



INFORME DE INTERVENCIÓN GENERAL

ASUNTO: INFORME DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

La función de Contabilidad, función reservada a funcionarios con Habilitación Nacional, comprende, entre otras, la formulación de la liquidación del presupuesto anual (Artículo 6.1.b, del Real Decreto 1174/1987, de 18 de Septiembre, por el que se regula el Régimen jurídico de los Funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional). A este respecto, El Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, como Municipio de Gran Población, y tal como recoge el artículo 49 de su propio Reglamento Orgánico del Gobierno y la Administración del Ayuntamiento de Vitoria Gasteiz, tiene asignada dicha función de contabilidad en el Órgano responsable de contabilidad adscrito al Departamento de Hacienda, el cual ha remitido la liquidación del presupuesto 2015, una vez calculadas por dicho órgano las principales magnitudes presupuestarias, al objeto de que se emita el preceptivo informe previo por la Intervención General, tal como establece el artículo 49.3 de la Norma foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.

En base a los estados de la liquidación formulados por el Órgano responsable de la contabilidad, esta Intervención General, informa lo siguiente:

PRIMERO: Legislación aplicable:

- 1 Artículos 46 a 49 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del T.H. de Álava. (Artículo 48.4 modificado por la Norma Foral 2/2006, de 10 de febrero, en relación a los ajustes del resultado presupuestario).
- 2 Artículo 51 a 53 de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales
- 3 Artículos 4.4 y 8 de la Norma Foral 38/2014, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava.
- 4 Norma Foral 4/2015, de 11 de febrero, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas racionalización y sostenibilidad de la administración local en el Territorio Histórico de Álava.
- 5 Artículos 47 a 50 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.
- 6 Artículos 53 y 191 a 193 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).
- 7 Artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

- 8 Artículo 6 del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- 9 Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- 10 Orden HAP/2015/2012, 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.
- 11 Decreto Foral 56/2015, del Consejo de Diputados de 3 de noviembre, que aprueba el marco regulatorio contable de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.

SEGUNDO: Contenido del informe de la Intervención General:

Siguiendo la recomendación del Colegio General de Secretarios, Interventores y Tesoreros de la Administración Local (COSITAL), según la Circular de fecha 15 de abril de 2011, se debería incluir como mínimo la siguiente información:

- A) Cuadro resumen por capítulos de los créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos con el porcentaje de las modificaciones sobre los créditos iniciales.
- B) Cuadro resumen por capítulos de las obligaciones y derechos reconocidos con el detalle del porcentaje sobre los créditos definitivos.
- C) Cuadro resumen por capítulos de los remanentes de crédito, incorporables y no incorporables. Detalle de los de obligatoria incorporación, así como de su posible financiación (Desviaciones de financiación positivas, compromisos de ingresos, remanente de tesorería para gastos generales).
- D) Análisis del resultado presupuestario.
- E) Análisis del Ahorro Neto sobre la liquidación del presupuesto.
Nos centraremos en el cálculo del Ahorro sobre la liquidación del presupuesto, como el indicador establecido en el artículo 53 de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, de Haciendas Locales, y también, una vez ajustado, como el indicador de la capacidad de endeudamiento, el cual deberá ser valorado con los datos y previsiones obrantes en el momento de solicitarse la concertación de nuevas operaciones de endeudamiento o de modificación de las preexistentes.
- F) Comentario sobre los saldos de dudoso cobro.
- G) Importe del Remanente de Tesorería total, de los excesos de financiación y del Remanente de tesorería para gastos generales.

H) Respecto a la estabilidad presupuestaria, regla de gasto y límite deuda: sin perjuicio de mencionar aspectos sobre ella, la estabilidad presupuestaria en la liquidación, y los otros ratios exigidos por la legislación en materia de estabilidad, será evaluada e informada por la Intervención General en informe independiente al de la liquidación

I) Aprobación.

Debe ser aprobada antes del 31 de Marzo, por Decreto de Alcaldía.

Dación de cuenta al Pleno en el próximo pleno que se celebre.

Remisión a la Diputación Foral de Álava. Así, según el Artículo 6.1 de la Norma Foral 38/2014, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava: "las obligaciones de remisión de información derivadas de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y su normativa de desarrollo, se realizarán a través de la Diputación Foral de Álava, que será la encargada de enviarla a la Administración competente".

Además, tras la entrada en vigor de la Norma Foral 4/2015, de 11 de febrero, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad de la administración local en el Territorio Histórico de Álava, se establece en su Disposición final segunda, lo siguiente:

*"Excepcionalmente, previo expediente incoado al efecto por el Diputado Foral competente en materia de entidades locales, en el que se garantizará la audiencia de la entidad local afectada, **el Consejo de Diputados podrá acordar la retención del equivalente al cincuenta por ciento de los importes de asignación que corresponden a aquella o aquellas entidades locales que no remitan a la Diputación Foral copia de la liquidación aprobada de sus presupuestos antes del treinta de abril de cada ejercicio, de conformidad con lo previsto en la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de Álava. Esta retención podrá prolongarse por todo el tiempo que se mantenga el incumplimiento. En ningún caso dicha retención impedirá la realización de los pagos al personal ni los gastos derivados de la prestación de los servicios públicos obligatorios.***

En el supuesto de que las entidades locales justifiquen razonadamente la imposibilidad material de dar cumplimiento a la obligación mencionada, el Consejo de Diputados suspenderá la retención de fondos por el tiempo que determine, de acuerdo con las alegaciones realizadas, previa solicitud del Pleno u órgano equivalente de la entidad afectada".

TERCERO: Cuantía de las principales magnitudes de la liquidación presupuestarias según la formulación de la liquidación realizada por el Órgano responsable de la contabilidad, adscrito al Departamento de Hacienda del Ayuntamiento:

De la información formulada y remitida a la Intervención General, las cifras de las principales magnitudes presupuestarias aportadas por el Departamento de Hacienda, son:

MAGNITUD	CUANTÍA
Existencias Presupuestarias de Tesorería a 31.12.2015	- 38.304.495,66
Resultado Presupuestario (antes de ajustes)	- 2.212.471,06
Resultado Presupuestario Ajustado	4.158.507,11
Remanente de Tesorería Total	3.434.296,01
Remanente de Tesorería Afectado	1.154.881,21
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	2.279.414,80
Saldo de Dudoso Cobro	13.133.068,36

CUARTO: Informe y análisis realizado por la Intervención General a las magnitudes presupuestarias del punto TERCERO:

I) El análisis de los puntos A), B) y C) del punto SEGUNDO del presente informe, se analizan desde un punto de vista económico-presupuestario, en el ANEXO I.

II) **Resultado Presupuestario:**

De los estados formulados por el Órgano responsable de contabilidad, adscrito al Departamento de Hacienda, se cifra esta magnitud antes de los ajustes establecidos en el artículo 48.4 de la Norma Foral Presupuestaria de las EELL, en -2.212.471,06 € (negativo). Por tanto, aunque en el ejercicio corriente 2015 se han reconocido más derechos de ingresos que obligaciones de gasto, las anulaciones de pagos y cobros procedentes de ejercicios cerrados han disminuido el Resultado presupuestario, resultando una cifra negativa de -2.212.471,06 €. Además, las anulaciones de derechos repercute en la materialización de la liquidez del remanente de tesorería, empleado en el ejercicio anterior.

III) **Resultado Presupuestario Ajustado:**

Se ha cifrado en 4.158.507,11 €, positivo. Su signo y cuantía viene motivado por el ajuste de las obligaciones de gasto reconocidas y financiadas con cargo al remanente de tesorería del año anterior (2014), así como de las desviaciones de financiación del ejercicio 2015.

El ajuste legal de las obligaciones de gasto reconocidas y financiadas con cargo al remanente de tesorería, se explica por el motivo de que las obligaciones financiadas con el remanente de tesorería genera un reconocimiento de obligaciones pero no de derechos, ya que contra el remanente no se pueden reconocer derechos presupuestarios

por el principio de anualidad presupuestaria, al ser el remanente de tesorería un recurso procedente de ejercicios anteriores y por consiguiente no imputable al presupuesto del ejercicio.

IV) Remanentes de crédito incorporados:

Conforme a lo establecido en el artículo 8.1 de la Norma Foral 38/2014, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava:

"En el supuesto de que la liquidación presupuestaria arroje un remanente de tesorería para gastos generales positivo, éste se destinará a reducir la deuda viva o a evitar nuevas operaciones de endeudamiento".

No obstante, el apartado 3 de ese artículo 8 permite su utilización para financiar incorporaciones de remanentes de crédito. Así se establece lo siguiente:

"El remanente de tesorería para gastos generales, en su caso, podrá utilizarse para financiar incorporaciones de remanentes de crédito".

V) Indicador del Ahorro neto según lo dispuesto en el artículo 53 de la Norma Foral 41/1989, de Haciendas Locales:

El signo de este indicador determinará sus efectos y la necesidad de tener que aprobar un plan económico, en caso de resultar de signo negativo. A este respecto el artículo 53.1 de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales, tras la modificación por Norma Foral 20/2014, de 17 de junio de 2014, establece lo siguiente:

"Cuando el ahorro neto sea de signo negativo, el pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un plan de saneamiento financiero a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil. Dicho plan deberá ser presentado conjuntamente con la solicitud de la autorización correspondiente".

Por ello para cuantificar su resultado y conocer su signo, empezaremos definiendo esta magnitud, acudiendo para ello al artículo 53.1 de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales, tras la modificación por Norma Foral 20/2014, de 17 de junio de 2014, según el cual:

"se entenderá por ahorro neto de las Entidades Locales y sus organismos autónomos la diferencia entre los derechos liquidados por ingresos corrientes, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso. El importe de la anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación. Se considera ahorro

neto en las entidades públicas empresariales y en las fundaciones y sociedades mercantiles locales, los resultados de la actividad ordinaria, excluidos los intereses de préstamos o empréstitos y minorados en una anualidad teórica de amortización, tal y como se define en el párrafo anterior. En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería. No se incluirán en el cálculo de las anualidades teóricas, las operaciones de crédito garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía”.

Fórmula del artículo 53.1 de la Norma Foral de Haciendas Locales:

AHN (art 53.1) = INGRESOS CORRIENTES (capítulos I a V) – GASTOS CORRIENTES (excluidos los gastos del capítulo tercero) – ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN.

En el caso del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, la anualidad teórica se cifra tal como se detalla en el ANEXO II, en: 17.082.358,94 €.

Cuantificación del ahorro neto del Ayuntamiento, establecido en el artículo 53 de la Norma Foral Reguladora de las Haciendas Locales:

Del artículo 53 de la NFRHL, tras su modificación por Norma Foral 20/2014, de 17 de junio de 2014, la magnitud del ahorro neto, es la siguiente:

CÁLCULO AHORRO NETO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53.1 NFHL	
(+) Ingresos por operaciones corrientes (capítulos I a V)	340.087.513,96
(-) Gastos por operaciones corrientes no financiados con Remanente de Tesorería (capítulos I, II y IV)	302.453.291,67
(-) Anualidad Teórica de Amortización e Intereses (ANEXO II)	16.499.649,70
(=) AHORRO NETO (art 53.1 TRLRHL)	21.134.572,59
Porcentaje sobre los ingresos de los capítulo I a V:	6,21 %

Su signo es por tanto positivo, por lo que con la legalidad vigente recogida en la Norma Foral Reguladora de las Haciendas Locales, no hay necesidad de aprobar plan de saneamiento financiero.

Sin embargo como en ejercicios anteriores, esta Intervención General advierte que, esta magnitud de Ahorro neto que acabamos de calcular conforme a la Norma Foral, de ningún modo sirve de indicador para ver la capacidad de endeudamiento del Ayuntamiento. A este respecto, la capacidad de endeudamiento es un indicador financiero que partiendo del indicador del ahorro neto debe ser “ajustado”. Esos ajustes vendrán por un lado, por todos aquellos ingresos y gastos contabilizados en los capítulos de operaciones corrientes, pero que por su carácter de afectado o extraordinario no puede considerarse en modo alguno “corriente”.

De este modo, a continuación detallamos los ajustes necesarios para calcular una magnitud de ahorro neto que garantice la verdadera capacidad financiera del Ayuntamiento, lo que nos permite determinar una cifra de ahorro neto financiero muy distinta a la legal, como describimos seguidamente:

AHORRO NETO AJUSTADO COMO INDICADOR FINANCIERO DE CAPACIDAD:

(-) OBLIGACIONES RECONOCIDAS CAPÍTULOS I, II Y IV NO FINANCIADAS CON REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	302.453.291,67
(-) ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN E INTERESES DE OPERACIONES FORMALIZADAS, AVALADAS	16.499.649,70
AJUSTES (+ / -):	
(+) Paga exta y elkarkidetzta: gasto no ordinario	4.585.000,00
(-) Facturas extrajudiciales en gasto corriente:	567.923,42
(-) Dividendos de naturaleza no corriente	11.151.638,16
(-) Gastos de las BAIS imputados en capitulo VI y de naturaleza corriente (BAIS, alumbrado etc)	2.631.720,31
(-) satisfacion extraprocesal liquidación Ibaiondo	232.028,80
(-) Ingresos por plusvalías extraordinarias (trans. Fondos inmobiliarios)	5.500.000,00
(-) Gastos devengados acuero parking Europa	411.297,50
(-) Rec extrajudicial Amvisa: consumo agua 2015	1.585.833,82
AHORRO NETO FINANCIERO COMO INDICADOR DE CAPADIDAD DE ENDEUDAMIENTO	3.639.130,58
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS ORDINARIOS AJUSTADOS	1,13%

Por lo que al igual que en años anteriores el ahorro es insignificante (1% de ingresos corrientes), continuándose con el problema estructural de este Ayuntamiento.

VI) Remanente de Tesorería Total:

La cifra calculada por el Departamento de Hacienda es de 3.434.296,01 €, cifra que se divide en remanente de tesorería afectado y remanente para gastos generales, este último (el remanente de tesorería para gastos generales) con un destino regulado en el artículo 8 de la Norma Foral 38/2014, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava. En los siguientes apartados de este informe, veremos el análisis de esta magnitud, dividida en remanente afectado y para gastos generales, subrayándose la incidencia de la cifra del dudoso cobro en esta magnitud.

VII) Remanente de Tesorería Afectado:

Viene determinado por la suma de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, tal como se establece en el marco regulatorio contable.

El remanente de tesorería afectado se cifra en 1.154.881,21 €, que será un recurso de financiación para los gastos a los cuales se encuentra afectado, conforme al cuadro integrado en el expediente de liquidación formulado por el Departamento de Hacienda.

VIII) Saldo de Dudoso Cobro:

Mención especial, merece este apartado. Así, la Exposición de Motivos de la reciente Norma Foral 4/2015, de 11 de febrero, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad de la administración local en el Territorio Histórico de Álava; determina que será el órgano foral, el receptor del informe recogido en el artículo 193 bis del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, sobre los "derechos de difícil o imposible recaudación". Así mismo, la normativa foral alavesa, regula este aspecto en su artículo 48.6 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del T.H. de Álava, conforme al cual:

"En todo caso, aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contracción en cuentas se considerarán de difícil o imposible realización, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro en el ejercicio siguiente al que se liquida, en cuyo caso no será necesario deducir dichos derechos".

Además, el último informe del Tribunal Vasco de Cuentas en que se auditó el ejercicio 2011 a este Ayuntamiento, establece en la página 141 del informe, que en aplicación de ese artículo 48.6 anteriormente citado, el saldo de dudoso cobro pasaría de los 5,3 millones estimados por el Departamento de Hacienda, a los 21,5 millones, lo que habría originado un remanente de tesorería en el ejercicio 2011 negativo, al igual que el de los años anteriores.

Siguiendo el criterio del TRLRHL, ratificado por la Norma Foral 4/2015 y el del informe del Tribunal de cuentas, y criterio de esta Intervención General, la cifra del dudoso cobro para el ejercicio 2015 ascendería como mínimo a 17.486.988,38 € (cantidad similar también a la resultante de aplicar el criterio de la Norma Foral presupuestaria EELL, y a la evolución histórica de lo cobrado de cerrados dentro del año siguiente), frente a los 13.133.068,36 € en total contemplados por el Departamento de Hacienda el cuál calcula la liquidación (cifra mayor que en años anteriores). Esto originaría un menor remanente de tesorería para gastos generales en la liquidación del 2015, que convertiría dicha magnitud en signo negativo, y que atendiendo al principio de prudencia, el remanente de tesorería para gastos generales sería de esta forma negativo, a juicio de esta Intervención General.

IX) Remanente de Tesorería para Gastos Generales:

Se cifra por el Departamento de Hacienda en 2.279.414,80 €. En relación a la misma, nos reiteramos en de la advertencia realizada en el apartado anterior, sobre el impacto del dudoso cobro. Además, a juicio de esta Intervención, la utilización del remanente de tesorería para financiar gasto, debe ir acompañada con la materialización efectiva en liquidez de dicha magnitud.

Con respecto a su destino, hay que advertir que el artículo 8 de la Norma Foral 38/2014, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava:

"En el supuesto de que la liquidación presupuestaria arroje un remanente de tesorería para gastos generales positivo, generado desde la entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, éste se destinará a reducir la deuda viva o a evitar nuevas operaciones de endeudamiento.

No obstante, si en el presupuesto en vigor hubiese apelación al endeudamiento, esta apelación se podrá compensar con el remanente de tesorería señalado en el apartado anterior.

Además, en el apartado 4 del mismo artículo, se establece que aquellas entidades que cumplan con el objetivo de deuda, podrán utilizar el remanente de tesorería para gastos generales para financiar créditos adicionales.

Por último, como hemos dicho en el apartado del saldo de dudoso cobro, si se siguiera el criterio del dudoso cobro de esta Intervención, basado en el mínimo exigido por la legislación, el remanente sería negativo. Igualmente, a criterio de esta Intervención, consideramos necesario efectuar otro ajuste no contemplado en la Norma Foral Presupuestaria, pero sí en normativa del SEC, y que proporciona una información más realista en cuanto al resultado de la gestión económica realizada. Así, habría de aplicarse un ajuste negativo por los gastos devengados que han quedado pendientes de aplicación y de reconocimiento y pago, que han tenido reflejo en la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al Presupuesto". Esos gastos se cuantifican en 4.152.580,50 €, con el siguiente detalle:

Concepto	Importe en €
Liquidación urbanización Ibaiondo: Diferencia entre el acuerdo de satisfacción extraprocesal y lo consignado en el presupuesto 2016	232.028,80
Facturas extrajudiciales del año 2015	940.933,26
Ayudas Rehabilitación: reconocido como ingreso en la contabilidad del año 2015 de Ensanche 21	1.075.525,58
Amvisa: Consumo de agua 2015 de los edificios municipales no reconocido como gasto en el 2015	1.585.833,82
Gasto pendiente de reconocer del tranvía: ramal Abetxuko	240.228,15
Gastos de mantenimiento de inmuebles de ARICH de varios ejercicios que le correspondían pagar al Ayto. y que ha pagado Ensanche 21	43.622,68
Gastos de urbanización de parcelas del Ayto, soportados por Ensanche 21.	34.408,21

De forma que a juicio de esta Intervención General, el remanente de tesorería "Ajustado" sería negativo, conforme al siguiente detalle:

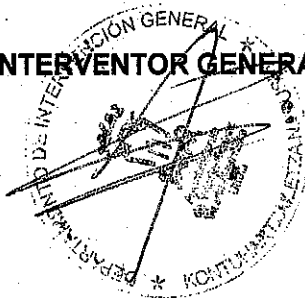
Remanente de Tesorería para Gastos Generales calculado por el Departamento de Hacienda	2.279.414,80
(-) Ajuste de la diferencia del dudoso cobro con criterio de intervención	- 4.353.920,02
(-) Ajuste gastos devengados no reconocidos en el 2015: cuenta 413.	- 4.152.580,50
<u>(=) Remanente de Tesorería para Gastos General Ajustado, según criterios de la Intervención Municipal</u>	<u>-6.227.085,72</u> Negativo

X) Otras Magnitudes: Estabilidad Presupuestaria, Regla de Gasto y Objetivo de deuda:

Esta Intervención General, una vez se remitan las cuentas anuales de las Sociedades Municipales, emitirá un informe, para su elevación al Pleno ordinario de Abril, donde se evaluará si se han cumplido o no esos tres objetivos.

Vitoria-Gasteiz, 30 de marzo de 2016.

EL INTERVENTOR GENERAL



ANEXO I

	Inicial	Modificación	Definitivo	Reconocidos	Porcentaje Ejecución Ingresos.
Impuestos directos	89.196.000,00	0,00	89.196.000,00	96.613.773,85	108,32%
Impuestos indirectos	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	6.365.877,77	159,15%
Tasas, precios públicos y otros ingresos	53.629.880,60	333.332,57	53.963.213,17	54.622.110,65	101,22%
Transferencias corrientes	159.692.753,80	9.947.725,36	169.640.479,16	169.295.924,34	99,80%
Ingresos patrimoniales	2.358.001,00	9.052.184,85	11.410.185,85	13.189.827,35	115,60%
Enajenación de inversiones reales	8.160.000,00	0,00	8.160.000,00	326.966,04	4,01%
Transferencias de capital	9.692.101,05	6.284.036,93	15.976.137,98	11.648.844,51	72,91%
Activos financieros sin Reman. Tesor.	0	0	0	341.413,42	3.414,13%
Pasivos financieros	5.000.000,00	6.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	100%
TOTAL	331.728.736,45	32.562.129,27	364.290.865,72	363.404.737,93	99,76%

	Inicial	Modificación	Definitivo	Reconocidos	Porcentaje Ejecución Gastos
Gastos de personal	127.971.358,44	11.030.557,26	139.001.915,70	138.929.073,31	99,95%
Gastos corrientes en bienes y servicios	116.980.402,63	15.878.105,35	132.858.507,98	128.567.415,52	96,77%
Gastos financieros	2.524.522,29	1.355.000,56	3.879.522,85	3.283.211,46	84,63%
Transferencias corrientes	40.272.437,17	-3.049.024,37	37.223.412,80	36.551.579,62	98,20%
Inversiones reales	24.158.403,36	13.553.813,30	37.712.216,69	28.893.295,94	76,62%
Transferencias de capital	5.404.262,98	1.478.619,97	6.882.882,95	6.424.434,55	93,34%
Activos financieros	73.237,68	-50,00	73.187,68	73.187,68	100%
Pasivos financieros	14.344.111,84	0,00	14.344.111,84	14.344.111,84	100%
Total	331.728.736,45	40.247.022,07	371.975.758,52	357.066.309,95	95,99%

	REMANENTES DE CRÉDITO	COMPROMETIDO		NO COMPROMETIDO	
		incorporables	no incorporables	incorporables	no incorporables
Total	14.909.448,57	3.837.351,42		1.499.148,56	

COMPROBACIONES PRESUPUESTO DEFINITIVO DEL AYUNTAMIENTO

INGRESOS

Presupuesto 2015	331.728.736,45	
- Modificaciones de crédito.....	40.247.022,07	
- Existencias Iniciales.....	- 35.419.681,56	
- Drchos. ptes. de cobro ejer- cicios anteriores.....	32.364.962,04	37.192.302,55
<u>TOTAL</u>		<u>368.921.039,00</u>

GASTOS

El Presupuesto de 2015,	331.728.736,45
Pendiente de pago ejercicios anteriores	0,00
Modificaciones de crédito.....	40.247.022,07
<u>TOTAL</u>	<u>371.975.758,52</u>

Por lo que hay un Déficit del Presupuesto. de - 3.054.719,52

MOVIMIENTO DE TESORERÍA

Además de la existencia en Caja al 31-12-14	- 35.419.681,56
Se ha recaudado durante el año	359.950.994,67
Mientras que los pagos han sido.....	362.835.808,77
Lo que da una existencia en Caja en 31-12-15 ..(- 38.304.495,66) Negativo.	



**ANEXO: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LOS ORGANISMOS
AUTÓNOMOS MUNICIPALES EJERCICIO 2015**

www.vitoria-gasteiz.org

A) LEGISLACIÓN: Artículos 183 a 193 del Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, y. Capítulo VII del Título I de la Norma Foral 3/2004 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.

B) DOCUMENTACIÓN

Esta Intervención General informa que la Liquidación de los Presupuestos de los Organismos Autónomos Municipales correspondiente al ejercicio de 2015 debe contener los siguientes documentos:

1. Cuentas de Liquidación integradas por:
 - Cuenta Resumen.
 - Estado de Ingresos del Ejercicio Corriente.
 - Estado de Ingresos de Ejercicios Futuros.
 - Estado de Créditos de Pago.
 - Estado de Créditos de Compromiso.
2. Estado de Variación de los Presupuestos Cerrados con expresión de las producidas en el ejercicio sobre los Derechos a Cobrar y las Obligaciones a Pagar.
3. Estado de Saldo de Deudores y Acreedores Extrapresupuestarios.
4. Saldo total de Acreedores por Devolución de Ingresos Indebidos existente al cierre del ejercicio.
5. Cuenta de Tesorería del Ejercicio.
6. Acta de Arqueo al Cierre, mostrando la materialización física de los fondos en las distintas cuentas y sus conciliaciones.
7. Análisis de los pendientes de cobro cuya realización en el plazo de un año se considera de difícil o imposible realización.
8. Análisis de las desviaciones de financiación en gastos con recursos afectados.
9. Los remanentes de crédito y los remanentes de crédito vinculados a ingresos afectados.



MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS:

Como consecuencia de la Liquidación del Presupuesto se ha obtenido:

www.vitoria-gasteiz.org

- 1. El Resultado de las operaciones presupuestarias del Presupuesto Vigente** que ha venido determinado por la diferencia entre los derechos reconocidos durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas en el mismo período. Tanto los Derechos como las Obligaciones se han tomado por sus valores Netos.
- 2. El Resultado de las operaciones de Presupuesto Liquidado** de ejercicio anteriores que ha venido determinado por la diferencia entre el importe de los Derechos pendientes de cobro anulados en el ejercicio y el de las obligaciones pendientes de pago anuladas durante el ejercicio.

El Resultado del Ejercicio ha venido determinado por la suma de las magnitudes referidas en los apartados 1 y 2.

- 3. El Resultado ha sido ajustado**, en su caso, en función de las obligaciones financiadas con remanentes de Tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos. No hay constancia en el expediente de esos ajustes.
- 4. El Remanente de Tesorería integrado por:**

Los Fondos Líquidos.

Más los derechos pendientes de Cobro.

Menos las Obligaciones pendientes de Pago.

Valores todos ellos referidos al 31 de diciembre de 2015.

Del Remanente de Tesorería así obtenido se deben deducir los Derechos Pendientes de Cobro que se hayan considerado de difícil o imposible realización, constituyendo éste el Remanente Bruto de Tesorería.

Este Remanente de Tesorería debe así mismo ser ajustado en los casos de recursos financieros afectados a gastos, por las desviaciones de financiación acumuladas positivas que constituirá el remanente de tesorería afectado, obteniendo por tanto el Remanente Bruto de Tesorería para Gastos con Financiación Afectado y el Remanente de Tesorería para Gastos Generales. No hay constancia en el expediente de esos ajustes.

B) APROBACIÓN

La Liquidación de los presupuestos de los Organismos Autónomos ha sido confeccionada por ellos con anterioridad al 31 de marzo de 2016, siendo el Órgano Competente para su aprobación el Presidente de la Entidad Municipal.



Ayuntamiento
de Vitoria-Gasteiz
Vitoria-Gasteizko
Udala

TRAMITES POSTERIORES

www.vitoria-gasteiz.org

De la Aprobación de la Liquidación de los Presupuestos de los Organismos Autónomos se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

Las Entidades Municipales remitirán copia de la liquidación de sus Presupuestos a la Diputación Foral de Álava antes de finalizar el mes siguiente a su aprobación.

ANUALIDAD TEORICA AÑO 2015

ENTIDAD FINANCIERA	DESTINO	FECHA FORMALIZACION	DEUDA SALDADA	TOTAL DEUDA ASIGNADA PROYECTOS	INTERESES	AMORTIZACION	ANUALIDAD TEORICA	ANOS DE AMORTIZACION	CUOTAS PAGADAS	CUOTAS POR PAGAR	INTERESES POR PAGAR	ANUALIDAD TEORICA TOTAL
Banco Santander	Obras del serv. de recogida neumática en Casco Medieval	04/02/2000	8.806.395,92	8.806.395,92	1.077,34	441.475,25	442.552,58	20	80	240	-0,02	0,050
Kutxabank	Varios préstamos refundidos	31/07/2001	55.134.221,45	55.134.221,45	13.763,68	3.077.843,62	3.091.607,30	18	72	216	-0,02	0,102
Kutxabank	Inversiones en Mendizorroza y Proyecto Alaña	27/12/2006	4.762.000,00	4.762.000,00	2.112,01	317.781,29	319.893,30	15	60	180	-0,02	0,100
Kutxabank	Inversiones en Mendizorroza, Gannara, Centro Civico de Ibañeta y obras tranvia	31/07/2008	14.300.000,00	14.300.000,00	18.503,16	951.643,76	970.146,92	15	60	180	-0,02	0,205
BSCH	Proyectos Estratégicos: Palacio de Exposiciones, Congresos y de las Artes Escénicas, Nuevo Edificio Oficinas Municipales, Centro Civico Salburua, Centro Civico Zabalgana, Soleramiento ferrocarril, Estación Intermodal, Plan Inversiones Casco Medieval	11/02/2009	3.000.000,00									
Kutxabank		11/02/2009	10.137.700,00									
La Caixa		11/02/2009	8.463.993,81									
Laboral Kutxa		11/02/2009	6.700.000,00	37.017.005,81	234.975,03	2.433.516,72	2.668.491,75	15	60	180	-0,02	1,033
Kutxabank		11/02/2009	5.700.000,00									
Bankia		11/02/2009	1.015.312,00									
Laboral Kutxa		11/02/2009	2.000.000,00									
Banesto		15/10/2009	14.000.000,00									
Banco Popular		15/10/2009	2.000.000,00									
BBVA	Inversiones en instalaciones deportivas, educativas, desarrollo de la e-administración y otras obras e infraestructuras	15/10/2009	7.000.000,00	30.000.000,00	165.950,41	3.015.755,87	3.181.706,28	10	40	120	-0,02	1,153
La Caixa		15/10/2009	3.000.000,00									
Kutxabank		15/10/2009	4.000.000,00									
Dexia-Sabadel		8/06/2010	10.000.000,00									
Dexia-Sabadel	Inversiones en instalaciones deportivas, educativas y otras obras e infraestructuras del Pto.2009	8/06/2010	7.667.309,57	22.667.309,57	151.882,58	1.473.701,17	1.625.583,75	15	60	180	-0,02	0,968
Bankia		9/06/2010	5.000.000,00									
Kutxabank	Préstamo 2014	26/12/2014	5.000.000,00	5.000.000,00	42.501,03	315.009,41	357.510,44	15	60	180	-0,02	0,920
Kutxabank	Préstamo 2015	31/1/2015	6.000.000,00	6.000.000,00	28.955,83	1.702.737,76	1.731.693,59	3.5	14	42	-0,02	0,530
B.Santander	Préstamo 2015	17/12/2015	5.000.000,00	5.000.000,00	53.731,11	308.315,22	362.046,33	15	60	180	-0,02	1,090
	Nuevo Préstamo 2016	2016	0,00	0,00			0,00		0	0		0
TOTAL AYUNTAMIENTO			188.686.932,75	188.686.932,75	713.452,18	14.037.780,08	14.751.232,26					

ENTIDAD FINANCIERA	DESTINO	FECHA FORMALIZACION	DEUDA SALDADA	TOTAL DEUDA ASIGNADA PROYECTOS	INTERESES	AMORTIZACION	ANUALIDAD TEORICA	ANOS DE AMORTIZACION	CUOTAS PAGADAS	CUOTAS POR PAGAR	INTERESES POR PAGAR	ANUALIDAD TEORICA TOTAL
Kutxabank	ARICH	14/05/2003	4.450.960,00	4.450.960,00	1.453,43	222.901,95	224.355,39	20	80	240	-0,02	0,080
BSCH	TUVISA	25/01/2006	4.200.000,00	4.200.000,00	110,40	420.535,67	420.646,06	10	40	120	-0,02	0,030
BSCH	TUVISA	4/12/2006	2.537.326,00	2.537.326,00	119,72	253.990,17	254.109,89	10	40	120	-0,02	0,030
Dexia	TUVISA	4/12/2006	2.537.326,00	2.537.326,00	18.552,99	830.753,12	849.306,11	10	40	120	-0,02	1,190
Kutxabank	Ersanthe: operación no avalada	13/11/2015	8.000.000,00	8.000.000,00	92.234,98	490.474,26	582.709,24	15	60	180	-0,02	1,190
TOTAL SOCIEDADES MUNICIPALES			21.725.612,00	21.725.612,00	112.471,51	2.218.655,17	2.331.126,69					
TOTAL CONSOLIDADO			210.412.544,75	210.412.544,75	825.923,69	16.256.435,25	17.082.358,94					