

**③ EXPROPIACIÓN POR MINISTERIO DE LA LEY DE TERRENOS PARA DOTACIÓN PÚBLICA DEPORTIVA TERRENOS POLIDEPORTIVO MARTA BALDÓ.**

Atendiendo al acuerdo adoptado por el Jurado Provincial de Expropiación de Alicante en el expediente 560/2009, recurrido por el Ayuntamiento y el propietario por causa de la propia incoación del expediente expropiatorio y por la valoración aceptada por el Jurado, respectivamente, se dotó en 2010 una provisión para responsabilidades en la cuantía de la valoración en litigio determinada por el Jurado Provincial y que asciende a 2.028.205,26 euros.

La cantidad reclamada por el propietario, incrementada por los intereses que entiende le corresponden supera los cuatro millones de euros.



Atendiendo a la sentencia 24/13, de 18 de enero, del Juzgado de los Contencioso-Administrativo nº 1 de Alicante, por la que se condena al Ayuntamiento a la *consignación en la Caja General de Depósitos de dicha cantidad en concepto de cantidad mínima concurrente entre el justiprecio de la resolución del Jurado Provincial de Expropiación de Alicante, de 29 de abril de 2010, y la hoja de aprecio de 2 de diciembre de 2009 del Ayuntamiento de Villajoyosa, con reconocimiento del derecho del recurrente a la entrega provisional de la cantidad de 196.206,26€, subordinada al resultado del litigio que sobre la determinación de la cuantía existe entre las partes*, se mantuvo, y se mantiene, dicha provisión.

Máxime cuando el recurso de apelación presentado en el 2013 por el Ayuntamiento ante el Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana y su resultado está siendo considerado por los servicios jurídicos municipales.

## 9. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Superando ya el contexto de las Haciendas Locales pero entrando en las consideraciones de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, 18/2001, reformada por la Ley 15/2006, de 26 de mayo, objeto de un Texto refundido contenido en el Real Decreto Legislativo 2/2007 de 28 de diciembre, derogado, y en vigor la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y su Reglamento de desarrollo, RD 1463/2007, de 4 de noviembre, que hoy mantiene su vigencia, cabría entrar en la valoración del cumplimiento por parte del Ayuntamiento de Villajoyosa del objetivo de estabilidad presupuestaria medido por el concepto de **capacidad de financiación** a que se alude en el artículo 15 del Reglamento, artículo 15 que en su apartado 1 establece que:

"Artículo 15. Cumplimiento del objetivo de estabilidad..

1. Se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando los presupuestos iniciales o, en su caso, modificaciones, y las **liquidaciones presupuestarias** de los sujetos comprendidos en el artículo 4.1 del presente reglamento—caso de Villajoyosa—, alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y regionales (.) el objetivo de equilibrio o superávit establecido (.).  
Lo indicado en el párrafo anterior será igualmente aplicable a los supuestos en los que, conforme al artículo 169.6 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas locales, se considere prorrogado el presupuesto del ejercicio anterior.

Equiparando la **capacidad de financiación** a que se alude en este artículo a la definición que de capacidad de financiación pudiera venir dada por una magnitud definida como el resultado de comparar **ingresos y gastos liquidados de naturaleza no financiera**, la necesidad de adoptar medidas tendentes a restablecer el equilibrio habría de considerar el cálculo del desequilibrio en el conjunto de operaciones corrientes y de capital, dejando al margen activos y pasivos financieros. La capacidad de financiación así definida resulta de distinguir en el proceso de cálculo del resultado presupuestario ajustado las operaciones de naturaleza financiera de las que no lo son, siendo éstas las recogidas en los capítulos 1 a 7 de los Estados de Gastos e Ingresos.

Atendiendo a que de la lectura del Reglamento se infiere, por el contenido de su artículo 16, una obligación de informe de la Intervención Municipal sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en la fase de liquidación del presupuesto, esta Intervención verificará la capacidad de financiación y sus ajustes en informe complementario, para actuar, si acaso, en los términos del artículo 21 de la Ley 2/2012 que nos ocupa cuando establece las medidas de **corrección de las situaciones de incumplimiento del objetivo de estabilidad** a plasmar en un **plan económico-financiero** que permita en un año retomar la senda de la estabilidad perdida.

Dicho informe se emitirá a la vista de las liquidaciones tanto de la Entidad Local como tal, la que ahora se informa, como las de los Organismos Autónomos una vez se aprueben



éstas, ya que dicho análisis, tal como se recoge en el artículo 15 del Reglamento, RD 1463/2007, ha de hacerse en términos consolidados.

## **10. EVALUCIÓN DEL PLAN DE SANEAMIENTO APROBADO PLENARIAMENTE EL 23 DE JULIO DE 2009**

Se complementará este informe con el que la Intervención está elaborando en cumplimiento del Apartado 6 de la Resolución de 5 de mayo de 2009, de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales—por la que se establece el procedimiento y la información a suministrar por las entidades locales que se acojan al endeudamiento extraordinario posibilitado por el Real Decreto-Ley 5/2009, de 24 de abril—según el cual la *Evaluación anual del cumplimiento del Plan de Saneamiento* instrumentado como soporte de dicho expediente de endeudamiento, requiere informe de la Intervención referido al cumplimiento o incumplimiento del Plan de Saneamiento en el Presupuesto correspondiente, emitido y remitido al Ministerio de Economía y Hacienda, previo conocimiento del mismo por el Pleno de la Corporación, tal y como se establece en el artículo 9 del Real Decreto-Ley 5/2009. Dicho informe consta de dos documentos: uno con resúmenes numéricos y otro explicativo de los datos contenidos en aquél.

## **11. PLAN DE AJUSTE EXIGIDO POR EL R.D.LEY 4/2012, DE 24 DE FEBRERO Y REVISADO CON OCASIÓN DEL R.D.LEY 8/2013, DE 28 DE JUNIO.**

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión extraordinaria y urgente de 30 de marzo de 2012, aprobó el "Plan de ajuste elaborado al amparo del R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales".

Dicho Plan fue valorado en el informe de intervención nº 96/2012, de 29 de marzo de 2012, que tiene como Asunto: "Valoración de la intervención municipal al Plan de Ajuste que se eleva al Pleno del Ayuntamiento de Villajoyosa, en cumplimiento de lo dispuesto en el R.D.Ley 4/2012, de 24 de febrero y en la disposición adicional tercera del R.D.Ley 7/2012, de 9 de marzo y al cual nos remitimos.

Como ya se ha apuntado en el apartado 6.4, la publicación del Real Decreto Ley 8/2013 ha supuesto la tercera y última fase del denominado mecanismo de financiación para el pago a proveedores, iniciado el ejercicio anterior con la aprobación del Real Decreto Ley 4/2012 que fue su arranque y primera fase.

Inherente al procedimiento establecido en este nuevo Real Decreto Ley 8/2013 y al endeudamiento que supuso se elaboró, tal como se recoge en su artículo 18.2, una revisión del Plan de Ajuste vigente, derivado del originariamente remitido en 2012, informado por la Intervención en el informe nº 351/2013.

Con esta revisión, el Plan de Ajuste alarga su vigencia hasta el ejercicio 2023. El modelo del Plan de ajuste establece una serie de magnitudes financieras y presupuestarias que deben ser calculadas para los 11 años que abarca el presente Plan. La evolución de dichas magnitudes, entre las que se encuentra el ahorro neto, la capacidad o necesidad de financiación en términos de estabilidad presupuestaria, el remanente de tesorería para gastos generales y el saldo de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto a 31/12 de cada ejercicio han de presentar valores menos negativos e incluso positivos a medida que transcurren los años de duración del plan.



El artículo 10 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de Octubre, establece el contenido mínimo del informe que, sobre la ejecución del plan de ajuste, ha de remitir el Ayuntamiento referida al año que acabe de concluir:

- Resumen del Estado de Ejecución del Presupuesto.
- Ejecución de las medidas de ingresos y gastos previstas en el Plan y, en su caso, de las medidas adicionales adoptadas.
- Comparación de los detalles informativos anteriores con las previsiones contenidas en el Plan para ese año y explicación, en su caso, de las desviaciones.

Son las sucesivas liquidaciones de los presupuestos que se ejecuten a partir del ejercicio 2012, las que vayan mostrando los datos para analizar la eficacia del *Plan de Ajuste* para sanear la situación económica del Ayuntamiento.

## 12. CONCLUSIONES.

Expuestas las magnitudes más relevantes y ciertas consideraciones apreciadas por esta Intervención, cabe añadir, ya en materia procedimental que, conforme a lo dispuesto en el artículo 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, el **órgano competente** para la aprobación de la liquidación del Presupuesto es la **Alcaldía** debiendo dar cuenta al Pleno en la **primera sesión** que celebre según dispone el artículo 193.4 del mismo cuerpo legal.

Visto el importe de la magnitud **Remanente de Tesorería** con el que se liquida el ejercicio 2013, y de conformidad con el artículo 193.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, debería adoptarse una o alguna de las siguientes medidas:

" 1. En caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.

2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta ley.

3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos apartados anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit inicial no inferior al repetido déficit."

La publicación del RD Ley 5/2009, de Medidas extraordinarias y urgentes para facilitar a las Entidades Locales el saneamiento de deudas pendientes de pago con empresas y autónomos, supuso la aprobación plenaria, como ya consta en el enunciado correspondiente, de un Plan de Saneamiento en el que se han venido a recoger diversas medidas paliativas de desequilibrios financieros recurrentes en presupuestos pasados.

La publicación del RD Ley 4/2012 por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales conllevó igualmente la aprobación plenaria de un Plan de Ajuste y otra batería de medidas tendentes a mejorar los resultados de las magnitudes económico-financieras de la gestión municipal. Cabe repetir lo ya dicho en párrafos anteriores sobre la revisión del mismo que ha supuesto el RD Ley 8/2013, continuación y culminación del mecanismo establecido en aquél.

Y recordar que el artículo 10.4 del RD Ley 4/2012, preceptúa que la generación de remanente de tesorería negativo para gastos generales en el periodo de amortización del endeudamiento que posibilita el mecanismo regulado en él, comporta la prohibición de realizar inversiones nuevas en el ejercicio siguiente financiadas con endeudamiento, sean éstas materiales, inmateriales o financieras, directas, o indirectas a través de subvenciones concedidas a entidades dependientes.



Tras la consolidación de liquidaciones aludidas en el punto 9, debe acometerse un estudio de la capacidad de financiación y derivado de éste, caso de que mostrase desequilibrio, la aprobación de un Plan Económico Financiero según la regulación contenida en el artículo 21 de la Ley 2/2012—y en lo que no sea contradictorio con ésta, la recogida en el Reglamento—, para aprobar el plan de restablecimiento de los desequilibrios financieros detectados, Plan Económico Financiero que no puede sino ser coherente con el de Saneamiento y el de Ajuste aprobados.

Sirva como conclusión final la necesidad de instrumentar el o los procedimientos para llevar a efecto la implementación coordinada de las medidas que se apuntan tanto en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales como en el de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y su normativa de desarrollo recogidas en este apartado, así como las que por imperativo de la legislación urbanística, afectan al tratamiento del PMS.

Para desarrollo de las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, el 1 de octubre se publicó la Orden HAP/2105/2012, que, además de especificar el contenido de la información a remitir y su frecuencia, de manera que la administración afectada pueda cumplir con eficacia el principio de transparencia perseguido, va a suponer un control más continuado y riguroso de la actuación de cada administración pública.

Por último manifestar que esta Intervención lleva informando desde el ejercicio 2005, en numerosos expedientes, la necesidad de adoptar medidas que contribuyan a sanear las Cuentas Municipales, así como la necesidad de no realizar más gastos que los necesarios, urgentes e inaplazables. Desde hace mas de 9 años, en numerosos informes se hace referencia a la necesidad de no realizar gastos sin consignación presupuestaria y de no realizar gastos sin estar financiados con ingresos reales. Tanto el Plan de Saneamiento como el Plan de Ajuste, ambos en ejecución, pueden considerarse actuaciones con entidad para conseguir retomar la senda de ejecuciones equilibradas de los presupuestos aprobados, siempre y cuando se entienda que, tal y como concluyen diferentes informes de Intervención, *la viabilidad efectiva de estos planes depende del respeto por los distintos Concejales de esta Corporación a los límites de crédito fijados en los estados de gastos del presupuesto actual así como de los futuros Presupuestos Municipales a los que afecta el mismo y que abarcan hasta el ejercicio 2023*, obligación a la que añadir la necesidad de que las previsiones de ingresos sean realistas.

### 13.LISTADOS RESUMEN.

- Resumen por **capítulos** del Presupuesto de Gastos.
- Presupuesto de Gastos con desagregación por partidas.
- Resumen de la Clasificación funcional del Gasto.
- Resumen de la Clasificación económica del Gasto.
- Resumen por **capítulos** del Presupuesto de Ingresos.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos con desagregación por conceptos.
- Resumen de la Clasificación económica de los Ingresos.

Villajoyosa, lunes 5 de mayo de 2014.

La Interventora Municipal,

Jefe de Sección Presupuestos y Contabilidad,

Mª Consuelo Ferrer Pellicer.

Mª Pilar del Hoyo Gómez