



INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO GENERAL 2014

DÑA. MARIA CRUZ SAN ANDRÉS MIRA, Interventora Accidental del Ayuntamiento de San Fernando de Henares, en relación con la Liquidación del Presupuesto General de la Entidad de 2014 emite el siguiente

INFORME

Primero.- El artículo 191.3 del R.D Legislativo 2/2004 de 5 de Marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, atribuye al Alcalde la competencia para aprobar la liquidación del Presupuesto, previo informe de la Intervención, antes del día primero de Marzo del ejercicio siguiente, **debiendo dar cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre con posterioridad a su aprobación.**

Segundo.- Conforme a lo dispuesto en el artículo 191 del citado Texto Refundido y artículo 89 del R.D. 500/1990, el cierre y Liquidación del Presupuesto de la Entidad Local se efectuará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de las obligaciones, el 31 de Diciembre del año natural que corresponda.

Tercero.- La liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto, según el artículo 93 del R.D 500/1990:

- Los créditos iniciales, sus modificaciones, créditos definitivos, gastos autorizados y comprometidos, obligaciones reconocidas, pagos ordenados y realizados, respecto al Presupuesto de Gastos.
- Las previsiones iniciales, sus modificaciones, previsiones definitivas, derechos reconocidos y anulados, así como la recaudación neta, respecto al Presupuesto de Ingresos.
- Como consecuencia de la Liquidación del Presupuesto deberá determinarse:
 1. Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de Diciembre.
 2. El resultado presupuestario del ejercicio
 3. Los remanentes de crédito
 4. El Remanente de Tesorería.

Cuarto.- Conforme al artículo 193.5 del R.D. Leg. 2/2004, se deberá remitir copia de la Liquidación del Presupuesto, confeccionada y aprobada previamente, a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de Marzo del ejercicio siguiente al que corresponda.



El procedimiento a seguir será el siguiente:

- A. Corresponde al Presidente de la Entidad Local, previo informe de Evaluación del cumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y del Informe de Intervención, la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad Local y de las liquidaciones de los Presupuestos de los Organismos Autónomos de ella dependientes (art. 90 del R.D. 500/1990, de 20 de Abril).
- B. De la liquidación de cada uno de los Presupuestos, una vez efectuada la aprobación, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre.
- C. Aprobada la liquidación se deberá remitir copia de la misma, antes de finalizar el mes de Marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

Quinto.- De la documentación de la Liquidación objeto del presente informe, se desprende el resultado presupuestario, de acuerdo con lo establecido en el R.D. 500/1990, de 20 de Abril, que se expresa a continuación:

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes | 42.050.623,79 | 35.073.183,83 | 6.977.439,96 |
| b. Otras operaciones no financieras | 43.645,00 | 288.603,58 | -244.958,58 |
| 1.- Total operaciones no financieras | 42.094.268,79 | 35.361.787,41 | 6.732.481,38 |
| 2.- Activos Financieros | | | |
| 3.- Pasivos Financieros | | 2.066.498,98 | - 2.066.498,98 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 42.094.268,79 | 37.428.286,39 | 4.665.982,40 |

| AJUSTES | |
|---|-------------|
| 4.- Créditos gastados financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales. | |
| 5.- Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 221.532,07 |
| 6.- Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 306.546,74 |
| SUMA..... | - 85.014,67 |

| | |
|--|---------------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 4.580.967,73 |
|--|---------------------|



Sexto.- El cálculo del Remanente líquido de Tesorería es como sigue:

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO 2014 | | IMPORTES AÑO 2013 | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | | | | |
| 1.- Fondos Líquidos | | 5 567 735,59 | | 2 269 104,73 |
| 2 - Derechos pendientes de cobro | | 10 086 925,40 | | 13 186 994,63 |
| + del Presupuesto corriente | 2 946 288,51 | | 5 542 982,21 | |
| + de Presupuestos cerrados | 7 362 537,55 | | 7 906 825,04 | |
| + de Operaciones no presupuestarias | 43 067,84 | | 25 257,79 | |
| - Cobros realizados pendientes de aplicación | 264 968,50 | | 288 070,41 | |
| 3 - Obligaciones pendientes de pago | | 5 927 195,92 | | 7 979 438,65 |
| + del Presupuesto corriente | 4 727 293,23 | | 6 824 240,09 | |
| + de Presupuestos cerrado | 503,50 | | 79 872,15 | |
| + de Operaciones no presupuestarias | 1 217 649,24 | | 1 169 370,06 | |
| - pagos realizados pendientes de aplicación | 18 250,05 | | 94 043,65 | |
| I REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1+ 2 - 3) | | 9 727 465,07 | | 7 476 660,71 |
| II Saldos de dudoso cobro | | 3 621 035,05 | | 3 774 076,00 |
| III Exceso de financiación afectada | | 7 953 291,14 | | 8 048 658,60 |
| IV R TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES | | - 1 846 861,12 | | -4 346 073,89 |

Séptimo.- El Resumen de Derechos y Obligaciones Reconocidas (evolución) por capítulos en los últimos años queda como sigue:

DERECHOS RECONOCIDOS INGRESOS

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I.- Impuestos Directos | 18.573.869,68 | 17.987.040,04 | 19.909.591,11 | 19.764.196,65 | 24.591.862,76 |
| II.- Impuestos Indirectos | 430.771,92 | 801.371,38 | 792.090,58 | 226.919,48 | 492.914,33 |
| III.- Tasas y otros | 7.935.885,29 | 8.614.147,92 | 8.113.743,79 | 8.688.777,26 | 5.897.297,34 |
| IV - Transferencias Corrientes | 11.605.781,73 | 12.462.100,86 | 11.820.209,87 | 11.071.371,04 | 10.786.801,00 |
| V.- Ingresos Patrimoniales | 134.517,78 | 150.164,65 | 104.681,71 | 421.801,71 | 281.748,36 |
| VI - Enajenación Inversiones reales | | 6.140.393,06 | 1.284.958,39 | 448.760,00 | 43.645,00 |
| VII - Transferencias de Capital | 5.258.394,16 | 908.903,61 | 1.624.559,61 | | |
| VIII.- Activos Financieros | | | | | |
| IX.- Pasivos Financieros | 420.690,39 | 1.462.249,77 | 9.853.582,22 | 702.553,61 | |
| TOTAL | 44.359.910,95 | 48.526.371,29 | 53.503.417,28 | 41.324.379,75 | 42.094.268,79 |



| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | | GASTOS | |
|------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| I.- Gastos de Personal | 18.774.851,58 | 18.324.613,65 | 16.215.227,19 | 15.758.365,87 | 15.614.165,05 |
| II.- Gastos corrientes | 19.007.209,84 | 18.673.214,77 | 18.047.437,65 | 16.263.265,16 | 16.430.195,87 |
| III.- Gastos Financieros | 428.479,91 | 615.903,84 | 932.822,78 | 1.354.111,42 | 1.821.870,46 |
| IV - Transferencias Corrientes | 1.382.245,97 | 1.070.024,77 | 1.080.712,36 | 1.095.265,20 | 1.206.952,45 |
| VI.- Inversiones Reales | 8.290.311,90 | 8.068.344,59 | 908.409,19 | 1.706.450,13 | 288.603,58 |
| VII - Transferencias de Capital | 750.888,39 | 956.951,42 | 12.500,00 | | |
| VIII.- Activos Financieros | | | 2.739.222,40 | 702.553,61 | |
| IX.- Pasivos Financieros | 2.647.624,51 | 2.749.348,95 | 2.773.466,07 | 2.304.609,39 | 2.066.498,98 |
| TOTAL | 51.281.612,10 | 50.458.401,99 | 42.709.797,64 | 39.184.620,78 | 37.428.286,39 |

Se ha hecho dotación para ingresos de dudoso cobro por importe de 3.621.035,05 calculados conforme determina el artículo 193 bis de la Ley 27/2013, de 27 de Diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

En cuanto a la evaluación presupuestaria deberá tenerse en cuenta que las Entidades Locales deberán ajustar sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido éste como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (art 3.1 in fine y 19 del Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de Diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria).

A este respecto la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad .

Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará conforme lo previsto en el artículo 191.3 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.

Dicho informe sobre Estabilidad Presupuestaria y para su elevación al Pleno se acompaña y une al expediente de la liquidación.



Ayuntamiento Real Sitio
SAN FERNANDO
DE HENARES

Octavo.- Los principales ratios presupuestarios derivadas de la liquidación del Presupuesto 2014 son los siguientes:

| | | | |
|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| a | Suma Ingresos corrientes | | 42.050.623,79 |
| b | Suma gastos corrientes | | 35.073.183,83 |
| c | Suma amortización préstamos | | 2.066.498,98 |
| d=a-b | Ahorro Bruto | | 6.977.439,96 |
| e=d-c | Ahorro neto | | 4.910.940,98 |
| f= e: a | Ratio Ahorro Neto | | 11,68% |
| g= c: a | Carga financiera (%) | | 4,91% |
| h =cap.vivo:a | Endeudamiento Local | 13.184.648,09 | 31,35% |

Noveno.- La Presidencia debe examinar y aprobar, si procede y así lo estima, la presente Liquidación del Presupuesto General correspondiente al ejercicio 2014, en aplicación del artículo 191.3 del R.D. Legislativo 2/2004 y artículo 90 del Real Decreto 500/1990 de 20 de Abril, debiendo dar cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre y proponer a éste la adopción de las medidas previstas en el artículo 193 del R.D. Leg 2/2004, en orden a enjugar el déficit producido y que ha sido mencionado en el presente informe.

Esta es la opinión de la que suscribe, con relación a la Liquidación reseñada, la cual se somete a cualquier otra mejor fundada en derecho y superior criterio del Presidente de la Corporación.

San Fernando de Henares, a 28 de Febrero de 2015

La Interventora Accidental