

INFORME DE INTERVENCIÓN

DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014.

José Ignacio Oíza Galán, funcionario de la Administración Local con habilitación de carácter estatal, como Interventor del Ayuntamiento de Benidorm, en cumplimiento del artículo 16 de la Orden HAP/2154/2012, de 1 de octubre, en la que se recogen las obligaciones trimestrales de suministro de información de las entidades locales al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, informa lo siguiente en relación con el cumplimiento en el tercer trimestre de 2014 del principio de estabilidad presupuestaria de las previsiones de ingresos y gastos al final del ejercicio, de la Regla de Gasto y del límite de deuda:

6. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN EL SECTOR PÚBLICO LOCAL, de cálculo de la regla de gasto y de las obligaciones de suministro de información.

- ☐ Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- ☐ Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- ☐ Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM)
- ☐ El documento que aparece en la Oficina Virtual de coordinación financiera con las entidades locales, por el que se materializan las obligaciones de suministro de información, en su versión 02 de fecha 22/04/2014.
- ☐ Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
- ☐ Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- ☐ Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 2ª edición. IGAE.
- ☐ Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.
- ☐ Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- ☐ Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea

6. ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.

6. Agentes que constituyen la Administración Local, según establece el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (“Corporaciones Locales” en Contabilidad Nacional):

- Entidad Local : AYUNTAMIENTO DE BENIDORM
- Entes públicos dependientes que presten servicios o produzcan bienes que no se financian mayoritariamente con ingresos comerciales: No hay.

6. Resto de unidades, sociedades y entes dependientes de las Entidades Locales en virtud del artículo 2.2 de la LOEPSF, entendiendo el concepto ingreso comercial en los términos del sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95): No hay.

3. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una **posición de equilibrio o superávit presupuestario**. Y así, el Consejo de Ministros en fecha 28 de julio de 2013, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales en el trienio 2014-2016 el equilibrio.

La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros, y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes (ahorro bruto).

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

3.1. DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES.

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios, sin perjuicio de su reclasificación en términos de partidas contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación del subsector Corporaciones Locales de las Administraciones Públicas de la Contabilidad Nacional. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen en los apartados siguientes de este informe.

A) INGRESOS: Ajustes a realizar

Capítulos 1, 2 y 3 del Estado de Ingresos.

La capacidad/necesidad de financiación del Ayuntamiento no puede verse afectada por los importes de tributos cuya recaudación sea incierta, por tanto se interpreta que, dado que para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia los derechos reconocidos y no los recaudados en ejercicios anteriores, procede hacer el ajuste que se describe sobre los ingresos de los capítulos 1 a 3.

AJUSTE: Se aplica el criterio de caja, (ingresos recaudados durante el ejercicio, de ejercicio corriente y ejercicios cerrados de cada capítulo), tomando los datos de la última liquidación aprobada:

CÁLCULO AJUSTE CRITERIO CAJA INGRESOS DATOS LIQUIDACIÓN 2013					
Capítulos	Previsiones 2013	Dº Cobrados 2013	Dº cobrados de Cerrados	Total Recaudado	% Rec/Liq
Cap 1	46.894.850,00	40.849.387,80	3.838.293,01	44.687.680,81	95,29%
Cap 2	400.000,00	182.219,41	262.965,61	445.185,02	111,30%
Cap 3 (*)	33.112.000,00	23.329.315,28	5.398.940,47	28.728.255,75	86,76%

Que aplicado a las previsiones arroja los siguientes importes de ajuste que reducen/aumentan las previsiones de los capítulos 1 a 3:

Capítulos	Previsto	% Ajuste	Importe ajuste
Cap 1	47.012.500,00	-4,71%	-2.212.706,55
Cap 2	560.000,00	11,30%	63.259,03
Cap 3 (*)	30.083.400,00	-13,24%	-3.982.783,64

(*): La previsión de ingresos de capítulo 3 en 2013 incluye una recaudación por agua destinada a financiar la compra de agua al Consorcio por importe de 3,9 mill. de euros, que desaparece en 2014 al haberse hecho cargo de la misma la empresa concesionaria. En consecuencia, procedería descontar dicho importe para la obtención del porcentaje del ajuste SEC de recaudación de este capítulo.

Capítulo 4 del Estado de Ingresos: Ingresos por participación en ingresos del Estado.

Otro ajuste que cabe realizar en esta fase, según el formulario que aparece en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales, por el que se materializan las obligaciones de suministro de información, en su versión 02 de fecha 22/04/2014 lo constituye el importe que debe reintegrarse durante 2014 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009 por la Participación en los Tributos del Estado, que opera sumándolo a las previsiones de ingreso por este concepto en 2014:

Devolución liquidación PIE 2008 en 2014	152.761,08 (+)
Devolución liquidación PIE 2009 en 2014	245.254,58 (+)
Total Ajuste Cap. 4	398.015,66 (+)

Capítulo 5 del Estado de Ingresos: Ajuste por devengo de intereses.

AJUSTE: Los intereses se registran conforme se practican las liquidaciones de intereses. Según el criterio estricto de devengo, se debería quitar la parte de intereses que cobrándose en el año n se devengan en el n-1, y se debería añadir los intereses que se cobrarán en el año n+1, pero que se han devengado en el año n. Dada la incertidumbre sobre las cuantías de los intereses que se vayan a devengar, y la escasa relevancia de la cuantía neta del ajuste, ya que el ajuste de un ejercicio se compensaría con el contrario del ejercicio anterior, se ha entendido oportuno no practicar el este ajuste.

B) GASTOS. Ajustes a realizar:

Capítulo 3 del Estado de Gastos: Ajuste por devengo de intereses.

En el mismo sentido que el punto anterior, no se practica ajuste para la estricta aplicación del criterio del devengo en el caso de intereses de los préstamos, En aplicación del principio de importancia relativa, y dada la carga de trabajo por el elevado número de préstamos contratados por el Ayuntamiento, no se considera necesario realizar este ajuste, ya que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por vencimientos del ejercicio n correspondientes a periodos parciales del n-1, con los aumentos por los devengados parcialmente en el año n, pero que

se paguen en n+1. Si además, los tipos de interés no tienen una significativa variación, los efectos del ajuste se compensarían entre sí.

Capítulo 6 del Estado de Gastos.- Las operaciones de leasing implican contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero.

Para las operaciones de leasing en las que exista previsión de ejercitar la opción de compra, y por tanto adquirir el inmovilizado, el momento del registro del gasto varía entre la contabilidad nacional (se produce el gasto cuando se entrega el bien) y el derecho presupuestario (se imputa a medida que se abonan las cuotas), por lo que sería preciso efectuar un ajuste en dichas operaciones de leasing. Dado que el Ayuntamiento suele utilizar la figura del renting (en su mayoría con los vehículos de la Policía Local, a los cuales da un uso intensivo en la duración del contrato), no existe previsión de ejercitar opciones de compra de arrendamientos financieros.

C) OTROS AJUSTES:

Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto. Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413, en su haber por el importe de los pendientes de aplicar a 31 de diciembre y, en su debe, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit.

Este ajuste en términos de presupuestación, debería recoger la previsión de saldo entre el gasto que no se pueda aplicar a presupuesto durante 2014 y el gasto que se imputará a 2014 procedente de 2013.

Respecto al gasto correspondiente a 2013, hasta 30 de junio de 2014 se han aplicado al presupuesto actual gastos no imputados al presupuesto del ejercicio anterior por valor de 769.694,93 euros. En el importe de las operaciones pendientes figura la expropiación del Moralet, por importe de 5.895.172,32€ que reúne los requisitos para su financiación mediante el Remanente de Tesorería de 2013, por lo que no se incluye en el ajuste con cargo al presupuesto de 2014.

Por otra parte, a día de hoy no se prevé que la cuenta 413 termine el ejercicio con saldo.

Por inejecución de gastos: El modelo de suministro de información a través de la oficina virtual ha incluido entre la relación de ajustes contemplados en el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas, el ajuste de inejecución de gastos del presupuesto del ejercicio anterior, que se obtiene aplicando el ratio de obligaciones reconocidas y consignaciones presupuestarias del ejercicio anterior a las previsiones de gastos del ejercicio 2014:

Capítulos	Previsiones 2014	% Inejecución	Ajuste
Cap. 1	33.861.864,91	0,002%	-566,31
Cap. 2	38.342.275,06	2,81%	-1.075.576,50
Cap. 3	4.255.975,22	3,23%	-137.507,93
Cap. 4	4.505.308,64	14,98%	-674.707,49
Cap. 6	628.750,00	0,93%	-5.874,82
Cap. 7		0,00%	0,00
	TOTAL AJUSTE		-1.894.233,05

3.2. CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LAS PREVISIONES PRESUPUESTARIAS PARA 2014

En virtud de lo establecido en el artículo 16.2 del Reglamento se debe informar sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad del presupuesto de la propia entidad y de sus organismos y entidades dependientes. Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia entre los importes previstos en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes descritos, arroja la siguiente capacidad de financiación.

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	95.524.456,10
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	79.699.940,78
TOTAL (a – b)	15.824.515,32
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-2.212.706,55
2) Ajustes recaudación capítulo 2	63.259,03
3) Ajustes recaudación capítulo 3	-3.982.783,64
4) Ajuste por devengo de intereses	0,00
5) Ajuste por liquidación PIE-2008	152.761,08
6) Ajuste por liquidación PIE-2009	245.254,58
7) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00

8) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-769.694,93
9) Ajuste por inejecución	0,00
c) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6)	89.790.245,85
d) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (b +/- 7, 8, 9)	78.930.245,85
e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c - d)	10.859.994,76
En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (e/c)	12,09%

En conclusión, a la vista de las previsiones de ingresos y gastos para 2014, resultando una capacidad de financiación de 10,86 mill. de euros, el presupuesto **CUMPLE el objetivo de estabilidad.**

4. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria exige también a las Entidades Locales que la variación de gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB, correspondiendo al Ministerio su determinación.

Para las Corporaciones locales se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

En concreto, el 28 de junio de 2013, el Gobierno elevó al Congreso, junto a los objetivos de déficit público (0%) y de deuda pública (4,0% del PIB) para el periodo 2014-2016, la regla de gasto para los presupuestos del 2014, 2015 y 2016, esto es, 1,5%, 1,7% y 1,9% respectivamente.

Sin perjuicio de la obligación anual de información del cumplimiento de la regla de gasto, la Orden Ministerial que desarrolla las obligaciones de suministro de información, establece la obligación trimestral de actualización del informe de Intervención del cumplimiento de la regla de gasto.

En la página web del Ministerio figura la Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, (2ª edición), realizada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), que clarifica los criterios para el cálculo del gasto computable.

En el informe de Intervención de 18 de marzo de 2014 figura el límite de la regla de gasto para este ejercicio en 78.680.159,81€. Los cálculos para su obtención se repiten a continuación:

Cálculo del gasto computable

En el apartado 2 del artículo 12 se establece cómo se determina el volumen de gasto computable: se entenderá por gasto computable los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Consideraciones

Si la Entidad está sometida a Presupuesto Limitativo/Contabilidad Pública, el Gasto computable se calcula como:

- (+) Empleos (gastos) no financieros, suma de los capítulos 1 a 7 de gastos, excluidos los intereses de la deuda.

Se parte de las obligaciones reconocidas en 2013 (si no está liquidado, de la estimación de liquidación), con las observaciones antedichas.

Del Capítulo 3 de gastos financieros únicamente se agregarán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357)

- (+/-) Ajustes cálculo Empleos no financieros según el SEC.
- (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras Entidades que integran la Corporación Local.
- (-) La parte de gasto no financiero del Presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea, el Estado, la Comunidad Autónoma, la Diputación y otras Administraciones Públicas. Se excluye en el cálculo el importe de los capítulos 4 y 7 de ingresos deducidos los conceptos 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, para determinar los gastos financiados por administraciones públicas

Sobre el importe resultante se aplicará la **tasa de referencia de crecimiento del PIB** fijada por el Ministerio, que para 2014 es el 1,5%.

En el artículo 12.4) se dice que **cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación**, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla de gasto en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Al respecto, deberá tomarse en consideración la variación en la recaudación prevista en materia de ingresos para 2014 procedentes del cambio de la siguiente ordenanza:

- Modificación Ordenanza de Recogida de Residuos Sólidos Urbanos, previsión de reducción de recaudación: 600.000,00€

Límite de Gasto No financiero para el ejercicio 2014.

Finalmente sobre la base del Gasto Computable máximo para el ejercicio 2014, deben añadirse los intereses de endeudamiento y los gastos financiados con transferencias finalistas previstos de otras administraciones públicas, para determinar el Límite de Gasto No Financiero para el ejercicio 2014.

Límite de la Regla de Gasto	IMPORTES
1. Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 ejercicio 2013)	80.296.990,22
2. Intereses de la deuda (2013)	4.786.008,90
3. Ajustes SEC (2013)	4.099.314,80
4. Gasto no financiero financiado por admin. en 2013	1.501.764,29

5. Total empleos ajustados (1-2 + 3-4)	78.108.531,83
6. Tasa de variación del gasto computable (5 x1,5%)	1.171.627,98
7. Incrementos de recaudación (2014) (+)	0,00
8. Disminuciones de recaudación (2014) (-)	600.000,00
9. Gasto máximo admisible Regla de Gasto= 5+6+7-8	78.680.159,81

Respecto a este límite de regla de gasto, el gasto computable para 2014 con las previsiones a 30 de septiembre es el siguiente:

Gasto computable, Previsiones 2014	IMPORTE
1. Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 ejercicio 2014)	79.699.940,78
2. Intereses de la deuda 2014	4.118.467,29
3. Gasto no financiero financiado por adm. 2014	1.857.349,42
4. Ajustes SEC 95 (3)	-769.694,93
5. Total Gasto computable Presupuesto 2014	72.954.429,14

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable del Proy. Presupuesto de 2014	-5.725.730,67
% Incremento Gasto computable 2014/2013	-6,60%

A la vista de las previsiones de las previsiones de gasto de 2014 **se informa positivamente el cumplimiento del objetivo de Regla de Gasto.**

5. CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA (SOSTENIBILIDAD FINANCIERA)

El artículo 13 de la LOEPSF establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública, que ha sido fijado en el 3% del PIB para las entidades locales.

Para la administración local no se ha aprobado el límite en términos de ingresos no financieros, por lo que no es posible determinar el límite de deuda como prevé el citado artículo en términos de producto interior bruto local, resultando de aplicación en estos momentos los límites legales tradicionales del TRLHL para el nuevo endeudamiento. El modelo diseñado por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales utiliza un criterio más amplio para determinar el volumen de deuda que el que se ha venido utilizando para estimar el porcentaje de deuda viva en términos del artículo 53 del TRLRHL para nuevas concertaciones de préstamos: incluye el importe obtenido mediante factoring, refiriéndose a operaciones en las que se ceden o endosan a entidades financieras obligaciones de pago que suponen deuda para el ayuntamiento, así como el importe de los pagos aplazados, aun con reflejo presupuestario como obligación pendiente de pago, y también el saldo de los importes a devolver por las liquidaciones negativas de la participación en ingresos del Estado de 2008 y 2009.

Con ello, la previsión del estado de la deuda viva a 31.12.2014, a partir de los datos a 30/09/2014, queda como sigue:

Concejalía de Hacienda

CÁLCULO CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA 3º TRIMESTRE 2014

(importes en €)

Concepto	Datos a 31-12-2013		Dispuesto en el ejercicio (2)	Prevision del ejercicio 2014			Prevision a 31-12-2014	
	Deuda viva (1)	Credito disponible		Amortizaciones		Intereses y gastos financieros	Deuda viva (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Credito disponible
				Ordinaria s/ contrato (3)	Extraordinaria (4)			
Operaciones con Entidades de credito								
Con Entidades de Credito Residentes								
Créditos a c/p (en euros)	0,00						0,00	0,00
Créditos a l/p (en euros)								
RDL 5/2009	10.721.788,77	0,00	0,00	6.077.405,63	0,00	239.800,34	4.644.383,14	0,00
RDL 8/2011	0,00						0,00	0,00
RDL 4/2012	56.849.718,84			0,00	0,00	2.325.000,00	56.849.718,84	0,00
RDL 4/2013	3.783.856,11			0,00	0,00	197.793,19	3.783.856,11	0,00
RDL 8/2013	991.902,79			0,00	0,00	35.126,40	991.902,79	0,00
Otros créditos a l/p sin operación de derivados asociada	41.617.202,63		0,00	4.619.475,46		230.687,24	36.997.727,17	0,00
Otros créditos a l/p con operación de derivados asociada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sin recurso (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avales concedidos								
a Entidades dependientes (Administraciones Publicas)								
Resto de entidades dependientes								
Entidades no dependientes	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	
Préstamos de Administraciones Públicas								
Con la Administracion General del Estado								
Liquidación PIE - 2008	1.222.088,63			152.761,08		0,00	1.069.327,55	
Liquidación PIE - 2009	1.962.036,67			245.254,58		0,00	1.716.782,09	
Fondo de financiación pago a proveedores	0,00						0,00	
Otros								
Con la Comunidad Autonoma								
Con la Diputacion								
Con la Seguridad Social (aplazado con cuadro de amortización)								
Con la AEAT (aplazado con cuadro de amortización)								
Con otras Administraciones Publicas								
Otras operaciones de credito								
Arrendamientos financieros	0,00			0,00			0,00	
Pagos aplazados (*)				0,00		0,00	0,00	
Inversiones con abono total de precio								
Asociaciones Público privadas (APP's)								
Otras								
TOTALES:	117.148.594,44	0,00	0,00	11.094.896,75	0,00	3.028.407,17	106.053.697,69	0,00

Concejalía de Hacienda

En términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes ajustados minorando los ingresos por actuaciones urbanísticas, los afectados y las devoluciones de la PIE, la deuda viva a 31/12/2014 resultaría:

NIVEL DE DEUDA VIVA	
1) (+) Ingresos corrientes 2013 (capítulos 1 a 5 de ingresos)	95.523.456,10
2) (-) Ingresos actuaciones urbanísticas	0,00
3) (-) Ingresos afectados	0,00
4) (+) Ajuste por liquidación PIE 2008	152.761,08
5) (+) Ajuste por liquidación PIE 2009	245.254,58
6) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (1-2-3+4+5)	95.921.471,76
7) Deuda viva a 31.12.2014 (sin la PIE)	103.267.588,05
8) Deuda formalizada no dispuesta a 31.12.2014	0,00
9) Porcentaje carga viva (7+8 / 6)	107,66%
10) Deuda PIE a 31.12.2014	2.786.109,64
11) Deuda viva incluida PIE a 31-12-2014	106.053.697,69
9) Porcentaje carga viva (11/ 6)	110,56%

En conclusión, **el nivel de deuda sería el 110,56% a final del ejercicio, en los términos del art. 53 de la Ley de Haciendas Locales, en cuanto al porcentaje de deuda, y de la LOEPSF, en cuanto a la definición de deuda viva e ingresos corrientes. Por tanto estaría a final de 2014 ligeramente por encima del 110% de los ingresos corrientes.**

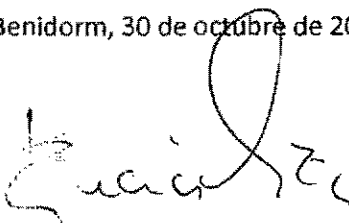
Y todo ello, sin perjuicio de la disposición transitoria primera de la LOEPSF que fija el ejercicio 2020 para el cumplimiento del límite del artículo 13, permitiendo que la deuda se reduzca al ritmo necesario para conseguir el objetivo en el citado ejercicio. En este sentido, el Plan de Ajuste revisado prevé una reducción progresiva del endeudamiento que mantiene sobradamente el cumplimiento del límite del art. 53 del TRLRHL.

EVOLUCIÓN DEL PORCENTAJE DE DEUDA VIVA	%
4º Trimestre de 2012	136,89%
1º Trimestre de 2013	125,20%
2º Trimestre de 2013	124,49%
3º Trimestre de 2013	123,55%
4º Trimestre de 2013	120,78%
4º Trimestre de 2014	110,56%

6. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y NIVEL DE DEUDA.

Las previsiones de gasto e ingresos de 2014, revisadas con los datos obrantes en la contabilidad municipal a 30 de septiembre, cumplen los objetivos de estabilidad presupuestaria y de regla de gasto. Respecto al objetivo de deuda pública, se prevé que se sitúe próximo al 110% a lo largo del año. Además, considerando que el Plan de Ajuste prevé una senda continuada de reducción del endeudamiento que es compatible con el objetivo de sostenibilidad financiera en 2020, y a tenor de lo dispuesto en la disposición transitoria primera de la LOEPSF, no se puede concluir que las previsiones de ingresos para 2014, incumplan el objetivo de deuda de la Ley.

Benidorm, 30 de octubre de 2014.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francisco', is written over the date line.

Resumen de ingresos							
	Ejercicio corriente				Ejercicios cerrados		
INGRESOS	Previsiones Iniciales Presupuesto 2014	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación de derechos reconocidos netos a 31/12/2014	Estimación
1	46.894.850,00 €	47.012.500,00 €	32.846.427,60 €	31.243.448,38 €	4.616.162,96 €	47.012.500,00 €	
2	400.000,00 €	560.000,00 €	230.836,51 €	230.836,51 €	10.923,51 €	560.000,00 €	
3	13.112.000,00 €	30.083.400,00 €	21.667.059,66 €	18.124.713,27 €	883.613,94 €	30.083.400,00 €	
4	15.092.000,00 €	17.517.476,10 €	14.070.180,73 €	13.134.442,14 €	380.999,96 €	17.517.476,10 €	
5	665.150,00 €	350.000,00 €	320.280,81 €	312.437,50 €	39.563,56 €	350.000,00 €	
17	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	
18	0,00 €	227.850,00 €	228.642,11 €	182.092,90 €	219,22 €	227.850,00 €	

Resumen de gastos							
	Ejercicio corriente				Ejercicios cerrados		
GASTOS	Créditos Iniciales Presupuesto 2014	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Reconocidos líquidos (2)	Pagos líquidos (2)	Estimación de obligaciones reconocidas netas a 31/12/2014	Estimación
1	33.747.000,07 €	34.051.855,07 €	123.925.862,77 €	171.389,38 €	33.051.290,60 €		
2	39.366.149,91 €	38.243.927,90 €	19.358.927,03 €	18.547.157,47 €	11.103.240,05 €	37.266.699,56 €	
3	4.862.000,00 €	4.255.975,22 €	2.928.234,73 €	2.920.234,73 €	163,08 €	4.118.467,29 €	
4	7.867.793,00 €	4.439.888,64 €	1.975.109,23 €	1.846.651,91 €	1.197.976,28 €	3.830.661,15 €	
5	0,00 €	487.970,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6	0,00 €	653.000,76 €	24.250,76 €	24.250,76 €	179.253,97 €	622.875,18 €	
18	0,00 €	227.850,00 €	227.850,00 €	227.850,00 €	0,00 €	227.850,00 €	
19	0,00 €	130.900.000,00 €	8.179.298,55 €	8.179.298,55 €	0,00 €	130.900.000,00 €	

Desglose de ingresos							
	Ejercicio corriente				Ejercicios cerrados		
INGRESOS	Previsiones Iniciales Presupuesto 2014	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)		
1	46.894.850,00 €	47.012.500,00 €	32.846.427,60 €	31.243.448,38 €	4.616.162,96 €		
11	45.214.850,00 €	45.177.500,00 €	31.300.100,44 €	29.732.917,39 €	4.447.770,20 €		
112	14.850,00 €	12.500,00 €	8.858,79 €	8.858,79 €	421,68 €		
113	39.100.000,00 €	38.145.000,00 €	24.782.827,13 €	24.361.312,60 €	3.195.623,54 €		
115	3.250.000,00 €	3.820.000,00 €	2.935.613,72 €	2.595.664,26 €	118.301,58 €		
116	2.050.000,00 €	4.000.000,00 €	3.578.800,00 €	2.857.081,74 €	1.133.423,40 €		
117	1.000.000,00 €	1.835.000,00 €	1.540.287,16 €	1.510.530,90 €	168.382,76 €		
130	1.000.000,00 €	1.835.000,00 €	1.540.287,16 €	1.510.530,90 €	168.382,76 €		
2	400.000,00 €	560.000,00 €	230.836,51 €	230.836,51 €	10.923,51 €		
29	400.000,00 €	560.000,00 €	230.836,51 €	230.836,51 €	10.923,51 €		
290	400.000,00 €	560.000,00 €	230.836,51 €	230.836,51 €	10.923,51 €		
3	13.112.000,00 €	30.083.400,00 €	21.667.059,66 €	18.124.713,27 €	883.613,94 €		
30	121.200.000,00 €	126.741.400,00 €	113.479.370,36 €	112.281.136,91 €	394.956,75 €		
300	6.475.000,00 €	3.146.000,00 €	1.716.728,70 €	1.716.728,70 €	4.218,68 €		
301	2.225.000,00 €	2.315.000,00 €	1.305.984,64 €	1.305.984,64 €	837,85 €		
302	12.100.000,00 €	11.115.000,00 €	10.329.380,04 €	9.133.190,80 €	390.100,22 €		
303	130.000,00 €	10.400,00 €	10.458,71 €	10.458,71 €	0,00 €		
309	180.000,00 €	155.000,00 €	116.818,37 €	114.768,07 €	0,00 €		
31	1.007.000,00 €	935.700,00 €	567.995,29 €	549.531,42 €	16.320,75 €		
311	45.000,00 €	5.700,00 €	130,00 €	130,00 €	402,00 €		
312	695.000,00 €	638.000,00 €	396.778,94 €	379.413,73 €	13.572,13 €		
313	290.000,00 €	212.000,00 €	115.666,00 €	114.615,44 €	2.286,62 €		
319	77.000,00 €	80.000,00 €	55.420,25 €	55.372,25 €	60,00 €		
32	3.450.000,00 €	4.550.000,00 €	2.938.634,72 €	2.722.497,05 €	61.049,56 €		
321	650.000,00 €	1.400.000,00 €	497.144,16 €	495.464,82 €	20.716,25 €		
322	3.000,00 €	2.000,00 €	970,80 €	924,60 €	48,95 €		
325	28.000,00 €	38.000,00 €	19.650,94 €	19.482,64 €	16,65 €		
329	2.769.000,00 €	3.110.000,00 €	2.420.860,82 €	2.206.624,90 €	40.267,71 €		
33	2.720.000,00 €	2.795.000,00 €	1.450.440,21 €	1.255.405,42 €	143.189,83 €		
331	1.650.000,00 €	835.000,00 €	56.721,71 €	52.777,31 €	45.727,56 €		
333	800.000,00 €	860.000,00 €	630.583,49 €	571.851,69 €	40.893,91 €		
334	0,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
335	300.000,00 €	500.000,00 €	335.016,73 €	262.263,81 €	25.647,39 €		
336	350.000,00 €	380.000,00 €	294.851,36 €	238.853,54 €	30.929,97 €		
339	220.000,00 €	220.000,00 €	153.276,00 €	135.740,80 €	0,00 €		
39	4.735.000,00 €	5.060.000,00 €	3.230.610,00 €	1.313.052,47 €	200.000,05 €		
391	3.750.000,00 €	3.950.000,00 €	2.510.983,68 €	627.129,12 €	267.278,28 €		
391.00	2.250.000,00 €	2.350.000,00 €	248.059,40 €	36.246,45 €	83.084,28 €		
391.10	0,00 €	0,00 €	1.333.425,00 €	52.893,39 €	0,00 €		

1391.20		1.000.000,00 €		1.000.000,00 €		935.439,20 €		937.069,20 €		183.004,00 €
1392		650.000,00 €		665.000,00 €		429.520,61 €		429.518,97 €		0,00 €
1392.11		650.000,00 €		665.000,00 €		429.520,61 €		429.518,97 €		0,00 €
1393		250.000,00 €		320.000,00 €		131.405,20 €		107.457,00 €		809,77 €
1397		5.000,00 €		0,00 €		29.390,68 €		29.390,68 €		0,00 €
1397.00		5.000,00 €		0,00 €		29.390,68 €		29.390,68 €		0,00 €
1399		80.000,00 €		120.000,00 €		123.381,85 €		119.555,90 €		0,00 €
14		15.092.000,00 €		17.837.476,10 €		134.070.100,73 €		134.134.442,14 €		300.099,95 €
142		14.030.000,00 €		15.851.126,68 €		13.004.771,75 €		13.004.771,75 €		0,00 €
1420		14.030.000,00 €		15.851.126,68 €		13.004.771,75 €		13.004.771,75 €		0,00 €
1420.00		14.020.000,00 €		15.661.126,68 €		11.742.057,40 €		11.742.057,40 €		0,00 €
1420.20		0,00 €		0,00 €		1.152.130,23 €		1.152.130,23 €		0,00 €
1420.90		10.000,00 €		190.000,00 €		110.584,06 €		110.584,06 €		0,00 €
145		917.000,00 €		1.593.899,42 €		962.857,31 €		82.488,67 €		344.539,75 €
1450		917.000,00 €		1.593.899,42 €		962.857,31 €		82.488,67 €		344.539,75 €
1450.01		0,00 €		217.135,00 €		217.135,00 €		0,00 €		0,00 €
1450.02		350.000,00 €		481.420,00 €		428.307,31 €		14.133,30 €		21.024,85 €
1450.30		210.000,00 €		455.000,00 €		30.559,29 €		12.852,00 €		239.653,60 €
1450.50		162.000,00 €		342.344,36 €		223.352,28 €		0,00 €		83.261,30 €
1450.60		20.000,00 €		68.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
1450.80		75.000,00 €		30.000,00 €		55.503,37 €		55.503,37 €		0,00 €
146		20.000,00 €		16.000,00 €		64.953,99 €		9.584,04 €		2.730,82 €
1461		20.000,00 €		16.000,00 €		64.953,99 €		9.584,04 €		2.730,82 €
148		125.000,00 €		56.450,00 €		37.597,68 €		37.597,68 €		33.729,39 €
15		165.150,00 €		350.000,00 €		320.368,01 €		312.437,50 €		39.563,50 €
152		65.000,00 €		150.000,00 €		210.266,59 €		210.266,59 €		0,00 €
154		150,00 €		80,00 €		63,21 €		63,21 €		0,00 €
1541		150,00 €		80,00 €		63,21 €		63,21 €		0,00 €
155		100.000,00 €		200.000,00 €		110.030,21 €		102.107,70 €		39.563,50 €
1550		100.000,00 €		200.000,00 €		110.030,21 €		102.107,70 €		39.563,50 €
17		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		170.456,95 €
176		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		53.240,00 €
1761		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		53.240,00 €
179		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		125.216,95 €
1790		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		125.216,95 €
18		227.850,00 €		227.850,00 €		228.642,11 €		182.092,00 €		219,22 €
181		227.850,00 €		227.850,00 €		228.642,11 €		182.092,00 €		219,22 €
1830		227.850,00 €		227.850,00 €		228.642,11 €		182.092,00 €		219,22 €
Desglose de gastos										
Ejercicio corriente										
Ejercicios cerrados										
GASTOS	Previsiones	(A) Estimación	Obligaciones	Pagos						
	Iniciales	Créditos	Reconocidos	liquidos (2)						
	Presupuesto	2014 definitivos al	Netos (2)							
		final de								
		ejercicio (1)								
1	33.747.690,67 €	34.001.855,67 €	23.925.062,77 €	23.907.925,84 €						171.339,36 €
10	523.427,32 €	492.608,31 €	342.975,34 €	342.975,34 €						0,00 €
100	523.427,32 €	492.608,31 €	342.975,34 €	342.975,34 €						0,00 €
100.00	523.427,32 €	492.608,31 €	342.975,34 €	342.975,34 €						0,00 €
11	601.177,34 €	394.413,04 €	328.772,52 €	328.772,52 €						0,00 €
110	601.177,34 €	394.413,04 €	328.772,52 €	328.772,52 €						0,00 €
110.00	227.844,80 €	137.380,62 €	142.907,05 €	142.907,05 €						0,00 €
110.01	443.232,40 €	257.120,42 €	185.774,67 €	185.774,67 €						0,00 €
12	20.351.130,67 €	20.612.460,86 €	14.353.605,66 €	14.353.605,66 €						0,00 €
120	8.997.268,10 €	9.392.183,28 €	6.489.243,21 €	6.489.243,21 €						0,00 €
120.00	1.020.959,48 €	1.074.383,27 €	720.712,92 €	720.712,92 €						0,00 €
120.01	702.593,64 €	692.212,72 €	491.278,73 €	491.278,73 €						0,00 €
120.03	4.017.061,00 €	3.997.600,20 €	2.945.331,67 €	2.945.331,67 €						0,00 €
120.04	503.003,50 €	550.494,70 €	411.200,52 €	411.200,52 €						0,00 €
120.05	1.000.519,00 €	1.000.203,94 €	783.475,00 €	783.475,00 €						0,00 €
120.06	1.606.130,60 €	1.076.743,65 €	1.137.235,69 €	1.137.235,69 €						0,00 €
120.09	0,00 €	334.155,66 €	0,00 €	0,00 €						0,00 €
121	11.353.962,57 €	11.220.277,48 €	7.864.362,45 €	7.864.362,45 €						0,00 €
121.00	4.292.428,09 €	4.272.087,04 €	3.022.303,09 €	3.022.303,09 €						0,00 €
121.01	6.669.604,00 €	6.600.630,80 €	4.507.219,33 €	4.507.219,33 €						0,00 €
121.03	391.650,42 €	340.151,64 €	274.040,93 €	274.040,93 €						0,00 €
13	1.956.036,34 €	2.216.274,58 €	1.376.916,50 €	1.376.916,50 €						2.552,04 €
130	1.956.036,34 €	2.216.274,58 €	1.376.916,50 €	1.376.916,50 €						2.552,04 €
130.00	1.051.032,94 €	1.051.698,23 €	870.069,20 €	870.069,20 €						2.283,55 €
130.01	20.559,79 €	23.475,53 €	2.535,93 €	2.535,93 €						0,00 €
130.02	883.843,01 €	1.141.100,82 €	504.311,45 €	504.311,45 €						208,49 €
134	300.000,00 €	400.383,75 €	278.725,04 €	278.725,04 €						0,00 €

143		300.000,00 €		486.363,75 €		278.725,04 €		278.725,04 €		0,00 €
15		2.088.754,47 €		2.096.411,83 €		1.614.766,63 €		1.614.766,63 €		0,00 €
159		1.406.858,66 €		1.473.964,68 €		1.133.417,11 €		1.133.417,11 €		0,00 €
155		681.895,81 €		622.447,15 €		481.349,52 €		481.349,52 €		0,00 €
158		7.866.570,53 €		7.763.353,38 €		5.630.181,00 €		5.612.164,07 €		168.787,32 €
160		7.587.517,33 €		7.524.823,70 €		5.600.425,86 €		5.592.399,07 €		109.727,90 €
160.00		6.826.517,33 €		6.843.821,70 €		5.268.462,13 €		5.268.462,13 €		0,00 €
160.08		681.000,00 €		681.000,00 €		331.963,67 €		323.896,94 €		109.727,90 €
162		345.176,99 €		214.897,14 €		9.870,20 €		0,00 €		59.859,42 €
162.00		3.000,00 €		3.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
162.04		148.176,99 €		9.897,14 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
162.09		292.000,00 €		292.000,00 €		9.870,20 €		0,00 €		59.859,42 €
164		14.176,22 €		23.684,46 €		19.895,00 €		19.895,00 €		0,00 €
2		35.366.149,81 €		38.243.927,98 €		19.398.927,63 €		18.647.157,47 €		11.183.240,85 €
20		382.000,00 €		389.500,00 €		157.869,99 €		154.148,18 €		8.481,62 €
202		46.000,00 €		83.000,00 €		31.267,50 €		27.554,69 €		4.874,47 €
204		256.600,00 €		226.500,00 €		126.593,49 €		126.593,49 €		3.527,15 €
21		3.694.780,00 €		4.786.311,89 €		2.432.462,69 €		2.382.830,80 €		1.411.190,07 €
219		1.595.000,00 €		2.351.150,00 €		1.282.580,20 €		1.186.337,51 €		488.880,64 €
212		219.000,00 €		364.561,00 €		134.229,31 €		128.841,10 €		85.852,32 €
213		1.984.600,00 €		1.734.300,00 €		874.290,46 €		851.739,85 €		738.397,85 €
214		102.200,00 €		57.000,00 €		39.524,58 €		39.145,10 €		17.793,96 €
215		32.000,00 €		28.000,00 €		6.963,95 €		6.736,47 €		338,80 €
216		249.000,00 €		251.300,00 €		94.946,10 €		98.930,77 €		78.286,58 €
22		39.986.000,00 €		32.782.485,76 €		16.492.518,66 €		15.822.910,20 €		9.683.648,36 €
229		423.400,00 €		468.450,00 €		151.268,35 €		141.188,37 €		153.890,84 €
229.00		264.200,00 €		318.250,00 €		108.181,89 €		103.265,84 €		86.750,41 €
229.01		68.200,00 €		83.200,00 €		30.651,20 €		26.779,20 €		9.348,46 €
229.02		91.000,00 €		87.000,00 €		12.465,24 €		11.145,13 €		57.791,97 €
221		2.881.100,00 €		3.080.176,71 €		1.572.192,61 €		1.547.874,57 €		403.337,67 €
221.00		2.450.000,00 €		2.583.487,11 €		1.213.803,78 €		1.212.473,11 €		250.897,18 €
221.03		393.100,00 €		289.216,00 €		228.979,33 €		209.180,23 €		93.458,42 €
221.04		68.000,00 €		121.000,00 €		189.611,82 €		186.423,55 €		28.995,76 €
221.06		0,00 €		200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
221.10		70.000,00 €		47.000,00 €		19.797,68 €		19.797,68 €		38.826,31 €
221.12		0,00 €		39.353,60 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
222		744.300,00 €		789.000,00 €		211.875,03 €		211.875,03 €		298.241,61 €
222.00		684.300,00 €		729.000,00 €		174.385,20 €		174.385,20 €		285.225,80 €
222.03		60.000,00 €		60.000,00 €		37.489,83 €		37.489,83 €		13.915,81 €
223		400.000,00 €		380.500,00 €		182.657,26 €		177.280,73 €		113.398,11 €
224		580.700,00 €		488.300,00 €		296.489,89 €		284.946,51 €		9.545,94 €
225		60.200,00 €		500,00 €		2.293,24 €		2.293,24 €		0,00 €
225.00		60.200,00 €		500,00 €		2.293,24 €		2.293,24 €		0,00 €
226		1.616.828,00 €		1.734.758,00 €		597.019,61 €		593.482,81 €		539.575,87 €
226.01		31.000,00 €		26.000,00 €		17.710,71 €		17.710,71 €		3.130,86 €
226.02		70.000,00 €		154.800,00 €		126.245,50 €		126.245,50 €		227.681,34 €
229.04		231.000,00 €		313.000,00 €		89.346,23 €		89.346,23 €		133.890,39 €
226.06		320.000,00 €		322.300,00 €		165.165,66 €		162.845,66 €		87.807,56 €
226.09		963.220,00 €		918.500,00 €		198.561,51 €		197.254,71 €		86.968,92 €
227		24.360.280,00 €		25.842.800,45 €		13.478.734,69 €		12.864.129,14 €		8.105.659,12 €
227.00		18.935.000,00 €		19.872.316,29 €		11.174.820,80 €		10.748.453,38 €		7.553.168,82 €
227.01		709.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		125.812,77 €
227.05		0,00 €		1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
227.06		2.116.280,00 €		2.184.484,16 €		1.180.271,51 €		1.181.142,44 €		486.677,53 €
227.08		2.600.000,00 €		2.785.000,00 €		1.118.642,38 €		1.118.642,38 €		0,00 €
23		383.449,81 €		365.621,85 €		268.093,29 €		268.068,29 €		0,00 €
230		20.500,00 €		27.600,00 €		14.137,40 €		14.112,40 €		0,00 €
230.20		20.500,00 €		27.600,00 €		14.137,40 €		14.112,40 €		0,00 €
231		6.800,00 €		11.100,00 €		6.681,09 €		6.681,09 €		0,00 €
231.00		6.800,00 €		11.100,00 €		6.681,09 €		6.681,09 €		0,00 €
239		356.149,81 €		326.931,85 €		247.274,80 €		247.274,80 €		0,00 €
3		4.882.000,00 €		4.255.975,22 €		2.920.234,73 €		2.920.234,73 €		163,00 €
31		4.450.000,00 €		4.144.975,22 €		2.914.109,88 €		2.914.109,88 €		0,00 €
310		4.450.000,00 €		4.144.975,22 €		2.914.109,88 €		2.914.109,88 €		0,00 €
35		412.000,00 €		111.000,00 €		6.125,65 €		6.125,65 €		163,88 €
352		400.000,00 €		100.000,00 €		3.178,63 €		3.178,63 €		163,88 €
359		12.000,00 €		11.000,00 €		2.947,82 €		2.947,82 €		0,00 €
4		7.887.793,00 €		4.430.880,64 €		1.975.389,29 €		1.846.051,91 €		1.197.976,28 €
42		557.590,00 €		616.590,00 €		83.795,00 €		83.795,00 €		420.781,37 €
420		390.000,00 €		429.000,00 €		0,00 €		0,00 €		370.960,37 €
421		167.590,00 €		187.590,00 €		83.795,00 €		83.795,00 €		43.795,00 €
421.00		167.590,00 €		20.000,00 €		83.795,00 €		83.795,00 €		43.795,00 €

Manejo de Tesorería (Situación a final de trimestre vencido)		[Código] (euros)
[1.- Fondos Líquidos		
		R291 16.049.395,23 €
[Derechos pendientes de cobro:		
[+] del Presupuesto corriente		
	R91	6.135.544,69 €
[+] de Presupuestos cerrados		
	R92	128.641.240,52 €
[+] de Otras operaciones presupuestarias		
	R94	2.744,72 €
[(-) Cobros realizados pendientes aplicación definitiva		
	R96	24.829,07 €
[Total Derechos pendientes de cobro		
	R991	426.764.798,23 €
[(-) Pagos realizados pendientes aplicación definitiva		
	R98	358.417,89 €
[3.- Total Obligaciones pendientes de Pago		
	R91	4.333.352,45 €
[II. Remanente de Tesorería (1 + 2 - 3)		
	R391	38.470.841,59 €
[III. Saldo de dudoso cobro		
	R41	11.230.571,15 €
[III. Exceso de financiación afectada		
	R42	86.437,12 €
[IV. Remanente de Tesorería para Gastos generales (I - II - III)]		
	R491	27.159.833,32 €
[V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a 31 de diciembre		
	R591	0,00 €
[VI. Saldo de obligaciones por devolución de ingresos pendientes de aplicar al Presupuesto a 31 de diciembre		
	R991	5.982.642,18 €
[VII. REMANENTE DE TESORERÍA AL FINAL DE TRIMESTRE VENCIDO]		
	R791	21.177.191,14 €
GASTOS GENERALES AJUSTADO (IV-V-VI)		

Datos adicionales del Formulario F-3.2.2.	
Capacidad/ Necesidad Financiera de la Corporación Local	18.859.994,76 €
Observaciones y/o consideraciones al cumplimiento/incumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria del Grupo de Entidades que están dentro del Sector Administraciones Públicas de la Corporación Local:	
En cumplimiento, a la vista de las previsiones de ingresos y gastos para el ejercicio, resultando una capacidad de financiación de 10,86 mill. de euros, el presupuesto cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.	
F.3.3. Informe de cumplimiento de la Regla del Gasto.	
Gasto máximo admisible Regla de Gasto	

