

AYUNTAMIENTO DE CAPARROSO

Expediente de liquidación del Presupuesto del ejercicio de 2019

Informe de Intervención

La Interventora Amaya San Julián Blanco del Ayuntamiento de Caparroso en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 84.1 del Decreto Foral 270/98 de presupuesto y gasto público, en las reglas 399 y 408 del Decreto Foral 272/98 de contabilidad general para la administración local de Navarra y reglas 80 y 95 del Decreto Foral 273/98 de contabilidad simplificada para la administración local de Navarra y en relación con la liquidación del presupuesto del ejercicio 2018, tiene a bien emitir el siguiente,

INFORME

El presupuesto del Ayuntamiento de Caparroso correspondiente al ejercicio 2019, fue aprobado por Acuerdo Plenario de fecha 17 de enero de 2019 y el importe de los créditos iniciales en el mismo, así como los de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, han sido los siguientes:

Presupuesto inicial:	3.013.000,00
Créditos extraordinarios:	90.000,00
Suplementos de crédito:	184.036,00
Bajas por anulación:	
Generaciones de crédito por ingresos:	430.468,56
Incorporaciones de remanente de créditos:	
Presupuesto definitivo:	3.717.504,56

Los hechos más destacables de la ejecución de dicho Presupuesto son los siguientes:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS APROBADAS DURANTE EL EJERCICIO:

Las modificaciones de créditos vienen reguladas en la sección 3ª del Capítulo Tercero del Decreto Foral 270/98 de presupuestos y gasto público y respecto a los aprobados en el ejercicio se observa las siguientes cuestiones:

Además de las modificaciones presupuestarias ya indicadas se han realizado otras cinco modificaciones por un importe total de 124.388,88 euros. Una de ellas consistentes en Transferencias de Crédito entre partidas pertenecientes a distinta bolsa de vinculación jurídica y distinto grupo de función y las otras cuatro, son traspasos entre partidas que comparten el grupo de función. En ambos casos no se altera el importe global del Presupuesto.

2. GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

El porcentaje de ejecución de las obligaciones reconocidas respecto a los créditos iniciales es del 106,93% y respecto a los créditos definitivos es del 86,66%.

El porcentaje de ejecución de gastos es ligeramente superior al % de ejecución en 2018 respecto a las previsiones iniciales y muy similar si lo referimos a los créditos definitivos.

3. GRADO DE REALIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

El porcentaje de pagos respecto de las obligaciones reconocidas del presupuesto (sin incluir por tanto los correspondientes a ejercicios cerrados) es del 88,92%.

4. GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

El grado de realización del presupuesto en comparación con los derechos reconocidos asciende a 99,60% respecto a las previsiones definitivas.

5. GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS.

Los porcentajes de cobros respecto a los derechos reconocidos del Presupuesto (sin incluir, por tanto, los correspondientes a ejercicios cerrados) es de 90,48%.

6. GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS SALDOS PENDIENTES DE COBRO Y PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS.

De entre los saldos que figuran pendientes de cobro y pago a 31 de diciembre, dada su relevancia, merece destacar las siguientes incidencias:

En referencia a los ingresos

	Ptes de cobro	Recaudado	Pte a 31/12
Ingresos pendientes de cobro año 2018	190.198,80	78.867,54	111.331,26
Ingresos pendientes de cobro año 2017	36.994,98	8.837,72	28.157,26
Ingresos ptes cobro años 2016 y anteriores	342.181,05	11.355,03	330.826,02

En referencia a los gastos

	Ptes de pago	Pagado	Pte a 31/12
Gastos pendientes de pago año 2018	172.631,61	171.981,61	650,00
Gastos pendientes de pago año 2017	0,00	0,00	0,00
Gastos ptes pago años 2016 y anteriores	5.161,55	0,00	5.161,55

7. OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA.

A lo largo del presente ejercicio económico no se han aprobado modificaciones de crédito para cuya financiación entre otros recursos, se haya utilizado el Remanente de Tesorería procedente del ejercicio anterior en alguna de sus acepciones.

Por tanto, los créditos del Presupuesto de Gastos están financiados con recursos del propio ejercicio.

8. DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Durante el presente ejercicio económico se han ejecutado los proyectos de gasto que se relacionan en el presente apartado y que presentan las siguientes desviaciones de financiación:

PROYECTO PAVIMENTACION CARRETERA ZARAGOZA N121 2018 02

GASTOS

ORG	FUNCIONAL	ECONÓMICO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
				OBLIGACIONES RECONOCIDAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1	15321	61900	PAVIMENTACION CARRETERA ZARAGOZA N121	94.236,49	54.014,06	148.250,56
TOTAL				94.236,49	54.014,06	148.250,56

INGRESOS

ORG	ECONÓM.	DESCRIP.	2018	2019			IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.	
			DERECHOS LIQUID.	DERECHOS LIQUID.	COEFIC. FINANC.	DESVIAC. ANUAL		DESVIAC. ACUMUL.
1	75081	Subv Pav.Ctra ZARAGOZA N121(PIL 2017/19)	81.579,50	18.228,28	67,3237	-18.135,99	0	99.807,78
TOTAL			81.579,50	18.228,28	67,32	-18.135,99	0	99.807,78

PROYECTO CUBIERTA BIBLIOTECA 2018 03

GASTOS

ORG	FUNCIONAL	ECONÓMICO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
				OBLIGACIONES RECONOCIDAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1	33210	62200	PROYECTO REHABILITACION BIBLIOTECA	1.136,30	36.450,33	37.586,63
TOTAL				1.136,30	36.450,33	37.586,63

ORG	ECONÓM.	DESCRIP.	2018	2019			IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.	
			DERECHOS LIQUID.	DERECHOS LIQUID.	COEFIC. FINANC.	DESVIAC. ANUAL		DESVIAC. ACUMUL.
1	75030	SUBV. REHABILITAC BIBLIOTECA	0,00	20.048,12	53,3384	606,08	0	20.048,12
TOTAL			0,00	20.048,12	53,34	606,08	0	20.048,12

PROYECTO CARPINTERIA EXTERIOR BIBLIOTECA 2018 04**GASTOS**

ORG	FUNCIONAL	ECONÓMICO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
				OBLIGACIONES RECONOCIDAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1	33210	62200	PROYECTO REHABILITACION BIBLIOTECA	393,16	16.534,21	16.927,37
TOTAL				393,16	16.534,21	16.927,37

ORG	ECONÓM.	DESCRIP.	2018	2019				IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
			DERECHOS LIQUID.	DERECHOS LIQUID..	COEFIC. FINANC	DESVIAC. ANUAL.	DESVIAC. ACUMUL N	
1	75030	SUBV. REHABILITAC BIBLIOTECA	0,00	9.432,82	55,7253	219,09	0	9.432,82
TOTAL			0,00	9.432,82	55,7253	219,09	0	9.432,82

PROYECTO RUTA PAISAJISTICA CAUCES DEL ARAGON 2019 01**GASTOS**

ORG	FUNCIONAL	ECONÓMICO	DESCRIPCIÓN	2019	2020	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
				OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PREVISIÓN	
1	33700	61000	RUTA PAISAJISTICA CAUCES DEL ARAGON	1.136,61	73.235,63	74.437,84
TOTAL				1.136,61	73.235,63	74.437,84

INGRESOS

ORG	ECONÓM.	DESCRIP.	2019				2020	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
			DERECHOS LIQUID.	COEFIC. FINANC.	DESVIAC. ANUAL	DESVIAC. ACUMUL.	PREVISIÓN	
1	75051	SUBV RUTA PAISAJISTICA CAUCES DEL ARAGON	46.540,28	62,5223	45.830,27	45.830,27	0	46.540,28
TOTAL			46.540,28	62,52	45.830,27	45.830,27	0	46.540,28

PROYECTO INSTALACION SOLAR FOTOVOLTAICA PISCINAS 2019 02

GASTOS

ORG	FUNCIONAL	ECONÓMICO	DESCRIPCIÓN	2019	2020	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
				OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PREVISION	
1	34202	62200	INSTALACION SOLAR FOTOV PISCINAS MUNICIPALES	2.299,00	93.402,51	95.701,51
TOTAL				2.299,006	93.402,51	95.701,51

INGRESOS

ORG	ECONÓM.	DESCRIP.	2019				2020	IMPORTE TOTAL ACTUALIZ.
			DERECHOS LIQUID.	COEFIC. FINANC.	DESVIAC. ANUAL	DESVIAC. ACUMUL.	PREVISIÓN	
1	46601	TRANSFERENCIAS DE BARDENAS	27.394,05	28,6245	26.735,97	26.735,97	0,00	27.394,05
1	75052	SUBV INSTALAC SOLAR FOTOV PISCINAS	56.447,48	58,9829	55.091,46	55.091,46	0,00	56.447,48
TOTAL			83.841,53	87,61	81.827,44	81.827,44	0,00	83.841,538

TOTAL DF ejerc -	-18.135,99
TOTAL DFejerc +	128.482,88

TOTAL DF ac -	0
TOTAL DFac +	127.657,70

9. RECURSOS AFECTOS

Los recursos afectos corresponden a los ingresos por el coto de caza. La partida 1-55450 "Arrendamiento coto local de Caza", tiene una ejecución de 2.507,28€.

Se han generado recursos afectos por 626,82€ que añadimos al saldo inicial lo cual supone un saldo final a 31 de diciembre por Recursos Afectos de 9.922,48

10. ESTIMACIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO.

En este apartado se recoge el proceso de estimación de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización, de acuerdo con lo establecido en el artículo 97 del Decreto Foral 270/98, de Presupuesto y Gasto Público.

Se estima que son de dudoso cobro el 50% de los pendientes de cobro del año 2018 y el 100% de los derechos correspondientes a los años 2017 y anteriores. La cantidad asciende a 414.648,91euros.

11. RESULTADO PRESUPUESTARIO.

El resultado Presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en los artículos 91 a 93 del Decreto Foral 270/98 de Presupuesto y Gasto Público, en las reglas 330 a 332 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y en las reglas 84 a 86 del Decreto Foral 273/98 de Instrucción y Contabilidad Simplificada.

Respecto al mismo cabe hacer las siguientes apreciaciones:

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	3.556.466,60	3.702.666,65
Obligaciones reconocidas netas	3.185.431,99	3.221.805,88
RESULTADO PRESUPUESTARIO	371.034,61	480.860,77
AJUSTES		
Desviación financiación positiva	18.893,14	129.109,69
Desviación financiación negativa	40.308,94	18.135,99
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	15.944,32	0,00
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	408.394,73	369.887,07

El resultado del ejercicio es positivo y además aumenta en un 29,60% respecto al ejercicio precedente.

Esto se debe, por una parte a que los Derechos reconocidos han aumentado un 4,11% respecto al ejercicio precedente mientras que las Obligaciones reconocidas han incrementado solo un 1,14%.

A pesar de lo antedicho, las desviaciones de financiación del ejercicio, principalmente motivadas por la ejecución de los proyectos de gastos 2019 01 "Ruta paisajística cauces del Aragón" y 201902 "Instalación solar fotovoltaica en Piscinas Municipales", ajustan el resultado presupuestario a la baja hasta los 369.887,07 euros.

12. REMANENTE DE TESORERÍA.

El Remanente de Tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en la sección 32 del Capítulo V del Decreto Foral 270/98 de Presupuestos y Gasto Público, en las reglas 333 a 340 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y en las reglas 89 a 94 del Decreto Foral 273/98 de Instrucción de Contabilidad Simplificada.

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE	% VARIACION
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	455.344,07	571.817,77	25,58
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	190.770,81	353.114,03	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	380.101,48	470.461,82	
+ Ingresos Extrapresupuestarios	287.555,95	204.718,57	
+ Reintegros de Pagos	0,00	0,00	
- Derechos de difícil recaudación	361.248,97	414.648,91	
- Ingresos Pendientes de Aplicación	41.835,20	41.827,74	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	308.280,23	509.263,21	65,19
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	172.631,61	356.792,21	
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	5.653,72	6.303,72	
+ Devoluciones de Ingresos	41,00	1.428,18	
- Gastos Pendientes de Aplicación	450,41	450,41	
+ Gastos Extrapresupuestarios	130.404,31	145.189,51	
+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	2.618.892,97	3.122.761,38	19,24
+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS	893,93	0,00	0,00
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	2.766.850,74	3.185.315,94	15,12
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	18.273,14	127.657,70	598,61
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	9.295,66	9.922,48	6,74
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	2.739.281,94	3.047.735,76	11,26

13. EQUILIBRIO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.

Equilibrio entre Ingresos y Gastos Corrientes

	Ingresos corrientes
Capítulos	
1	1.035.969,33
2	162.989,28
3	236.155,47
4	1.375.501,52
5	546.949,63
total	3.357.565,23
	Gastos corrientes
Capítulos	
1	582.220,44
2	1.684.573,11
3	3.575,74
4	161.769,60
total	2.432.138,89

Equilibrio ente Ingresos y Gastos de Capital

	Ingresos de Capital
Capítulos	
6	0,00
7	362.690,55
8	0
9	0
total	362.690,55

	Gastos de Capital
Capítulos	
6	593.654,12
7	
8	0
9	196.012,87
total	789.666,99

14. OTRAS CONCLUSIONES

AHORRO BRUTO

Diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes, descontando a estos últimos el capítulo 3 de gastos.

Ing Corrientes (1 a 5)	3.357.565,23
Gastos corrientes , excluido cap 3 (1,2 y 4)	2.428.563,15
	929.002,08

AHORRO NETO

Ahorro bruto menos la carga financiera, compuesta por los capítulos 3 y 9 de gastos.

AB	929.002,08
CARGA FINANCIERA	199.588,61