



Informe de Intervención nº 129/2016

Asunto: Liquidación del Presupuesto 2015

ÍNDICE:

1. RESUMEN LIQUIDACIÓN 2015.
2. PRESUPUESTO CORRIENTE 2015.
Gastos.
Ingresos.
3. PRESUPUESTOS CERRADOS 2014 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 2015 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, DE 28 DE JUNIO; Y DE LAS MODIFICACIONES EN LAS CONDICIONES DEL ENDEUDAMIENTO POSIBILITADAS POR LA RESOLUCIÓN DE 13 DE MAYO DE 2014.
12. CONCLUSIONES.
13. LISTADOS RESUMEN.

RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN 2015.

La Liquidación del Presupuesto de esta Entidad correspondiente al ejercicio de 2015, 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 HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, y que entró en vigor el 1 de enero de 2015 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, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.

Así, las magnitudes más relevantes referidas a 31 de diciembre de 2015 se exponen a continuación:



RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	34.037.842,19	23.578.300,24		10.459.541,95
b) Operaciones de capital	149.242,94	3.387.102,56		-3.237.859,62
1. Total operaciones no financieras (a + b)	34.187.085,13	26.965.402,80		7.221.682,33
c) Activos financieros	43.272,46	45.000,00		-1.727,54
d) Pasivos financieros	0,00	3.100.336,71		-3.100.336,71
2. Total operaciones financieras (c + d)	43.272,46	3.145.336,71		-3.102.064,25
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	34.230.357,59	30.110.739,51		4.119.618,08

AJUSTES:

3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales

0,00

4. Desviaciones de financiación NEGATIVAS del ejercicio

1.864.143,39

RESPONSABLE DEL CONTRATO (AZIGRENE). MODPPTO 5/2014	705,84
EJECUCIONES SUBSIDIARIAS. C/ ROSA DE LOS VIENTOS EDIF.GEMELOS 24. LOCAL 3. MODPPTO 18/2014	1.379,40
EJECUCIONES SUBSIDIARIAS. PARTIDA SECANET 12. MODPPTO 18/2014	3.339,60
EJECUCIONES SUBSIDIARIAS. AVDA.EUROPA URBANIZACIÓN MONTIBOLI. MODPPTO 18/2014	1.675,85
EJECUCIONES SUBSIDIARIAS. PTDA. PARTIDOR 46 BJ. MODPPTO 18/2014	1.379,40
PANELES INTERPRETATIVOS. MODPPTO 24/2014	57.910,60
II ELECTRICAS ENLACE Y MEJORA MuseoMunicipalVILLAJOYOSA. MODPPTO 24/2014	238.370,78
VIAL ESTRUCTURAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO / CN 332.MODPPTO 24/2014. MODPPTO 3/2015. CONSTRUCCIÓN.	4.728,31
VIAL ESTRUCTURAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO / CN 332.MODPPTO 24/2014. MODPPTO 3/2015.DIR.FACULTATIVA.	18.411,84
EXCAVACIONES ARQUEOLÓGICAS VIAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO / CN 332. MODPPTO 27/2014	71.995,00
PANELES INTERPRETATIVOS. MODPPTO 35/2014	12.221,00
PAVI.CALLES RELLEU, POLOP, B.LEPANTO, JESÚS URRIOS Y RICARDO URRIOS. MODPPTO 49/2014. EXPTE. SUBV S33/14.	49.995,54
ANUALIDAD 2014 CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA 146/2008. RESTITUCIÓN A PMS. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT	94.700,00
ANUALIDAD 2014 CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA 263/2006 RESTITUCIÓN A PMS. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT	189.455,61
ANUALIDAD 2014 CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA 174/2007 RESTITUCIÓN A PMS. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT	286.319,55
S03/14 RENTA GARAN. DE CIUDADANÍA. EXPTE. AGREGADO EN 1DGC400063/2014. CANTIDAD DEVUELTA EN 2015	6.330,87
Incremento tipo IVA ejecución obra "Derribo y construcción Museo Municipal" cofinanciación. MODPPTO 3/2014.MODPPTO 3/2015	2.782,22
ANUALIDAD 2011 CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA 263/2006 RESTITUCIÓN A PMS. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT	148.227,47
ANUALIDAD 2013 SUBVENCIÓN AUDITORIO MUNICIPAL. REDIRECCIONAMIENTO PMS. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT.	180.000,00
ENAJENACIÓN VICENTE CERVERA. APLICADA A SENYORETA DE L'HORT.	5.114,92
DEMOLICIÓN EN PLANS PARA AMPLIACIÓN IES MARCOS ZARAGOZA	13.961,62
VIAL ESTRUCTURAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO / CN 332.MODPPTO 24/2014. MODPPTO 3/2015. CONSTRUCCIÓN.	470.272,36
S18/15. SERVEF. CONTRATACIÓN PERSONAS DESOCUPADAS. PEÓN DE PLAYAS.	1.481,06
S19/15. AVT. IMPULSO DESTINOS TURÍSTICOS. GASTRO MOSTRA VILA	2.009,19
S41/15 PLAN DE EMPLEO CONJUNTO DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS VALENCIANAS:GTAT.,DIPU.,AYTO	1.375,36



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

5. Desviaciones de financiación POSITIVAS del ejercicio

	937.228,96
S34/14 PLAN DE EMPLEO CJTO. DE AA PP VALENCIANAS	6.173,64
CANON ECOLÓGICO DRN 2015	1.951,68
MEJORA RECORRIDOS PEATONALES C/COLÓN-COSTERA PASTOR.INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	29.938,16
PASARELA EN SECO CAUCE RÍO AMADORIO. INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	4.213,82
NUEVOS CERRAMIENTOS TERMAS. INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	515,38
ALUM. EXTERIOR CAMINOS FORADÁ, SECANET, MEDIASES, ALCOCONS. INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	711,74
ADECUACIÓN SJL EN ARH-3 ENTRE AV.ENSENYANTS Y C/ MÚSICO TITO. INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	57.391,34
S34/14 PLAN CJTO. EMPLEO AA PP VALENCIANAS 17.284,06 c/u GTAT./DIPUTACIÓN. 642,74 A DEVOLVER	6.816,38
EJE. SUBSIDIARIA. PTDA. ALFONDONS POL.25 PARC.17	1.948,10
EJE. SUBSIDIARIA. C/ SAN JUDAS 6	2.879,80
OBRAS COMPLEMENTA.EJECUCIÓN ROTONDA PK 0+000 DE LA CV 759. INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY	63.811,01
EJE. SUBSIDIARIA. HORT 18	257,97
EJE. SUBSIDIARIA. C/ SAN AGUSTÍN 17	297,41
EJE. SUBSIDIARIA. AVDA. EUROPA 147. MONTIBOLI	49.139,30
S11/15 MANTENIMIENTO CENTRO ATENCIÓN TEMPRANA (GTAT.VALENCIANA)	2.535,58
S13/15 RENTA GARANTIZADA DE CIUDADANÍA (GTAT. VALENCIANA)	30.953,61
S15/15 PEI. ACOGIMIENTO FAMILIAR (DIPUTACIÓN PROVINCIAL)	0,43
S42/15 MATERIAL ESCOLAR ALUMNOS CON NECESIDADES ECONÓMICAS (OBRA SOCIAL 'LA CAIXA')	10.000,00
S44/15 XARXA LLIBRES ANUALIDAD 2015 (GTAT. VALENCIANA)	104.887,64
S45/15 XARXA LLIBRES ANUALIDAD 2015 (DIPUTACIÓN PROVINCIAL)	104.856,18
S16/15 AUDITORIO MUNICIPAL. ANUALIDAD 2015. REDIRECCIONAMIENTO PMS (GTAT. VALENCIANA)	250.000,00
RESPONSABLE DEL CONTRATO RSU. LIMPIEZA Y ECOPARQUE	599,67
FMS.RESTO 3er PLAZO CONVENIO COMPEN. ECONÓMICA TAYLOR WIMPEY NO ASIGNADO A NINGÚN GASTO	200.597,24
CANON DE URBANIZACIÓN MEJORA DEL LITORAL DE VILLAJOYOSA. LIQUIDACIÓN Nº 165413	6.752,88
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)	926.914,43
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)	5.046.532,51

REMANENTE DE TESORERÍA.

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	IMPORTES AÑO 2015	IMPORTES AÑO 2014
57,556	1. (+) Fondos líquidos	8.913.471,52	4.861.595,44
	2. (+) Derechos pendientes de cobro	19.305.974,78	32.785.335,09
430	- (+) del Presupuesto corriente	6.352.503,52	7.301.850,41
431	- (+) de Presupuestos cerrados	11.165.557,19	23.924.259,58
257,257,270,275,440,442,44 9,456,470,471,472,537,538, 550,565,566	- (+) de operaciones no presupuestarias	1.787.914,07	1.559.225,10
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago	12.272.566,25	15.703.540,06
400	- (+) del Presupuesto corriente	3.267.844,45	8.333.598,71
401	- (+) de Presupuestos cerrados	3.870.375,74	2.690.952,33
165,166,180,185,410,414,41 9,453,456,475,476,477,502, 515,516,521,550,560,561	- (+) de operaciones no presupuestarias	5.134.346,06	4.678.989,02
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación	293.553,11	405.898,99
554,559	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	137.471,90	95.778,89
555,5581,5585	- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	431.025,01	501.677,88
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)	16.240.433,16	22.349.289,46
2961,2962,2981,2982,4900, 4901,4902,4903,5961,5962, 5981,5982	II. Saldos de dudoso cobro	9.635.231,56	17.974.515,69
	III. Exceso de financiación afectada	10.914.502,82	11.849.353,92
	IV. Remanente de Tesorería para Gastos Generales (I - II - III)	-4.309.301,22	-7.474.580,15



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

Ha de apuntarse aquí el saldo con que se cierra el ejercicio 2015 en las divisionarias de la cuenta 413—Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto—:

4130	Operaciones de gestión	827.367,61
4133	Otras deudas	24.482,20
		<u>851.849,81</u>

No se considera, según las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, anexo a la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (ORDEN HAP/1781/2013, de 20 de Septiembre), 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 (RTGG) deberá ser ajustado y dar en cualquier caso un valor cero o positivo. Dicha cifra también es relevante en la determinación de los ajustes que afectan a la Estabilidad Presupuestaria y forma parte del cálculo que la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales añade a la magnitud que denomina Remanente de Tesorería para Gastos Generales Ajustado, de manera que su montante resta al RTGG definido en la Instrucción cuando se rinde la Liquidación del ejercicio.

2. PRESUPUESTO CORRIENTE.

A) GASTOS:

El presupuesto 2015 se aprobó y se ejecutó en condiciones de prórroga. La **previsión inicial** de los gastos presupuestados ascendió a **28.657.344,98 €**, y la **previsión definitiva** a **32.134.492,41 €**. La diferencia de **3.477.147,43 €**, atiende a las **modificaciones presupuestarias** tramitadas durante el ejercicio, cuya tipología se detalla a continuación:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	EUROS
Créditos extraordinarios.	0,00
Suplementos de crédito.	0,00
Incorporaciones de remanentes de crédito.	2.141.009,04
Bajas por anulación (-)	0,00
Transferencias de crédito (+ / -)	4.207.873,03
Créditos generados por ingresos.	1.141.837,52
Ampliaciones de crédito	194.300,87
TOTALES créditos en aumento	3.477.147,43

El total de **obligaciones reconocidas** asciende a **30.110.739,51 €**.

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**, **operaciones de capital**, **operaciones con activos financieros** y **operaciones con pasivos financieros**, según el siguiente detalle, que incluye, a efectos comparativos, los datos del ejercicio anterior:



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

POR OPERACIONES CORRIENTES.	2015	2014
CAPÍTULO I: Personal.	12.136.341,22	12.169.187,36
CAPÍTULO II: Compra de bienes corrientes y servicios.	9.568.185,34	9.322.185,95
CAPÍTULO III: Gastos financieros.	566.955,54	1.757.535,69
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	1.306.818,14	1.503.623,16
CAPÍTULO V: FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	0,00	0,00
Total por operaciones corrientes	23.578.300,24	24.752.532,16

POR OPERACIONES DE CAPITAL	2015	2014
CAPÍTULO VI : Inversiones Reales	3.387.102,56	3.433.765,52
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital	0,00	0,00
Total por operaciones de capital	3.387.102,56	3.433.765,52

POR ACTIVOS FINANCIEROS	2015	2014
CAPÍTULO VIII : Activos Financieros	45.000,00	46.231,34
Total por activos financieros	45.000,00	46.231,34

POR PASIVOS FINANCIEROS	2015	2014
CAPÍTULO IX : Pasivos Financieros	3.100.336,71	3.445.339,04
Total por pasivos financieros	3.100.336,71	3.445.339,04

Del total anterior se han **pagado 26.842.895,06 €** netos y han quedado **pendientes de abonar** a 31 de diciembre de 2015 a los distintos acreedores **3.267.844,45 €**.

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

POR OPERACIONES CORRIENTES.	2015	RP NETAS 2015
CAPÍTULO I: Personal.	12.136.341,22	11.899.185,85
CAPÍTULO II: Compra de bienes corrientes y servicios.	9.568.185,34	7.699.389,48
CAPÍTULO III: Gastos financieros.	566.955,54	129.475,82
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	1.306.818,14	1.038.869,07
Total por operaciones corrientes	23.578.300,24	20.766.920,22

POR OPERACIONES DE CAPITAL	OR 2015	RP NETAS 2015
CAPÍTULO VI : Inversiones Reales	3.387.102,56	2.930.638,13
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital	0,00	0,00
Total por operaciones de capital	3.387.102,56	2.930.638,13

POR ACTIVOS FINANCIEROS	OR 2015	RP NETAS 2015
CAPÍTULO VIII : Activos Financieros	45.000,00	45.000,00
Total por activos financieros	45.000,00	45.000,00

POR PASIVOS FINANCIEROS	OR 2015	RP NETAS 2015
CAPÍTULO IX : Pasivos Financieros	3.100.336,71	3.100.336,71
Total por pasivos financieros	3.100.336,71	3.100.336,71

Los remanentes de crédito con que se cierra el ejercicio ascienden a **2.023.752,90 €**, distinguiéndose su situación de comprometidos o no comprometidos según el siguiente detalle:



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

REMANENTES DE CRÉDITO NO COMPROMETIDOS	1.438.725,09
REMANENTES DE CRÉDITO COMPROMETIDOS	585.027,81
TOTAL	2.023.752,90

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

B) INGRESOS:

Las **previsiones iniciales** de los ingresos presupuestados en 2015, afectados por el mismo proceso de prórroga, se cifraron en **30.087.672,79 €**. Se instrumentaron las oportunas **modificaciones de crédito**, recogiendo incrementos en las previsiones iniciales en **3.477.147,43 €**. Las **previsiones definitivas** se concretaron en **33.564.820,22 €**.

Los **derechos** reconocidos netos han ascendido a **34.230.357,59 €**; los ingresos igualmente netos se cifran en **27.877.854,07 €** y han quedado pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015 a los distintos deudores **6.352.503,52 €**.

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**, **operaciones de capital**, **operaciones con activos financieros** y **operaciones con pasivos financieros**, según el siguiente detalle, que incluye, a efectos comparativos, los datos del ejercicio anterior:

POR OPERACIONES CORRIENTES		2015	2014
CAPÍTULO I: Impuestos directos.		20.083.692,61	21.217.401,14
CAPÍTULO II: Impuestos indirectos.		370.607,51	361.464,63
CAPÍTULO III: Tasas y otros ingresos.		5.531.388,01	5.845.103,00
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.		7.506.520,07	6.673.183,71
CAPÍTULO V: Ingresos patrimoniales.		545.633,99	542.855,41
Total por operaciones corrientes.		34.037.842,19	34.640.007,89
POR OPERACIONES DE CAPITAL		2015	2014
CAPÍTULO VI: Enajenación de inversiones reales.		-104.857,86	-132.751,11
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital.		254.100,80	249.604,45
Total por operaciones de capital		149.242,94	116.853,34
POR ACTIVOS FINANCIEROS		2015	2014
CAPÍTULO VIII: Activos financieros.		43.272,46	42.451,02
Total por Activos Financieros		43.272,46	42.451,02
POR PASIVOS FINANCIEROS		2015	2014
CAPÍTULO IX: Pasivos financieros.		0,00	0,00
Total por Pasivos Financieros		0,00	0,00

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



POR OPERACIONES CORRIENTES		
CAPÍTULO I: Impuestos directos.	DRN 2015	ING NETOS 2015
	20.083.692,61	15.699.690,74
CAPÍTULO II: Impuestos indirectos.	370.607,51	323.360,95
CAPÍTULO III: Tasas y otros ingresos.	5.531.388,01	4.735.051,86
CAPÍTULO IV: Transferencias corrientes.	7.506.520,07	6.691.562,60
CAPÍTULO V: Ingresos patrimoniales.	545.633,99	485.672,52
Total por operaciones corrientes.	34.037.842,19	27.935.338,67
POR OPERACIONES DE CAPITAL		
CAPÍTULO VI: Enajenación de inversiones reales.	DRN 2015	ING NETOS 2015
	-104.857,86	-104.857,86
CAPÍTULO VII: Transferencias de capital.	254.100,80	4.100,80
Total por operaciones de capital	149.242,94	-100.757,06
POR ACTIVOS FINANCIEROS		
CAPÍTULO VIII: Activos financieros.	DRN 2015	ING NETOS 2015
	43.272,46	43.272,46
Total por Activos Financieros	43.272,46	43.272,46
POR PASIVOS FINANCIEROS		
CAPÍTULO IX: Pasivos financieros.	DRN 2015	ING NETOS 2015
	0,00	0,00
Total por Pasivos Financieros	0,00	0,00

3. PRESUPUESTOS CERRADOS.

3.1 GASTOS.

Se inició el ejercicio 2015 con un saldo de acreedores presupuestarios pendientes de pago referidos al ejercicio 2014 y anteriores cifrado en **11.024.551,04 €**.

Se modificaron saldos iniciales, a la baja, por importe de 292.282,98 €.

Cabe destacar que de dicha cifra, 292.188,72 € se identifican con obligaciones reconocidas y pagos ordenados en ejercicios cerrados afectados por el expediente de prescripción aprobado definitivamente el pasado 10 de febrero, mediante Resolución de la Concejalía de Hacienda nº 410. Ascendiendo éste a 309.307,44 €, problemas en la mecanización de 17.118,72 € hacen que las cuentas que se presentan no puedan recoger ese beneficio. Su importancia relativa no es significativa en los resultados que se presentan.

Durante el ejercicio, del saldo de las obligaciones reconocidas en presupuestos cerrados con que se inició el mismo, se pagaron **6.861.892.32 €**.

Al finalizar el ejercicio 2015, quedaban pendientes de pago **3.870.375.74 €**.



3.2 INGRESOS.

En relación con los ingresos procedentes de ejercicios anteriores a 2015, cabe apuntar las siguientes cifras acumuladas:

Saldo inicial con el que se abrió el ejercicio 2015 por derechos reconocidos pendientes de cobro referidos al ejercicio 2014 y anteriores: **31.226.109,99 €**.

Se anularon durante el ejercicio 2015, **9.799.287,24 €**, se cancelaron liquidaciones por insolvencias y otras causas por importe de **784.958,12 €** y se rectificaron al alza por un importe neto de **64.703,32 €**.

Es pertinente aludir en este momento a que de la cifra de anulaciones, 8.187.383,35 € se identifican con la referida a la que recoge la Resolución de la Concejalía de Hacienda nº 1100 de 31 de marzo de 2015.

Dicha Resolución supuso—en aplicación de la sentencia del Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Quinta—la baja en cuentas, como derecho reconocido, de la cantidad pendiente de la liquidación 65345, girada como multa por infracción urbanística a la mercantil Hotel Luna S.A.. De la liquidación antedicha se han cobrado en este ejercicio 3.832.858,74 €.

Siguiendo con los datos agregados totales, durante el ejercicio, del saldo de los derechos reconocidos en presupuestos cerrados con que se inició el mismo, se recaudaron **9.541.010,76 €**.

A 31 de diciembre de 2015 quedaban pendientes de recaudar **11.165.557,19 €**

4. CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS.

Los **saldos de deudores no presupuestarios** a 31 de diciembre del ejercicio 2015 presentan el siguiente detalle:

CUENTA CG	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCION	SALDO
440	10042	DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	210.056,30
4430/2621		DEUDORES A CP/LP POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	1.190.029,23
44901	10050	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	654.528,25
44902	10020	PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	10.149,31
44910	10010	CUOTAS URBANIZACIÓN P.A.I. PLANS	352,83
44912	10012	CUOTAS URBANIZACIÓN PP18-UE Nº 2 (antiguo PP16)	393.614,75
44950	10950	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP23	30.272,18
44951	10951	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP33 BULEVAR 3	348.846,24
44953	10953	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP25 'PUNTES DEL MORO'	11.856,39
44954	10954	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. UE4	59.878,89
4720	90001	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO	3.884,46
4700	10040	HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA	64.474,47
		TOTAL GENERAL	2.977.943,30



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

Los saldos de las cuentas 4430 y 2621 no 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 **1.787.914,07 €**.

En cuanto a los **saldos de acreedores no presupuestarios**, su estado a 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

CUENTA CG	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCION	SALDO
410	20049	Acreedores por I.V.A. soportado	1.539,82
4130		Acreedores por ope. pendientes de aplicar a Ppto. Ope.de Gestión	827.367,61
4133		Acreedores por ope. pendientes de aplicar a Ppto. Otras Deudas.	24.482,20
41900	20190	Otros acreedores no presupuestarios	3.497.700,24
41901	20033	MUFACE	72,63
41905	20070	Cuotas sindicales	6.182,02
41902	20071	Cuotas Partido Socialista	0,00
41903	20072	Cuotas Partido Popular	0,00
41906	20196	INGRESOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	81.266,25
41910	20010	CUOTA URBANIZACIÓN PAI PLANS	6.884,88
41912	20012	CUOTAS URBANIZACIÓN PP18-UE Nº 2 (antiguo PP16)	393.614,75
41914	20034	DERECHOS PASIVOS	165,90
41950	20950	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP23	56.939,57
41951	20951	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP33 BULEVAR 3	348.846,24
41953	20953	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. PP25 'PUNTES DEL MORO'	11.856,39
41954	20954	APREMIO CC UU ART. 181 LUV. UE4	59.878,89
41999	20999	Acreedores no presupuestarios en trámite	52.095,80
4750	20040	Hacienda Pública, acreedora por IVA	0,00
4751	20001	Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas	185.157,26
4756	20007	Retención Alquileres (personas físicas)	1.208,66
4758	20008	Retención Alquileres (personas jurídicas)	337,47
4760	20030	Seguridad Social, acreedora	40.399,84
4770	91001	Hacienda Pública , IVA repercutido	212.136,35
5616	20060	Depósitos recibidos.Retención Judicial de haberes	1.964,97
5617	20170	Depósitos recibidos de Otras empresas privadas	118.124,50
5619	20090	Otros depósitos recibidos	57.973,63
TOTAL GENERAL			5.986.195,87

Los saldos de las divisionarias de la cuenta 413 no forman parte del cálculo de los Acreedores no presupuestarios del cálculo del Remanente de Tesorería, dado que serán presupuestario en el momento de su vencimiento.

No obstante, puede resultar interesante apuntar aquí, adelantándonos al análisis que de esta cuenta se informa en la Estabilidad Presupuestaria, su evolución durante el ejercicio 2015:



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

SALDO A 31/12/2014	1.305.819,15
Aplicadas a Presupuesto durante el ejercicio 2015	252.255,62
Dadas de Baja al Cierre del ejercicio 2015	232.661,80
Nuevas anotaciones durante el ejercicio 2015	30.948,08
SALDO A 31/12/2015	851.849,81

El componente del saldo de nuevos gastos generados durante el 2015, sin quedar imputados a presupuesto a 31/12/2015, por importe de 30.948,08 €, se puede agrupar por tipología de gasto según el siguiente cuadro:

Intereses de demora/Otros gastos financieros	3.413,39
ITE y Ejecuciones Subsidiarias	18.374,80
Inversiones	3.492,90
Resto	5.666,99
Total acreedores sin presupuesto surgidos en 2015	30.948,08

Dicho lo anterior, los Acreedores no Presupuestarios a considerar en el cálculo del Remanente de Tesorería se cifran en **5.134.346,06 €**.

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, ubicándolas 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.

El apartado 24.6 de la Memoria de la Instrucción de Contabilidad referida al inicio del presente informe define la estructura del Estado del Remanente de Tesorería.

Éste, en su epígrafe 4 recoge las Partidas pendientes de aplicación, y, entre éstas, las pagadas, habiendo que los saldos de las cuentas representativas de esos pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (555,5581 y 5585) formen parte positiva de la magnitud Remanente de Tesorería.

No analizar si esas partidas pendientes de aplicación en pagos tiene ya su obligación reconocida y, en la práctica, 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 2015, los movimientos registrados en las cuentas 555% se cierran con un saldo de **431.025,01 €**.

Parecida reflexión cabría aplicar al saldo de las divisionarias 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 las divisionarias de esta cuenta con el mismo signo negativo, saldo que asciende, como más arriba se ha indicado, a **851.849,81 €**. Tal y como se ha dicho anteriormente al inicio de este informe, esa prudencia ya queda recogida en la estructura de la información adicional que el Ministerio de Hacienda requiere como acompañamiento y complemento a los datos rendidos de la Liquidación del ejercicio.



5. TESORERÍA.

Los fondos líquidos a fin de ejercicio, a 31 de diciembre de 2015, según la Contabilidad y sin perjuicio de las adecuadas conciliaciones, son los siguientes:

CTA. PGCP.	DESCRIPCION		A: IMPORTES CONTABILIDAD	B: ARQUEOS/CERTIFICADOS BANCARIOS
57000	CAJA		1.554,30	1.250,45
57001	CAJA AUDITORIO		60,93	60,94
57102	CAIXABANC S.A. (BANCO DE VALENCIA S.A.)	0000097073	91.199,90	91.199,90
57103	B.B.V.A 18	0012730001	1.111.385,78	1.111.385,78
57105	BANCO SABADELL S.A.	0001121121	1.766.425,53	1.766.396,44
57110	BANKIA S.A.U. cajamadrid	6000005672	210.106,35	210.106,35
57111	CATALUNYACAIXA	0210020377	0,00	0,00
57112	CAIXA RURAL ALTEA	2732000019	236.427,69	236.427,69
57113	BANKIA S.A.U. bancaja	6000097730	464.877,98	464.877,98
57117	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A.	0200031230	2.172.276,39	2.172.276,39
57121	CAJA DE AHORROS DE MURCIA (BANCO MARE NOSTRUM)	2080000014	696.103,44	696.103,44
57123	CAIXABANC S.A. (COLÓN)	0200017992	613.583,96	613.564,81
57127	BANCO SABADELL S.A. TPV POLICIA LOCAL	0001127120	0,00	0,00
57128	BANCO SANTANDER (BANESTO S.A. INTERESES PMS)	0375101273	21.986,41	21.986,41
57304	BANKIA S.A.U. bancaja	6000107888	1.130,15	1.129,55
57305	BANCO SABADELL S.A. rutas culturales	0001121220	3.030,26	3.030,26
57322	CAIXABANC S.A. (DEPORTES)	0200021581	48,00	0,00
57323	BANCO SABADELL S.A. AUDITORIO	0001123722	15.519,39	15.520,39
57324	BANCO SABADELL S.A. TPV URBANISMO	0001125718	0,00	0,00
575902	CAIXABANC S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (2494216,40)	0200101473	573,58	573,58
575903	NOVAGALICIA BANCO. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (750788,45)	3110000010	105,16	105,80
575904	BANCO POPULAR. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (677956,72)	0660000369	112,68	112,68
575905	BANKINTER S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (296606,42)	0100002203	69,05	69,05
575906	BBVA S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (799381,68)	0201504865	79,09	79,09
575907	BANCO SABADELL S.A. (CAM). RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (290438,20)	0001140818	5.813,36	5.813,36
575908	BANCO SANTANDER (BANESTO S.A.).RDL 4/2012 PAGO A PROVEE.(375980,84)	0031700273	31,72	31,72
575909	BANCO SABADELL S.A.. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (318322,50)	0001073310	56,75	56,75
575910	SANTANDER RDL4/2012 PAGO A PROVEEDORES (5.986.341,76)	2716023218	70,61	70,61
575911	BANKIA S.A.U. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (798819,44)	6000114463	105,67	105,67
575912	CAIXA RURAL ALTEA. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (286088,79)	2720003916	14,69	14,69
575913	BBVA S.A. COMPL. RDL 4/2012 PAGO A PROVEEDORES (113.083,64)	0201505189	722,70	722,70
575914	BANCO POPULAR. RDL 8/2013 PAGO A PROVEEDORES (1.038.889,44)	0660000467	0,00	0,00
57705	CAJA DE AHORROS DE MURCIA (BANCO MARE NOSTRUM) PMS	6005001107	0,00	0,00
57709	BANCO MARE NOSTRUM (CajaMurcia)	6005003020	1.500.000,00	1.500.000,00
TOTALES			8.913.471,52	8.913.072,48

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



•El cumplimiento de las sentencias referidas al reintegro al Patrimonio Municipal del Suelo de ingresos que financiaron gastos cuyo destino inicial no fue admitido como tal, se ha ido ejecutando desde el ejercicio 2009 y en función de los calendarios plurianuales admitidos, con dotaciones anuales en el presupuesto, a excepción de los referidos a 2012 y 2013, por importes a depositar en una cuenta bancaria desde la cual se pagasen los gastos asignados a tan singular financiación afectada.

Dicha cuenta queda identificada con los dígitos 57705.

El saldo 0,00 € de la cuenta 57705 con que se cierra el ejercicio 2015 queda acreditado y justificado en informe de la Tesorería Municipal en el que detalla las asignaciones de gastos y pagos realizados financiados con las aportaciones de los presupuestos 2009, 2010, 2011, 2014 y 2015 afectados al cumplimiento de las sentencias 174/07, 263/06 y 146/08, según el siguiente detalle:

APORTACIONES A PMS	Anualidad	FINANCIA	
ST 174/2007 (auditorio)	2009	Sentencia "Escaleras mecánicas".	83.010,37 €
	2010	Sentencia "Escaleras mecánicas".	83.010,37 €
	2011	Sentencia "Escaleras mecánicas".	286.319,55 €
	2014	SenyoretaL'Hort	286.319,55 €
	2015	SenyoretaL'Hort	286.319,55 €
ST 263/2006 (valdeprocasa)	2010	Sentencia "Escaleras mecánicas".	189.455,61 €
	2011	Sentencia "Escaleras mecánicas".	1.188,23 €
		SenyoretaL'Hort	148.227,47 €
		IKE SL PP 18	40.039,91 €
	2014	SenyoretaL'Hort	189.455,61 €
ST 146/08 (Campos de Fútbol)	2015	SenyoretaL'Hort	189.455,61 €
	2014	SenyoretaL'Hort	94.700,00 €
	2015	SenyoretaL'Hort	94.700,00 €
	TOTAL		1.972.201,83 €

Si bien la formalidad de ingresos en la cuenta abierta al efecto, y pagos desde ella, de los gastos afectados al PMS no se ha cumplido estrictamente, el seguimiento y acreditación del correcto destino de los fondos queda sustentado en el informe antedicho. Tal cual se apunta en el mismo, la ejecución del Presupuesto 2016 retoma la senda de depósitos puntuales en la cuenta referida, a la que se cargarán los pagos de los gastos que paulatinamente se asignen a dicha financiación.

•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. Pagos a justificar, queda excluido expresamente por la Instrucción del cálculo del remanente de Tesorería, si bien sigue englobado en el Efectivo y Activos líquidos equivalentes

Efectuado el arqueo de caja, conciliados, en su caso, los saldos bancarios, y comprobados los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2015, pueden resumirse los movimientos de fondos en metálico verificados por la Tesorería Municipal y plasmados en Contabilidad según el siguiente detalle:



METÁLICO

EXISTENCIAS
INICIALES

4.861.595,44

EXISTENCIAS
FINALES

8.913.471,52

La evolución del saldo de Valores en depósito se totaliza en los siguientes datos:

SALDO A 1 DE
ENERO

DEPOSITOS
REALIZADOS EN EL
EJERCICIO

DEVOLUCIONES
EFECTUADAS EN EL
EJERCICIO

SALDO A 31 DE
DICIEMBRE

VALORES

AVALES EN DEPOSITO

28.630.194,19

264.987,50

649.711,89

28.245.469,80

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 2015 son las siguientes:

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	977.343,16
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 N° 2. OBRA.	3.916,88
DIF.METÁ.PERMUTA PATRIMONIAL MOD PPTO N° 5/2010 MURALLAS RENACENTISTAS .EXPROPIACIONES	103.388,02
subtotal	2.943.768,14



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

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	2.215,08
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 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	0,01
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.LPERMU. 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
2008 4320 601 102008 CAMÍ ALMUIXÓ SIN EJECUTAR. DISPOSICIÓN PRÉSTAMO 45840003 BBVA (BCLE) CAMBIO FIN.ON Y MOD PPTO 23/2011	82.980,44
2008 B DE V 4321 CAP6 SIN EJECUTAR DISPOSICIÓN PRÉSTAMO 45840003 BBVA (BCLE)	921,71
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 42/2013 POR AMPLIACIÓN. REINTEGRO ANTICIPOS AL PERSONAL	157,20
VS EJECUCIONES SUBSIDIARIAS CON LIQUIDACIONES ORIGINADAS EN 2011	11.893,66
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
CANON DE URBANIZACIÓN MEJORA LITORAL DE VILLAJOSYA	152.947,04
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. 115 NICHOS PREFABRICADOS	2.450,49
ENAJ. VTE CERVERA. ACON.SOLAR AMPLIACIÓN IES M.ZARAGOZA. DERRIBO/CONSTRUCCIÓN	3.099,38
ENAJ. VTE CERVERA. + PROYECTO CIUDAD HISTÓRICA	2.059,49
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
subtotal	8.773.395,75



AYUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

ENDEUDAMIENTO EXTRAORDINARIO RDL 4/2012 QUE FINANCIÓ GASTOS CON PRESUPUESTO A 31/12/2011 (dotados en mod ppto n° 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 N° 22/2012	441,79
APORTACIONESCAMB 2012/LIQUIDACIONES AQUAGEST 2012	144.915,20
ENDEUDAMIENTO RDL 8/2013 FINANCIADOR DE GG ANTERIORES A 2013 (186.701,80 de los que 2.299,33 se corresponden con pagos duplicados)	2.299,33
INCAUTACIÓN DE GARANTÍA A URBANIZADOR PAI PP4 PARA CONSTRUCCIÓN VIAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO CON CN 332	77.991,64
RESPONSABLE DEL CONTRATO ILUMINACIÓN . LIQUIDACIÓN AL CONCESIONARIO.	0,36
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. URBANIZACIÓN PLAYA ESTUDIANTES 39	4.840,00
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. AVDA.EUROPA URBANIZACIÓN MONTIBOLI	544,50
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA/C/ ALICANTE, 12	3.448,50
EJECUCIÓN SUBSIDIARIA. C/ SAN VICENTE, 12 01	3.339,60
PANELES INTERPRETATIVOS. TAYLOR WIMPEY 1er pago Y parte 2º pago	6.655,00
II ELECTRICAS ENLACE Y MEJORA MuseoMunicipalVILLAJOSYOSA. TAYLOR WIMPEY 1er pago Y parte 2º pago	2.825,39
VIAL ESTRUC.AVDA.PIANISTA G.SORIANO/CN 332.TAYLOR WIMPEY 1er pago Y parte 2º pago. CONSTRUCCIÓN	163.910,55
VIAL ESTRUC.AVDA.PIANISTA G.SORIANO/CN 332.TAYLOR WIMPEY 1er pago Y parte 2º pago. SEG.Y SALUD	8.954,00
VIAL ESTRUC.AVDA.PIANISTA G.SORIANO/CN 332.TAYLOR WIMPEY 1er pago Y parte 2º pago.DIRECC.FACULTA.	2.029,06
SILLA ANFIBIA. AYUDA FUNDACIÓN CASER PARA LA DEPENDENCIA	0,10
EXCAVA. ARQUEOLÓGICAS VIAL CONEXIÓN AVDA. PIANISTA G.SORIANO. TAYLOR WIMPEY parte 2º pago	605,00
PMS.RESTO 2º PLAZO CONVENIO COMPEN. ECONÓMICA TAYLOR WINPEY NO ASIGNADO A NINGÚN GASTO	336.383,47
S16/05 AUDITORIO. ANUALIDAD 2014. REDIRECCIONAMIENTO PMS	175.000,00
CANON ECOLÓGICO DRN 2015	1.951,68
RESPONSABLE DEL CONTRATO RSU, LIMPIEZA Y ECOPARQUE	599,67
EJE. SUBSIDIARIA. PTDA. ALFONDONS POL.25 PARC.17	1.948,10
EJE. SUBSIDIARIA. C/ SAN JUDAS 6	2.879,80
EJE. SUBSIDIARIA. HORT 18	257,97
EJE. SUBSIDIARIA. C/ SAN AGUSTÍN 17	297,41
EJE. SUBSIDIARIA. AVDA. EUROPA 147, MONTIBOLI	49.139,30
MEJORA RECORRIDOS PEATONALES C/COLÓN-COSTERA PASTOR (COFINANCIACIÓN S04/15 DENEGADA) [INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]	29.938,16
PASARELA EN SECO CAUCE RÍO AMADORIO [INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]	4.213,82
NUEVOS CERRAMIENTOS TERMAS [INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]	515,38
ALUMBRADO EXTE.CAMI.FORADÁ, SECANET, MEDIASES, ALCOCONS (COFINANCIACIÓN S17/14) [INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]. ANUALIDAD 2015	711,74
ADECUACIÓN SJL EN ARH-3 ENTRE AV. ENSENYANTS Y ...[INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]	57.391,34
S34/14 PLAN CJTO. EMPLEO AA PP VALENCIANAS 17.284,06 c/u GTAT./DIPUTACIÓN	642,74
OBRAS COMPLEMENTARIAS A ROTONDA PK 0+000 DE LA CV 759 [INGRESO 2015 CONVENIO TAYLOR WIMPEY]	63.811,01
S11/15 MANTENIMIENTO CENTRO ATENCIÓN TEMPRANA (GTAT.VALENCIANA)	2.535,58
S13/15 RENTA GARANTIZADA DE CIUDADANÍA (GTAT. VALENCIANA)	30.953,61
S15/15 PEI. ACOGIMIENTO FAMILIAR (DIPUTACIÓN PROVINCIAL)	0,43
S42/15 MATERIAL ESCOLAR ALUMNOS CON NECESIDADES ECONÓMICAS (OBRA SOCIAL 'LA CAIXA')	10.000,00
S44/15 XARXA LLIBRES ANUALIDAD 2015 (GTAT. VALENCIANA)	104.887,64
S45/15 XARXA LLIBRES ANUALIDAD 2015 (DIPUTACIÓN PROVINCIAL)	104.856,18
S16/15 AUDITORIO MUNICIPAL. ANUALIDAD 2015. REDIRECCIONAMIENTO PMS (GTAT. VALENCIANA)	250.000,00
PMS.RESTO 3er PLAZO CONVENIO COMPEN. ECONÓMICA TAYLOR WINPEY NO ASIGNADO A NINGÚN GASTO	200.597,24
CANON DE URBANIZACIÓN MEJORA DEL LITORAL DE VILLAJOSYOSA. LIQUIDACIÓN N° 165413	6.752,88
TOTAL	10.914.502,82



A la vista de la necesidad de dar cuenta a la Diputación Provincial de Alicante de su grado de cumplimiento en los términos de las Bases que regularon su concesión, se explicita aquí el mismo para los siguientes expedientes de subvención, teniendo en cuenta su naturaleza de financiación afectada a proyectos de gasto:

① EXPEDIENTE DE SUBVENCIÓN DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE ALICANTE. S33/14. MEJORA EN LA PAVIMENTACIÓN DE DISTINTAS CALLES DEL MUNICIPIO.

Tal y como se recoge entre las obligaciones asumidas como beneficiarios de la subvención, anualmente, junto con la liquidación del presupuesto, ha de darse cuenta al Pleno del grado de cumplimiento de los criterios contenidos en la Memoria, remitiendo copia de dicho acuerdo a la Diputación de Alicante. La ejecución del gasto subvencionado, su obligación reconocida, se ha producido en el ejercicio 2015 previa incorporación del crédito de 49.995,54 € soporte del gasto. Recibida la obra, y facturada en marzo de 2015, el grado de cumplimiento de:

Vida útil de la inversión propuesta
Proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el horizonte de su vida útil, y
Valoración de los gastos de mantenimiento una vez ejecutada la inversión, con detalle de los posibles ingresos o la reducción de gastos que genere la inversión durante su vida útil, y permitiendo que durante la ejecución, mantenimiento y liquidación de la inversión, dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública de la Corporación Local.

tal y como se apuntaba por la Intervención en el expediente, partiendo del contenido de la Memoria económica suscrita por el Alcalde, refrendada por la elaborada por el Ingeniero de Caminos, Canales y Puertos, puede reiterarse que *los efectos previsibles para los 20 años de vida útil de tipo presupuestario y económico son positivos ya que es previsible una disminución en el gasto de mantenimiento de estos viales. Sin embargo estos efectos son difícilmente cuantificables y ciertamente poco significativos en el presupuesto global municipal, por lo que no se prevén efectos relevantes de tipo presupuestario o económico que puedan derivarse de la inversión en el horizonte de su vida útil.*

② EXPEDIENTE DE SUBVENCIÓN DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE ALICANTE. S30/15. MEJORA DE LA RED DE ALCANTARILLADO EN EL SECTOR TS-2MONTIBOLI.

Tal y como se recoge entre las obligaciones asumidas como beneficiarios de la subvención, anualmente, junto con la liquidación del presupuesto, ha de darse cuenta al Pleno del grado de cumplimiento de los criterios contenidos en la Memoria, remitiendo copia de dicho acuerdo a la Diputación de Alicante. La ejecución del gasto subvencionado, su obligación reconocida, se irá produciendo en el ejercicio 2016 previa incorporación del crédito objeto de subvención concedida. El importe de la ayuda fue de 299.999,14 €. La obra ha sido adjudicada por 290.319,14 €.

Certificados los primeros meses de la obra, ésta no ha sido aun recibida. El grado de cumplimiento de:

Vida útil de la inversión propuesta
Proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el horizonte de su vida útil, y
Valoración de los gastos de mantenimiento una vez ejecutada la inversión, con detalle de los posibles ingresos o la reducción de gastos que genere la inversión durante su vida útil, y permitiendo que durante la ejecución, mantenimiento y liquidación de la inversión, dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública de la Corporación Local.

no cabe valorarlos hasta que la obra no esté en funcionamiento, remitiéndonos en cualquier caso a las previsiones contenidas en la Memoria económica que sustentó el expediente.



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 22 de abril de 2016, informe que se reproduce a continuación, como en ejercicios anteriores, y en cumplimiento, ya regulado legalmente, de lo 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 (.)”

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 2015 un total 9.554.609,82 € en función de los criterios recogidos en el cuerpo del informe.

Transcrito literalmente:

INFORME DE TESORERÍA

Asunto: Dudoso Cobro Liquidación Ejercicio 2015.

TES: 12287/2016.

INTERESADO: INTERVENCIÓN.

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
Ejercicio corriente	0%
Ejercicio (corriente -1)	50%
Ejercicio (corriente -2)	75%
Ejercicios anteriores	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 **límites mínimos** aplicables para la estimación de los derechos de difícil o imposible recaudación; Y 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 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”.**

Así pues, el criterio general utilizado para individualizar los cálculos de dotación por conceptos, se ha realizado aplicando el porcentaje general que señala la referida Base 56ª para cada ejercicio a la parte depurada de los saldos de dudoso cobro (deducido lo cobrado y anulado con posterioridad, en tanto en cuanto sobre estas cuantías no existen dudas), 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 hasta 31 de marzo de 2015, en tanto en cuanto han devenido en inejecutables, 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.



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

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

$Dotación_{Año\ n} = (Saldo\ depurados * \% \text{ global de dotación ejercicio correspondiente}) + Anulados_{Año\ n+1} + (\text{índice SUMA ejercicio correspondiente} * \text{enviados a ejecutiva}_{Año\ n+1})$

Siendo:

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

Los cálculos así efectuados se concretan en las siguientes estimaciones individualizadas que se adjuntan al presente informe como ANEXO 1 correspondiente a la contabilidad municipal.

Se arrastra además, en cumplimiento de los acuerdos de Junta de Gobierno, un pendiente de cobro de 2001, por falta de aceptación de baja en Suma de determinados conceptos, conforme al siguiente detalle:

PENDIENTE DE COBRO NO INCLUIDO EN CONTABILIDAD				
CONCEPTO	PRESUPUESTO	PENDIENTE DE COBRO	PORCENTAJE DUDOSO COBRO	DOTACIÓN
11201	2001	69.652,73	100%	69.652,73
11202		85,27	100%	85,27
11400		22.009,13	100%	22.009,13
TOTAL				91.747,13

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 con sombreado ANEXO 1).

A las cifras del pendiente de cobro derivado de la liquidación presupuestaria de 2015 cabe añadir el resultado de las cuentas presentadas por Suma Gestión tributaria, que incluimos en el siguiente cuadro de cálculo. El resultado, requiere ser disminuido en las cuantías correspondientes a conceptos no presupuestarios, en tanto estos últimos no se corresponden con ingresos locales propiamente dichos, sino ingresos ejecutables por el Ayuntamiento a favor de terceros (cuotas de urbanización de Urbanizadores, Iva, etc.). También, y aun no significando cifras importantes, se ha excluido del cálculo el recargo provincial, incluido en las cuentas presentadas, al no tratarse de un ingreso municipal. Anexo 2.

El cálculo propuesto de Dotación para el dudoso cobro, responde al siguiente esquema y justificación:

CUADRO 1

RECAUDADOR		EJERCICIO	Pendiente Cobro 31/12/2015	Saldo depurados	Porcentaje Dudoso cobro	Dotación individualizada
SUMA	Recibos	2015	2.179.002,37	2.179.002,37	0,00	0,00
		2014	1.062.173,72	1.062.173,72	50,00	531.086,86
		2013	942.877,88	942.877,88	75,00	707.158,41
		2012	657.892,46	657.892,46	100,00	657.892,46
		2011 y ant	772.613,76	772.613,76	100,00	772.613,76
	C.D.	2015	179.692,68	179.692,68	0,00	0,00
		2014	1.012.983,33	1.012.983,33	50,00	506.491,67
		2013	825.562,42	482.342,85	75,00	361.757,14
		2012	942.180,12	618.683,58	100,00	618.683,58
		2011 y ant	3.015.889,22	2.958.694,02	100,00	2.958.694,02
	Liquidaciones	2015	839.828,26	839.828,26	0,00	0,00
		2014	190.895,25	190.895,25	50,00	95.447,63
		2013	203.654,28	203.654,28	75,00	152.740,71
		2012	168.925,75	168.925,75	100,00	168.925,75
		2011 y ant	656.009,67	656.009,67	100,00	656.009,67
	Estimación dudoso cobro SUMA		13.650.181,17	12.926.269,86	0,00	8.187.501,65
AYUNTAMIENTO			Pendiente cobro 31/12/2015	Saldo depurados	Porcentaje dudoso cobro	Dotación individualizada
	Concepto	Ejercicio				
	000000/35000	1986	108.891,99	108.891,99	100,00	108.891,99



000000/71000		32.540,78	32.540,78	0,00	0,00
000000/35000	1989	15.137,11	15.137,11	100,00	15.137,11
000000/350002		58.772,22	58.772,22	100,00	58.772,22
34900	1993	3.356,20	3.356,20	100,00	3.356,20
34900	1994	1.881,11	1.881,11	100,00	1.881,11
35000	1995	3.901,24	3.901,24	100,00	3.901,24
35102		12,02	12,02	100,00	12,02
3961099		19.279,73	19.279,73	100,00	19.279,73
35003	1998	1.796,03	1.796,03	100,00	1.796,03
31300	2002	130,80	130,80	100,00	130,80
75080		36.060,72	36.060,72	0,00	0,00
11600	2003	48,30	48,30	100,00	48,30
32500		966,15	966,15	100,00	966,15
55000		29.247,00	29.247,00	100,00	29.247,00
75080		12.020,24	12.020,24	0,00	0,00
11600	2004	33,62	33,62	100,00	33,62
39120	2005	120,00	120,00	100,00	120,00
39120	2006	466,50	466,50	100,00	466,50
39190		42.671,00	42.671,00	100,00	42.671,00
55000		9.749,00	9.749,00	100,00	9.749,00
11600	2008	1.413,56	1.413,56	100,00	1.413,56
30200		432,74	432,74	100,00	432,74
38900		6,99	6,99	100,00	6,99
39120		461,00	461,00	100,00	461,00
11600	2009	5.123,90	5.123,90	100,00	5.123,90
13001		2.336,24	2.336,24	100,00	2.336,24
30200		985,68	985,68	100,00	985,68
32600		607,50	607,50	100,00	607,50
39120		1.443,00	1.443,00	100,00	1.443,00
45080		0,02	0,02	0,00	0,00
29000	2010	93.381,81	93.381,81	100,00	93.381,81
30600		135,00	135,00	100,00	135,00
33200		1,22	1,22	100,00	1,22
39120		80,00	80,00	100,00	80,00
11600	2011	3.038,48	3.038,48	100,00	3.038,48
29000		75,00	75,00	100,00	75,00
32100		112,50	112,50	100,00	112,50
33200		3,41	3,41	100,00	3,41
33501		336,64	336,64	100,00	336,64
39190		1.501,00	1.501,00	100,00	1.501,00
11600	2012	1.229,26	614,63	100,00	1.229,26
30200		202,85	202,85	100,00	202,85
33200		3,69	3,69	100,00	3,69
33501		156,28	156,28	100,00	156,28
39710		797.305,34	797.305,34	100,00	797.305,34
11600	2013	3.867,90	3.337,56	75,00	2.503,17
30600		160,00	160,00	75,00	120,00
32500		125,61	125,61	75,00	94,21
32700		601,02	601,02	75,00	450,77
33501		248,49	248,49	75,00	186,37



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

33902		252,44	252,44	75,00	189,33
39000		4.635,68	4.635,68	75,00	3.476,76
39100		28.099,00	28.099,00	75,00	21.074,25
11600	2014	68.227,55	50.722,68	50,00	25.361,34
30200		9.250,12	9.250,12	50,00	4.625,06
32500		67,61	67,61	50,00	33,81
33501		6.169,60	6.169,60	50,00	3.084,80
39000		1.060,82	1.060,82	50,00	530,41
39100		1.200,00	1.200,00	50,00	600,00
39190		753,41	753,41	50,00	376,71
39901		300,00	300,00	50,00	150,00
55000		4.501,00	0,00	50,00	0,00
11600	2015	1.680.894,96	1.090.884,08	0,00	5.139,01
29000		35.141,25	30.154,02	0,00	0,00
30600		15,00	15,00	0,00	0,00
32700		5.258,91	3.455,85	0,00	0,00
32800		90,15	90,15	0,00	0,00
33200		72.031,10	13.815,84	0,00	0,00
33300		6.730,69	3.338,20	0,00	0,00
33501		23.266,90	22.861,12	0,00	90,18
33902		8.296,85	6.443,60	0,00	441,77
34901		201,00	0,00	0,00	0,00
38900		721,82	721,82	0,00	0,00
39000		68.412,97	68.098,21	0,00	0,00
39100		85.639,62	85.039,62	0,00	0,00
39190		24.679,12	24.679,12	0,00	0,00
39901		22.263,82	16.343,55	0,00	0,00
39907		6.596,35	0,00	0,00	0,00
42000		552.780,34	0,00	0,00	0,00
45080		103.024,89	103.024,89	0,00	0,00
45180		1.435,71	1.435,71	0,00	0,00
46100		157.716,53	157.716,53	0,00	0,00
55000		47.267,36	18.667,13	0,00	0,00
75060		250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
TOTALES		4.569.440,46	3.290.608,72	0,00	1.275.361,04
11201	2001	69.652,73		100,00	69.652,73
11202		85,27		100,00	85,27
11400		22.009,13		100	22.009,13
				TOTAL	91.747,13
TOTAL DOTACION PROPUESTA					9.554.609,82

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 2015 asciende a **9.554.609,82 €**.

Es cuanto cabe informar.

En Villajoyosa, a 22 de abril de 2016.

El Jefe Negociado Recaudación
Fdo. Ricardo J. Domenech Llorca

El Técnico Recaudación,
Fdo. José Carlos Giner Esquerdo

La Tesorera,

Fdo. Clara Peris Dosdà



En relación con la Cuenta que rinde SUMA Gestión Tributaria-Diputación de Alicante, en años anteriores se reiteró 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.*

La Cuenta de Recaudación entregada para el ejercicio 2014, por primera vez, vino acompañada de una nota informativa que aludía a las adaptaciones oportunas en su aplicativo de gestión de tal manera que los listados de facturación mensual a partir de 2015 recogerían nuevos documentos para contabilizar fraccionamientos.

Así ha sido, y tanto la facturación mensual como la Cuenta rendida al cierre de 2015 recogen separadamente el pendiente de cobro presupuestario y el no presupuestario generado por los expedientes de aplazamiento y/o fraccionamiento tramitados.

Dicha distinción, al nivel de la recaudación estrictamente municipal, si bien de escasa entidad, ha de pasar por las necesarias mejoras en la explotación de la información.

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		
1986	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN PASEO MARÍTIMO-POLIDEPORTIVO	32.540,78
2002	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN MERCADO MUNICIPAL	36.060,72
2003	7	PENDIENTE DE COBRO SUBVENCIÓN AASCENSOR JUZGADOS	12.020,24
TOTAL			80.621,74

Ya se dijo que 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 2015 ascendería a: **9.635.231,56 €.**



8. PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES.

Las provisiones para responsabilidades y posibles pasivos contingentes serán recogidos en el Balance y/o Memoria que se presente con ocasión de la Cuenta General.

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 (.), sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los planes económico-financieros aprobados y en vigor. 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—*caso, en el 2015, de Villajoyosa*.

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 Orgánica 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 el año en curso y el siguiente, 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, 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 elabore 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.

Ha concluido en el ejercicio 2015 la amortización del endeudamiento que provocó la necesidad de aprobar y llevar a efecto el Plan de Saneamiento de referencia.

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; Y DE LAS MODIFICACIONES EN LAS CONDICIONES DEL ENDEUDAMIENTO POSIBILITADAS POR LA RESOLUCIÓN DE 13 DE MAYO DE 2014.

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.

La publicación del Real Decreto Ley 8/2013 supuso 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 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 alargó 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, ente 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.

En junio de 2014, y al objeto de acordar las modificaciones en las condiciones del endeudamiento posibilitadas por la Resolución del 13 de mayo de 2014 por las que se optó por la posibilidad de ampliación de un año en el periodo de carencia y un tipo de interés más favorable, se aprobó por el Pleno del día 12 el Nuevo Plan de Ajuste adaptado a esta nueva situación de ahorro inmediato.

Ya a punto de finalizar el ejercicio 2014 se aprobó plenariamente, el 10 de diciembre, el expediente de Sustitución de operaciones de préstamo con el Fondo para la Financiación de los pagos a proveedores, al amparo del artículo 3 de la Ley 18/2014, de 15 de octubre—por la totalidad de dicho endeudamiento, esto es, 14.226.914,28 €—aprobado por acuerdo plenario de 10 de diciembre de 2014, y sometido a autorización del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, autorización que se notificó a este Ayuntamiento el pasado 9 de abril de 2015 y cuya puesta en práctica no se realizó porque se adoptó la decisión de acogerse a las medidas puestas en práctica por el R.D. Ley 17/2014, de 26 de diciembre que se han traducido en un tipo de interés 0,00 durante el ejercicio 2015.

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 2015, 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 supuso el RD Ley 8/2013, continuación y culminación del mecanismo establecido en aquél, y sobre su vigencia a pesar de la tramitación de la sustitución del endeudamiento que le dio origen por otro endeudamiento frente a entidades de crédito privadas, expediente que no se ha llevado a efecto. Las condiciones favorables que ha mantenido durante el 2015 el Estado sobre el tipo de interés 0,00 para el endeudamiento susceptible de ser sustituido, ha favorecido esa no implementación de la sustitución del grueso de la deuda financiera municipal

Procede igualmente 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 en términos de Estabilidad Presupuestaria 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 Orgánica 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. Dicha Orden ha sido modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, para adecuarla a las reformas legales aprobadas con posterioridad a su publicación.

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 más de 10 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, el Plan de Saneamiento culminado este año 2015 y el de Ajuste 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.

En Villajoyosa, viernes 22 de abril de 2016.

La Interventora Municipal,

Jefe de Sección Presupuestos y Contabilidad,



AJUNTAMENT DE
LA VILA JOIOSA
Intervenció

M^a Consuelo Ferrer Pellicer.



M^a Pilar del Hoyo Gómez

AJUNTAMENT DE
LA VILA JOIOSA