



AJUNTAMENT D'ALGAIDA  
ILLES BALEARS

**INFORME DE INTERVENCIÓN**

**ASUNTO.- SEGUIMIENTO DEL PLAN DE AJUSTE APROBADO CONFORME RDL 4/2012 DE 24 DE FEBRERO**

D. Sebastià Galmés Verger, Interventor del Ayuntamiento de Algaida (Illes Balears), de acuerdo con lo dispuesto en el apartado sexto de la disposición adicional primera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 10 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, emite el siguiente:

**INFORME**

**PRIMERO.-** Los datos provisionales de la liquidación del presupuesto municipal de 2012, a expensas de su aprobación definitiva, son los siguientes:

	DRN	ORN
<b>Cap I</b>	1.541.084,01 €	1.099.472,23 €
<b>Cap II</b>	45.320,29 €	1.595.879,05 €
<b>Cap III</b>	832.745,01 €	102.690,36 €
<b>Cap IV</b>	1.155.607,62 €	119.810,05 €
<b>Cap V</b>	45.882,25 €	
<b>Cap VI</b>	4.703,95 €	239.175,00 €
<b>Cap VII</b>	135.450,03 €	7.312,74 €
<b>Cap IX</b>	944.818,54 €	328.331,81 €
	<b>4.705.611,70 €</b>	<b>3.492.671,24 €</b>

	liquidación 2012	plan ajuste 2012 (en miles de euros)	desviación
<b>Gto Corrent</b>	2.815.161,33 €	3.167,25 €	-11,12%
<b>Gto capital</b>	246.487,74 €	604,60 €	-59,23%
<b>Gto financer</b>	431.022,17 €	327,00 €	31,81%
<b>Total</b>	3.492.671,24 €	4.098,85 €	-14,79%

<b>Ing corrent</b>	3.620.639,18 €	3.800,82 €	-4,74%
<b>Ing capital</b>	140.153,98 €	295,32 €	-52,54%
<b>Ing financer</b>	944.818,54 €	1.300,00 €	-27,32%
<b>Total</b>	4.705.611,70 €	5.396,14 €	-12,80%



AJUNTAMENT D'ALGAIDA  
ILLES BALEARS

Como se observa, la reducción del gasto es superior a la reducción del ingreso.

El saldo a 31/12/2012 de la cuenta 413 – Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto es de 11.650,02 €.

Las obligaciones financiadas con Remanente Líquido de Tesorería son 156.952,51 €.

Por su parte, el período medio de pago a proveedores es superior al previsto al plan de ajuste (50 días previstos frente a los 82 reales).

**SEGUNDO.-** En cuanto al Endeudamiento de la corporación municipal a fecha 31/12/2012, presenta el siguiente detalle (de conformidad con los datos actualizados en la CIR Local):

codi	prestamista	contracte	cap viu 2.479.353,31 €
2007001	Sa Nostra	16237 (lising Pista)	6.263,95 €
2006001	La Caixa	146469-83	481.783,44 €
2006002	La Caixa	130341-19	46.588,05 €
2008001	La Caixa	733991-25	67.653,20 €
2009002	La Caixa	385258-04	164.660,37 €
2010002	La Caixa	310 570 36	126.454,10 €
2010003	La Caixa	310 554 66	48.411,93 €
2006005	BCL	9542793075	36.968,02 €
2006006	BCL	43129361	47.103,64 €
2009001	BBVA	46123306	62.691,24 €
2011001	BBVA	95 46691863	165.870,58 €
2011002	BBVA	89546735722	113.834,15 €
2006007	BSCH	103 0401829	19.233,95 €
2007001	BSCH	1030401889.	71.591,38 €
2006009	Bmarch	501930516	75.426,77 €
2012001	CAM	RDL 4/2012	944.818,54 €

	liquidación	plan ajuste (en miles de euros)	desviación
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	2.479.353,31 €	2.832,13 €	-12,46%
<b>Amortización 2012</b>	326.827,75 €	327,00 €	-0,05%
<b>Intereses 2012</b>	75.666,78 €	104,00 €	-27,24%

Como se observa, el endeudamiento municipal a 31/12/2012 es inferior al previsto en el Plan de Ajuste, así como los intereses pagados derivados de dicha deuda financiera.



AJUNTAMENT D'ALGHADA  
ILLES BALEARS

**TERCERO.-** En cuanto a las magnitudes financieras y presupuestarias, observamos el siguiente detalle:

	liquidación	plan ajuste (en miles de euros)	desviación
<b>Ahorro Bruto</b>	805.477,85 €	633,57 €	27,13%
<b>Ahorro Neto</b>	478.650,10 €	306,57 €	56,13%
<b>Saldo Op no financ</b>	699.144,09 €	324,29 €	115,59%
<b>Ajustes SEC</b>	- 270.921,94 €	75,00 €	-461,23%
<b>Capacidad financiación</b>	428.222,15 €	399,29 €	7,25%

Los Ajustes SEC 95 aplicados son los siguientes:

**INGRESOS**

**1.- Capítulos I, II y III**

La contabilidad presupuestaria emplea el criterio del reconocimiento del derecho, en cambio el criterio del SEC 95 emplea el criterio de caja, es decir, el de recaudación tanto de presupuestos cerrados como corrientes.

	DR 2012	RECAP 2012	RECAP EX TANCATS	TOTAL RECAPTAT 2012	AJUST
<b>CAPITOL I</b>	1.541.084,01 €	1.083.208,60 €	101.501,79 €	1.184.710,39 €	-356.373,62 €
<b>CAPITOL II</b>	45.320,29 €	45.077,96 €	132,20 €	45.210,16 €	-110,13 €
<b>CAPITOL III</b>	832.745,01 €	654.423,74 €	73.696,65 €	728.120,39 €	-104.624,62 €
<b>TOTAL</b>	<b>2.419.149,31 €</b>	<b>1.782.710,30 €</b>	<b>175.330,64 €</b>	<b>1.958.040,94 €</b>	<b>-461.108,37 €</b>

**2.- Devoluciones PTE 2008 i 2009**

Con respecto a las devoluciones de ingresos resultantes de las liquidaciones definitivas de la Participación en los Tributos del Estado de 2008 y 2009, cabe decir que el tratamiento contable que reciben estas liquidaciones negativas es totalmente contrario al SEC95, donde son consideradas una devolución de ingresos en el momento de la liquidación, y su aplazamiento, simplemente un endeudamiento.

Entonces, por las devoluciones de ingresos capítulo 4 generadas por retornos de estos "préstamos" podemos ajustar la liquidación del presupuesto: Su importe supondrá siempre un aumento de capacidad (AJUSTE POSITIVO), ya que en la liquidación el presupuesto merman los ingresos de capítulo 4, mientras que por SEC95 disminuirían el capítulo 9.

Devol. PTE	Devolucions 2012
2008	6.108,32 €
2009	19.200,32 €
	<b>25.308,64 €</b>



AJUNTAMENT D'ALGHADA  
ILLES BALEARS

OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS

**1.- Gastos pendientes de aplicar al presupuesto**

Son los Gastos recogidos en la cuenta 413, que recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos que no se han aplicado al presupuesto. Figura en el pasivo del Balance.

En el Manual la aplicación práctica de este principio viene dada por la diferencia entre el saldo inicial de la cuenta 413 y el saldo final de la misma, ajustando al alza cuando el saldo final sea superior o ajustando a la baja cuando el saldo final sea inferior.

	Saldo Inicial	Saldo Final	AJUST
<b>Compte 413</b>	176.527,81 €	11.650,02 €	<b>164.877,79 €</b>

Por lo tanto, el TOTAL de ajustes SEC95 a aplicar presenta el siguiente importe:

TOTAL
- 461.108,37 €
25.308,64 €
164.877,79 €
<b>- 270.921,94 €</b>

**QUARTO.-** Las magnitudes del Remanente de Tesorería igualmente son POSITIVAS, comparándolas con las previsiones del Plan de Ajuste. Son las siguientes:

	liquidación	plan ajuste 2012 (en miles de euros)	desviación
<b>Drets pendents de cobrament (+)</b>	<b>3.235.569,40 €</b>		
d'exercici corrent	899.476,86 €		
d'exercicis tancats	2.300.210,66 €		
d'operacions no press.	42.740,34 €		
- ingres. pend. Aplic.	6.858,46 €		
<b>Obligacions Pendents de Pagament (-)</b>	<b>965.284,73 €</b>		
d'exercici corrent	437.466,82 €		
d'exercicis tancats	363.336,33 €		
D'operacions no press.	199.284,52 €		
(-) pag. pendents aplicació	37.675,46 €		
<b>Fons disponibles (+)</b>	<b>152.814,69 €</b>		
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (=)</b>	<b>2.425.971,88 €</b>		



AJUNTAMENT D'ALGAIDA  
ILLES BALEARS

<b>SALDOS DUBTÓS COBRO (-)</b>	<b>990.316,28 €</b>	500,00 €	98,06%
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESP. AMB FINANÇ AFECTAT (-)</b>	- €	- €	
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (=)</b>	<b>1.435.655,60 €</b>	952,88 €	50,66%

**QUINTO.-** Por lo que se refiere a la deuda comercial, el listado de las Obligaciones reconocidas pendientes de pago clasificadas por antigüedad presenta el siguiente detalle:

	1T	2T	3T	4T	2011	2010	Exerc. Ant.	TOTAL
<b>cap. 2</b>	6.741,43 €	- €	954,56 €	171.124,28 €	808,31 €	996,09 €	3.471,23 €	<b>184.095,90 €</b>
<b>cap. 6</b>	- €	- €	- €	1.367,18 €	- €	300,00 €	- €	<b>1.667,18 €</b>
<b>413</b>	- €	1.194,45 €	8.423,23 €	3.094,19 €	- €	- €	- €	<b>12.711,87 €</b>
<b>TOTALS</b>	<b>6.741,43 €</b>	<b>1.194,45 €</b>	<b>9.377,79 €</b>	<b>175.585,65 €</b>	<b>808,31 €</b>	<b>1.296,09 €</b>	<b>3.471,23 €</b>	<b>198.474,95 €</b>

**SEXTO.-** Durante el ejercicio 2012, el ayuntamiento no ha recibido avales públicos. Igualmente, carece de operaciones con derivados y otro pasivo contingente.

## CONCLUSIÓN

De acuerdo con todo lo anterior, esta intervención informa FAVORABLEMENTE el seguimiento del Plan de Ajuste.

A Algaida, 25 de enero de 2013.  
El Interventor,

Fdo. Sebastià Galmés Verger