



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

**FRANCISCO GUARDIOLA BLANQUER**, Interventor General del Excmo. Ayuntamiento de Alicante, en cumplimiento de lo establecido en el párrafo segundo del artículo 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, con relación a la **Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2015**, emite el siguiente

### INFORME

La normativa aplicable a la liquidación del presupuesto viene regulada en los artículos 191 a 193 bis de la citada Ley de Haciendas Locales, 89 a 105 del Real Decreto Presupuestario 500/1990, de 20 de abril.

El artículo 191 de la Ley de Haciendas Locales establece que “el Presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente”. “Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configuran el remanente de tesorería de la Entidad Local”.

De la liquidación de cada uno de los presupuestos que integran el Presupuesto General y de los estados financieros de las sociedades mercantiles dependientes de la Entidad, una vez realizada su aprobación, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre. Debe remitirse una copia de la liquidación de los presupuestos a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda.

La liquidación practicada según lo dispuesto en el artículo 93 del RD 500/1990, y con los ajustes al Resultado Presupuestario establecidos en el artículo 97, que en su caso habrán de practicarse, presenta el siguiente resumen:

(+) Derechos reconocidos netos	294.505.611,12
(-) Obligaciones reconocidas netas	270.958.303,49
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>23.547.307,63</b>
(+) Créditos gastados financiados con RLT	12.812.037,32
(+) Desviaciones de financiación negativas	1.100.861,49
(-) Desviaciones de financiación positivas	3.254.864,18
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>34.205.342,26</b>

El resultado presupuestario se configura como una magnitud de relación global entre gastos e ingresos, de manera que a través de él podemos analizar en qué medida los segundos se han traducido en recursos para financiar la actividad del Ayuntamiento. Los derechos liquidados expresan el importe de los recursos obtenidos durante el ejercicio, en tanto que las obligaciones reconocidas son una aproximación al gasto realizado.

El resultado presupuestario pone de manifiesto, al final del ejercicio, el déficit o superávit obtenido por la ejecución del presupuesto anual, y para el caso que nos

ocupa un superávit de 34.205.342,26 € supone el 11,70 por 100 de los derechos reconocidos netos.

El remanente de tesorería se nos muestra como un indicador de la capacidad de financiación, siendo su contenido más amplio y globalizador que el del resultado presupuestario, al integrarse en él, además de los deudores y acreedores de presupuesto corriente, los de presupuestos cerrados, los de operaciones no presupuestarias una vez deducidos los derechos considerados de difícil o imposible cobro y otros ajustes como los ingresos y pagos pendientes de aplicación y los fondos líquidos en la tesorería.

#### **REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA**

<b>1. (+) Fondos Líquidos</b>	<b>31.424.877,71</b>
<b>2. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>78.784.498,13</b>
(+) Del Presupuesto de Ingresos: Pto. Corriente	39.134.336,10
(+) Del Presupuesto de Ingresos: Pto. Cerrados	39.421.072,36
(+) De otras operaciones no presupuestarias	229.089,67
<b>3. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>27.932.752,63</b>
(+) Del Presupuesto Corriente	18.261.387,54
(+) De Presupuestos Cerrados	9.645,55
(+) De operaciones no presupuestarias	9.661.719,54
<b>4. (+) Partidas pendientes de aplicación</b>	<b>0,00</b>
(-) Cobros realizados Pendientes de Aplicación def.	0,00
(+) Pagos realizados Pendientes de Aplicación def.	0,00
<b>I. Remanente de Tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>82.276.623,21</b>
II. Saldos de dudoso cobro	49.163.561,01
III. Exceso de financiación afectada	9.216.193,38
<b>IV. Remanente Tesorería para Gastos Generales(I-II-III)</b>	<b>23.896.868,82</b>

Se han proveído como deudores de dudoso cobro la cantidad de 49.163.561,01 euros. Los criterios utilizados para ello han sido la antigüedad de la deuda, la naturaleza de los deudores, así como los porcentajes de recaudación de ejercicios anteriores. Dichos porcentajes y cantidades reflejan con razonable precisión, los derechos pendientes de cobro que presumiblemente no serán recaudados en el próximo ejercicio y que de destinarse a la financiación de nuevos o mayores gastos degradarían la situación de la tesorería municipal. El criterio aplicado cumple en exceso lo establecido en el artículo 193 bis LHL.

El concepto de dudoso cobro viene establecido en la Regla 24.6 de la Instrucción de contabilidad de 20 de septiembre de 2013 con relación al artículo 191 de la Ley de Haciendas Locales, donde se regula el cierre y la liquidación del presupuesto, donde utiliza la expresión "derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación", y tiene un carácter marcadamente financiero al igual que el remanente líquido de tesorería, que es un recurso para la financiación de las modificaciones de crédito del ejercicio siguiente con los límites de la Ley de Estabilidad Presupuestaria. En realidad no está indicando que existan valores concretos que sean de dudoso cobro, sino que existe una probabilidad de que un determinado porcentaje no llegue a cobrarse en el ejercicio siguiente, sea o no susceptible de ser declarado incobrable. Consecuentemente, si se utilizara la totalidad del remanente de tesorería para la financiación de obligaciones que necesariamente se han de pagar en el ejercicio siguiente con recursos cuya probabilidad de recaudación en ese mismo ejercicio es escasa se estaría causando un daño a la tesorería municipal. Por esta razón, el le-



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

gislador incorpora este criterio de prudencia para ajustar la capacidad de financiación.

Al referirse al remanente de tesorería tenemos que distinguir necesariamente tres tipos de magnitudes:

Remanente de Tesorería Total (RTT)

Remanente de Tesorería afectado a Gastos con Financiación Afectada (RTGFA)

Remanente de Tesorería para Gastos Generales (RTGG)

De tal modo que:  $RTT = RTGFA + RTGG$

El remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada recoge el exceso de recursos (sólo se tienen en cuenta las desviaciones positivas de financiación) respecto a los gastos que estos han financiado.

La importancia del remanente de tesorería viene dada por el remanente de tesorería para gastos generales, que en el caso de ser positivo constituye un recurso para la financiación de modificaciones de créditos, teniendo en cuenta ahora lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la LO 2/2012, y en el caso de ser negativo obliga a la entidad a adoptar las medidas correctoras previstas en el artículo 193.1.2.3 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que establece:

RMTE DE TESORERÍA TOTAL	82.276.623,21
(-) Remanente de tesorería afectado a gastos	9.216.193,38
(-) Saldos de dudoso cobro	49.163.561,01
<b>RMTE DE TESORERÍA PARA GG GENERALES</b>	<b>23.896.868,82</b>

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 del RD 500/1990, los remanentes de crédito están constituidos por los saldos de créditos definitivos, no afectados al cumplimiento de obligaciones, que son los siguientes:

Saldo de créditos disponibles .....	14.164.737,77
Saldo de créditos retenidos.....	0,00
Saldo de gastos autorizados.....	0,00
Saldo de gastos comprometidos.....	699.943,29
<b>TOTAL REMANENTES DE CRÉDITO.....</b>	<b>14.864.681,06</b>

Los remanentes de crédito, sin más excepciones que las señaladas en el artículo 182 del RDL 2/2004, quedarán anulados al cierre del ejercicio y, en consecuencia no se podrán incorporar al presupuesto del ejercicio siguiente.

Asimismo debe hacerse constar que las operaciones imputables al presupuesto, pendientes de aplicar a 31 de diciembre del ejercicio que se liquida (Opas) y contabilizadas en la cuenta 413 del PGC, ascienden a:

<b>Opas a 31 de diciembre de ejercicio anterior.....</b>	<b>3.061.849,89</b>
Opas aplicadas al presupuesto que se liquida.....	3.061.849,89
Opas contabilizadas en el presente ejercicio.....	18.460.913,14
<b>Variación integral.....</b>	<b>15.399.063,25</b>
<b>Saldo final de OPA's.....</b>	<b>18.460.913,14</b>

En el cuadro siguiente se muestran las principales cantidades presupuestarias del Ayuntamiento de Alicante de los ejercicios 2013, 2014 y 2015 comparadas entre sí, en euros:

<b>EVOLUCIÓN AYUNTAMIENTO MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación 14/13</b>	<b>Variación 15/14</b>
Presupuesto inicial de gastos	240.271.719,27	236.952.533,49	245.597.623,91	-3,5%	1,4%
Presupuesto inicial de ingresos	240.271.719,27	236.952.533,49	254.026.843,99	-6,7%	1,4%
Previsiones definitivas de gastos	285.822.984,55	275.828.014,23	252.412.871,95	9,3%	3,6%
Previsiones definitivas de ingresos	285.822.984,55	275.828.014,23	260.842.092,03	5,7%	3,6%
Derechos reconocidos netos	294.505.611,12	279.456.410,03	258.818.049,26	8,0%	5,4%
Obligaciones reconocidas netas	270.958.303,49	265.309.402,64	243.299.352,06	9,0%	2,1%
Resultado presupuestario	23.547.307,63	14.147.005,39	15.518.697,20	-8,8%	66,4%
Resultado presupuestario ajustado	35.205.342,26	22.087.060,24	14.371.338,43	53,7%	59,4%
Capacidad o necesidad de financiación	24.308.487,17	29.693.504,43	25.135.396,27	18,1%	-18,1%
Remanente de tesorería total	82.276.623,21	66.755.768,84	64.220.318,07	3,9%	23,3%
Remanente de tesorería para gastos generales	23.896.898,82	10.570.316,37	10.134.931,37	4,3%	126,1%

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, y tras la reforma del artículo 135 de la Constitución Española y la aprobación de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera dictada en su desarrollo, se tendrán que tener en cuenta las tres reglas fiscales que apoyan los principios de estabilidad y sostenibilidad financiera: Equilibrio o superávit estructural, Regla de gasto, y Límite a la ratio de deuda pública sobre PIB, en el ámbito de consolidación de las entidades locales y sus entes dependientes con arreglo a la normativa de estabilidad presupuestaria.

Consecuentemente, se analizan a continuación las magnitudes estabilidad presupuestaria, regla de gasto y objetivo de deuda en términos consolidados, siendo el perímetro de consolidación de los datos de la liquidación del presupuesto de 2015 el formado por el Ayuntamiento y sus organismos autónomos, para guardar coherencia con el del presupuesto inicialmente aprobado.

#### **a) Objetivo de estabilidad presupuestaria.**

Según dispone el artículo 11.1. de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: "La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria"; y de acuerdo con el artículo 11.4 : "Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario". El concepto de estabilidad presupuestaria se define como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con las normas contenidas en el sistema europeo de cuentas nacionales y regionales (SEC), es decir, que la suma de los capítulos 1 a 7 del estado de ingresos sea igual o mayor que la suma de los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, con los ajustes enumerados en el manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales.

Según el acuerdo del Consejo de Ministros de 27-06-2014, en el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Administraciones Públicas y para cada uno de sus subsectores para el período 2015-2017 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del estado para 2015, en el anexo I, se fija la capacidad o necesidad de financiación, SEC 95, en porcentaje del PIB, que, referido a las Entidades Locales, es 0,0.

De los cálculos efectuados, según se desprende en el anexo que se adjunta con los ajustes aplicados y explicados en la liquidación del presupuesto consolidado del Ayuntamiento de Alicante y sus organismos autónomos correspondiente al ejercicio 2015, resulta de la evaluación una capacidad de financiación de 26.705.172,23 €, con el siguiente detalle:

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
Ayuntamiento de Alicante	266.875.044,28 €	215.546.855,49 €	-27.019.701,62 €		24.308.487,17 €
Patronato Municipal de la Vivienda	6.457.175,29 €	4.834.466,84 €	232.853,76 €		1.855.562,21 €
Patronato Municipal de Escuelas Infantiles	1.758.123,78 €	1.532.803,49 €	61.643,74 €		286.964,03 €
Patronato Municipal de Turismo	2.224.421,99 €	1.926.914,62 €	- €		297.507,37 €
Agencia Local de Desarrollo Económico y Social	1.413.305,54 €	1.465.334,82 €	8.680,73 €		-43.348,55 €
<b>Totales</b>	<b>276.670.701,35 €</b>	<b>225.306.375,26 €</b>	<b>-26.710.265,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>26.705.172,23 €</b>

Dicha cantidad supone un porcentaje de 9,58% de los derechos reconocidos no financieros consolidados, y en consecuencia, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

En relación con lo anterior, hay que señalar que hay un saldo de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 por importe global de 18.460.913,14 €, y del Patronato Municipal de la Vivienda por importe de 223.336,00 €.

### b) Regla de gasto.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 12.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: "1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española".

Según el acuerdo del Consejo de Ministros de 27-06-2014 antes citado, en su anexo III, se recoge que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía, que para 2015 es del 1,3.

Se adjunta anexo con los ajustes aplicados para el cálculo de la Regla de Gasto con los datos de la liquidación del presupuesto consolidado de 2015 del Ayuntamiento y organismos autónomos, de la que se desprenden los siguientes datos:

Entidad	Gasto computable Liquid.2014 (1)	Tasa de referencia (2)	Aumentos/disminuciones (art. 12.4) Pto. 2015 (3)	Gastos inversiones financieramente sostenibles (4)	Límite de la Regla de Gasto (5)	Gasto computable Pto. 2015 (6)
Ayuntamiento de Alicante	194.415.111,78 €	196.942.508,23 €	3.524.437,17 €	1.691.325,64 €	200.466.945,40 €	216.402.619,96 €
Patronato Municipal de la Vivienda	2.925.779,39 €	2.963.814,52 €	- €	0,00 €	2.963.814,52 €	3.716.160,38 €
Patronato Municipal de Escuelas Infantiles	1.660.191,93 €	1.681.774,43 €	- €	0,00 €	1.681.774,43 €	1.532.695,01 €
Patronato Municipal de Turismo	1.739.318,20 €	1.761.929,34 €	- €	162.091,33 €	1.761.929,34 €	1.724.859,13 €
Agencia Local de Desarrollo Económico y Social	1.241.838,63 €	1.257.982,53 €	- €	0,00 €	1.257.982,53 €	1.318.427,16 €
<b>Total de gasto computable</b>	<b>201.982.239,93 €</b>	<b>204.608.009,05 €</b>	<b>3.524.437,17 €</b>	<b>1.853.416,97 €</b>	<b>208.132.446,22 €</b>	<b>224.694.761,64 €</b>

De lo que se deduce que la diferencia entre el límite de la regla de gasto y el gasto computable de la liquidación del presupuesto de 2015, asciende a -16.562.315,42 €, lo que en términos porcentuales representa un incremento del 11,24% del gasto computable de 2015 sobre el gasto computable de 2014, por lo que no se cumple la regla de gasto. Ello obligará a elaborar y aprobar un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de la regla de gasto, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 de LEPSF, que dispone:

"1. En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

2. El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.

b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.

d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.

e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

3. En caso de estar incursos en Procedimiento de Déficit Excesivo de la Unión Europea o de otros mecanismos de supervisión europeos, el plan deberá incluir cualquier otra información adicional exigida."

### **c) Objetivo de deuda pública.**

Conforme a lo que dispone la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, dotada de vigencia indefinida por la LPGE 2015: "Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria. Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales..."

Teniendo en cuenta los ingresos corrientes liquidados consolidados en 2015 de la entidad local y sus organismos autónomos resulta lo siguiente:

Ingresos liquid pto consolidado 2015 (cap 1-5)	268.268.315,00
- CC.EE.	1.136.174,32
Ingresos corr liquid pto consol 2015	267.132.140,68
Límite: 75% ingresos corrientes	<b>200.349.105,51</b>



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Límite: 110% ingresos corrientes	<b>293.845.354,75</b>
Saldo deuda financiera a 31/12/2015 Ayto	<b>110.683.515,99</b>
Saldo deuda financiera a 31/12/2015 pmv	<b>8.176.863,58</b>
Saldo deuda financiera a 31/12 consolidada	<b>118.860.379,57</b>

Se cumple, por tanto, el límite de deuda pública y el objetivo de endeudamiento.

Se da cuenta a continuación del gasto efectuado en el año en relación con las inversiones financieramente sostenibles a que se refiere la disposición adicional decimosexta de la Ley de Haciendas Locales, en cuanto al cumplimiento de los criterios previstos que permiten durante su ejecución dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública:

### AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Org. Fun.	Eco.	Descripción Inversión financieramente sostenible	Créditos Totales consignados	Obligaciones Reconocidas
31	933	6320014 REHABILITACION C.P. MANJON CERVANTES (I.SOSTENIBLE)	17.250,00	17.250,00
31	133	6820014 OBRAS APARCAMIENTO "EL PORTON" (I.SOSTENIBLE)	115.545,43	115.545,43
33	1532	6190114 RENOVACION A CERAS EXPLANADA (I. SOSTENIBLE)	198.397,72	192.285,90
33	1532	6190214 URBANIZACION CALLE TOMAS AZNAR DOMENECH (I. SOSTENIBLE)	539.423,75	539.423,75
33	171	6190314 OBRAS REMODELACION PZA. GABRIEL MIRO (I. SOSTENIBLE)	14.219,68	14.219,68
33	171	6190414 OBRAS REMODELACION PZA. ESPAÑA (I.SOSTENIBLE)	261.427,09	261.427,09
43	1532	6190114 URBANISMO COMERCIAL C/ITALIA Y ADYACENTES (I. SOSTENIBL	223.216,60	223.216,60
51	133	6100014 INVERSIONES EN TERRENOS (I. SOSTENIBLE)	140.577,80	140.577,79
51	133	6190214 OBRAS EN VIA PUBLICA REORDENAR TRAFICO (I. SOSTENIBLE)	19.362,06	19.362,06
51	133	6190314 MEJORA ACCESIB.PEATONAL Y REORD. AV.VILLAJYOYA (I.SOST	168.017,34	168.017,34
<b>Totales</b>			<b>1.697.437,47</b>	<b>1.691.325,64</b>

### PATRONATO MUNICIPAL DE TURISMO

Descripción inversión financieramente sostenible	aplic econó	grupo prog gasto	Créditos Totales consig	oblig recon netas en ejercicio
REHABILITACION PASEO LITORAL URBANOVA	61900	432	183.373,12	183.373,12
<b>Total</b>			<b>183.373,12</b>	<b>183.373,12</b>

Como consecuencia de todo lo expuesto, y en conclusión, conforme a los datos del informe de evaluación de cumplimiento de objetivos que contempla la Ley Orgánica 2/2012, suponen que la Liquidación del Presupuesto Consolidado de 2015 del Ayuntamiento y de las Entidades Dependientes de esta Corporación:

- Cumple el objetivo de Estabilidad Presupuestaria.
- Incumple el objetivo de Regla de Gasto.
- Cumple el límite de Deuda.

Además de las entidades aquí consolidadas, en la documentación que se remita al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas se incluirá la información correspondiente al Consorcio TV Digital Alicante y la Asociación Colección Arte Siglo XX, a las que aquí no se hace referencia porque no se incluyeron en el presupuesto inicial.

De conformidad con lo dispuesto en la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, artículo 191.3,

"Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

La aprobación de la liquidación del presupuesto corresponde al presidente de la entidad local, previo informe de la Intervención."

y por su delegación en Decreto de 17 de junio de 2015, a la Concejala Delegada de Hacienda.

En virtud de lo anteriormente expuesto y en cumplimiento de lo establecido en el apartado 2 del artículo 192 y apartados 4 y 5 del artículo 193 de la Ley de Haciendas Locales, a juicio del funcionario que suscribe, procede:

**Primero.-** Aprobar la liquidación del Presupuesto Municipal del ejercicio 2015, en los términos expuestos.

**Segundo.-** Dar cuenta al Pleno de la Corporación en virtud de lo dispuesto en el artículo 193.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004.

**Tercero.-** Remitir una copia de la liquidación a la Administración del Estado y a la Generalidad Valenciana en cumplimiento del artículo 193.5 del Real Decreto Legislativo 2/2004.

No obstante resolverá.

Es cuanto tiene el deber de informar.

Alicante a 4 de abril de 2016.

El Interventor,



Fdo. Francisco Guardiola Blanquer.





F.3.2- Informe Evaluación-Resultado Estabilidad Presupuestaria

Entidad: Ayuntamiento de Alicante

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
Ayuntamiento de Alicante	266.875.044,28 €	215.546.855,49 €	-27.019.701,62 €		24.308.487,17 €
Patronato Municipal de la Vivienda	6.457.175,29 €	4.834.466,84 €	232.853,76 €		1.855.562,21 €
Patronato Municipal de Escuelas Infantiles	1.758.123,78 €	1.532.803,49 €	61.643,74 €		286.964,03 €
Patronato Municipal de Turismo	2.224.421,99 €	1.926.914,62 €	- €		297.507,37 €
Agencia Local de Desarrollo Económico y Social	1.413.305,54 €	1.465.334,82 €	8.680,73 €		-43.348,55 €
Totales	278.728.070,88 €	225.306.375,26 €	-26.710.265,39 €	- €	26.705.172,23 €

Capacidad / Necesidad Financiación de la Corporación Local 26.705.172,23 €  
% Porcentaje Capac-Nec/Ingresos no financieros 9,58%

LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

**1.B1-Ajustes contemplados en Informe de Evaluación, que se han aplicado para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuenta**

Entidad: Ayuntamiento de Alicante

(importes en €)

Identif.	Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario liquid 2015 (+/-)	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-8.656.108,55 €	(1)
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	-174.815,69 €	(1)
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-1.572.411,36 €	(1)
GR001	Ajuste por liquidacion PIE - 2008	194.034,60 €	(2)
GR002	Ajuste por liquidacion PIE - 2009	798.428,16 €	(2)
GR003	Ajuste por liquidacion PIE - 2013	-3.811.511,38 €	(2)
GR006	Intereses	469.873,47 €	(3)
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	Inejecución		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union	-33.279,90 €	(4)
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asuncion y cancelacion de deudas	0,00 €	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar	-15.399.063,25 €	(5)
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)		
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica (2)		
GR019	Prestamos		
GR020	Consolidación de transferencias con otras Admnes	-6.258,00 €	(7)
GR099	Otras	1.171.410,28 €	(6) Devoluc ingresos pendtes de aplicar a pto; y Sentencia ADIF
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad		-27.019.701,62 €	

La explicación detallada de los ajustes aplicados es la que sigue, con indicación del ajuste y su correspondiente punto de referencia:

• **Impuestos, tasas y otros ingresos.-** Como consecuencia de la aprobación del reglamento (CE) nº 2.516/2000, el criterio de imputación de los ingresos fiscales y asimilados, o directamente relacio-



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

nados, es el de caja. En consecuencia, el ajuste consistirá en deducir los derechos reconocidos netos pendientes de cobro correspondientes a los capítulos 1 a 3 del presupuesto corriente (con excepción de los correspondientes a los impuestos cedidos), y en agregar la recaudación correspondiente a ejercicios cerrados de los citados capítulos. El ajuste realizado por recaudación supone una disminución de la capacidad de financiación por importe de 10.403.335,60, € (1).

• **Entregas a cuenta de impuestos cedidos y fondo complementario de financiación.-** A efectos de determinación del déficit público, se consideran ingresos la suma de las cantidades reconocidas por el Estado en concepto de entregas a cuenta de los tributos cedidos y del fondo complementario de financiación, criterio que coincide con la imputación presupuestaria de estos ingresos a los correspondientes conceptos de ingresos de los capítulos 1, 2 y 4, por lo que no procede realizar ajuste alguno. (1)

• **Liquidaciones negativas de la Participación en Tributos del Estado (P.T.E.) correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009.-** Las liquidaciones definitivas negativas de 2008 y 2009 supusieron unos anticipos por importe de 7.068.401,23 euros y 21.814.197,25 euros, en los ejercicios en que se calculó su cuantía, 2010 y 2011 respectivamente. Los citados anticipos constituyeron un mayor déficit en contabilidad nacional en los años en que se practicaron dichas liquidaciones negativas. La compensación durante 2015 de dichas liquidaciones negativas en cuantías de 194.034,60 euros y 798.428,16 euros, se consideran un gasto financiero e implica un ajuste positivo en la determinación de la capacidad/necesidad de financiación. (2)

• **Liquidación negativa de la Participación en Tributos del Estado (P.T.E.) ejercicio 2013.-** La liquidación definitiva de 2013, practicada por el Ministerio en 2015, resultó ser negativa en un importe de 3.811.511,38 euros. Esta cantidad quedó pendiente de reintegro a final del año 2015, habiéndose aplazado el pago de la misma en diez anualidades a satisfacer a partir de enero de 2016. El importe pendiente de reintegro, supone un mayor déficit en contabilidad nacional del ejercicio 2015. Estos importes reintegrados, al igual que en el apartado anterior, supondrá un mayor superávit en contabilidad nacional los próximos años. (2)

• **Consolidación de transferencias.-** En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Existe coincidencia entre las obligaciones reconocidas en el Ayuntamiento por transferencias a Organismos Autónomos dependientes y los derechos reconocidos por éstos.

• **Transferencias entre Unidades Externas:** En caso de que no coincidan los importes de las obligaciones reconocidas por la Administración pagadora y los derechos reconocidos netos contabilizados por el Ayuntamiento de Alicante, se procederá a los correspondientes ajustes.

Tras la conciliación con las operaciones comunicadas por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, se desprende una total conciliación de saldos, por lo tanto, no procede realizar ajuste alguno. Sí procede realizar ajuste por la subvención recibida del Estado Programa *Prevención Drogodependencias*, que asciende a -6.258,00 euros. (7)

• **Fondos de la Unión Europea.-** La Decisión 22/2005 de Eurostat de 15 de febrero, ha establecido como criterio de registro en contabilidad nacional, un principio más cercano al de devengo que al de caja. Así se desprende de la propia decisión donde se señala que el momento del registro de los fondos será aquél en que la Corporación realice el gasto que debe coincidir con el envío de los gastos por el Gobierno a la Comisión de la Unión Europea. Por aplicación del criterio del devengo, una vez efectuado y certificado el gasto debe reconocerse también el ingreso correspondiente, cuyo



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

importe será el resultado de aplicar el porcentaje de cofinanciación aprobado por la UE al gasto certificado en el ejercicio. (4)

Durante el ejercicio 2015 han sido certificados gastos por importe de 254.042,54 euros y descertificados gastos por importe de 145.750,00 euros y 80.363,12 euros; tras la aplicación del correspondiente coeficiente de financiación y comparando la cantidad obtenida con los derechos reconocidos en el ejercicio se obtiene un mayor déficit en contabilidad nacional por importe de 33.279,89 euros.

• **Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto.-** El principio del devengo se enuncia con carácter general para el registro de cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones. La aplicación de este principio implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria. Este importe aparecerá cuantificado en la cuenta 4130 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”. En el “Manual del cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones locales” se establece que si el saldo final es mayor que el inicial, la diferencia dará lugar a un mayor gasto no financiero en contabilidad nacional que aumentará el déficit de la Corporación Local.

El saldo inicial de la cuenta 4130 asciende a 3.061.849,89 euros ascendiendo el saldo final de la misma cuenta a 18.460.913,14 euros, por lo que la variación interanual se cuantifica en 15.399.063,25 euros, importe del ajuste negativo de la capacidad/necesidad de financiación. (5)

• **Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto.-** Al igual que en caso anterior, la variación experimentada en las devoluciones pendientes de aplicar a presupuesto también tendrá incidencia en la capacidad o necesidad de financiación. En este sentido, la disminución del saldo de estas devoluciones en 27.306,96.- euros, supone un incremento de la capacidad de financiación. (6)

• **Intereses.-** En contabilidad presupuestaria los intereses y las diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento, se aplican al Presupuesto en el momento del vencimiento, mientras que en la contabilidad nacional se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio, con independencia de cuando se produzca su pago. La diferencia que surge al aplicar el criterio de caja y de devengo, en la liquidación presupuestaria y en contabilidad nacional respectivamente, da lugar a la realización del correspondiente ajuste por intereses.

En aplicación del dicho criterio, los ajustes aplicados han sido los siguientes: Aumento de la capacidad de financiación por los intereses devengados en 2014 y vencidos en 2015 en la cuantía de 250.448,51 euros; Disminución de la capacidad de financiación por los intereses devengados en 2015 y no vencidos en la cuantía de 12.920,04 euros. Aumento de la capacidad de financiación por los intereses derivados de la Sentencia nº 167/2013 devengados en el ejercicio 2013 y aplicados a presupuesto en el ejercicio 2015 en la cuantía de 232.345,00 euros. (3)

• **Ajuste por devolución de ingresos, derivado de Sentencia nº 119/2010 TSJCV.-** La Sentencia indicada condenaba al Ayuntamiento a una devolución de ingresos por un importe total de 3.432.309,96 euros, habiéndose aceptado el fraccionamiento de su pago. En función de dicha resolución, en contabilidad quedó reflejada una deuda a largo plazo por el importe total, que supondría en contabilidad nacional una disminución del gasto financiero en el año en que se devenga, mientras que la realización de los pagos de devolución de ingresos en cada anualidad (1.144.103,32 en 2015) implica un ajuste positivo de la determinación de la capacidad o necesidad de financiación. (6)



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Patronato de la Vivienda

(importes en €)

Identif.	Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario liquid 2015 (+/-)	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00 €	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00 €	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-24.243,04 €	
GR001	Ajuste por liquidacion PIE - 2008	0,00 €	
GR002	Ajuste por liquidacion PIE - 2009	0,00 €	
GR006	Intereses	2.432,80 €	
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	Inejecución		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asuncion y cancelacion de deudas	0,00 €	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar	254.664,00 €	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)		
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra		
GR019	Prestamos		
GR099	Otros (1)	0,00 €	
<b>Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad</b>		<b>232.853,76 €</b>	

• **Impuestos, tasas y otros ingresos.-** Como consecuencia de la aprobación del reglamento (CE) nº 2.516/2000, el criterio de imputación de los ingresos fiscales y asimilados, o directamente relacionados, es el de caja. En consecuencia, el ajuste consistirá en deducir los derechos reconocidos netos pendientes de cobro correspondientes a los capítulos 1 a 3 del presupuesto corriente (con excepción de los correspondientes a los impuestos cedidos), y en agregar la recaudación correspondiente a ejercicios cerrados de los citados capítulos. El ajuste realizado por recaudación supone una disminución de la capacidad de financiación por importe de 24.243,04 € (1).

• **Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto.-** El principio del devengo se enuncia con carácter general para el registro de cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones. La aplicación de este principio implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria. Este importe aparecerá cuantificado en la cuenta 4130 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto". En el "Manual del cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones locales" se establece que si el saldo final es mayor que el inicial, la diferencia dará lugar a un mayor gasto no financiero en contabilidad nacional que aumentará el déficit de la Corporación Local.

El saldo inicial de la cuenta 4130 asciende a 478.000,00 euros ascendiendo el saldo final de la misma cuenta a 223.336,00 euros, por lo que la variación interanual se cuantifica en -254.664,00 euros, importe del ajuste negativo de la capacidad/necesidad de financiación. (5)

• **Intereses.-** En contabilidad presupuestaria los intereses y las diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento, se aplican al Presupuesto en el momento del vencimiento, mientras que en la contabilidad nacional se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio, con independencia de cuando se produzca su pago. La diferencia que surge al aplicar el criterio de caja y de devengo, en la liquidación presupuestaria y en contabilidad nacional respectivamente, da lugar a la realización del correspondiente ajuste por intereses. Intereses vencidos 222.203,31 €, devengados 219.770,51 €, Ajuste de mayor capacidad de 2.432,80 euros.



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Patronato de Escuelas

(importes en €)

Identif.	Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario liquid 2015 (+/-)	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00 €	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00 €	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	61.643,74 €	
GR001	Ajuste por liquidacion PIE - 2008	0,00 €	
GR002	Ajuste por liquidacion PIE - 2009	0,00 €	
GR006	Intereses	0,00 €	
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	Inejecución		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asuncion y cancelacion de deudas	0,00 €	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar	0,00 €	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)		
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica (3)		
GR019	Prestamos		
GR099	Otros (1)	0,00 €	Devoluc ingresos pendtes de aplicar a pto
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad		61.643,74 €	

• **Impuestos, tasas y otros ingresos.**- Como consecuencia de la aprobación del reglamento (CE) nº 2.516/2000, el criterio de imputación de los ingresos fiscales y asimilados, o directamente relacionados, es el de caja. En consecuencia, el ajuste consistirá en deducir los derechos reconocidos netos pendientes de cobro correspondientes a los capítulos 1 a 3 del presupuesto corriente (con excepción de los correspondientes a los impuestos cedidos), y en agregar la recaudación correspondiente a ejercicios cerrados de los citados capítulos. El ajuste realizado por recaudación supone un aumento de la capacidad de financiación por importe de 61.643,74 € (1).



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Patronato de Turismo

(importes en €)

Identif.	Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario liquid 2015 (+/-)	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00 €	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00 €	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00 €	
GR001	Ajuste por liquidacion PIE - 2008	0,00 €	
GR002	Ajuste por liquidacion PIE - 2009	0,00 €	
GR006	Intereses	0,00 €	
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	Inejecución		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asuncion y cancelacion de deudas	0,00 €	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar	0,00 €	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)		
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica (2)		
GR019	Prestamos		
GR099	Otros (1)	0,00 €	
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad		-€	



## AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Agencia Local

(importes en €)

Identif.	Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario liquid 2015 (+/-)	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00 €	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00 €	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	8.680,73 €	
GR001	Ajuste por liquidacion PIE - 2008	0,00 €	
GR002	Ajuste por liquidacion PIE - 2009	0,00 €	
GR006	Intereses	0,00 €	
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	Inejecución		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asuncion y cancelacion de deudas	0,00 €	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar	0,00 €	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)		
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra		
GR019	Prestamos		
GR099	Otros (1)	0,00 €	
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad		8.680,73 €	

• **Impuestos, tasas y otros ingresos.**- Como consecuencia de la aprobación del reglamento (CE) nº 2.516/2000, el criterio de imputación de los ingresos fiscales y asimilados, o directamente relacionados, es el de caja. En consecuencia, el ajuste consistirá en deducir los derechos reconocidos netos pendientes de cobro correspondientes a los capítulos 1 a 3 del presupuesto corriente (con excepción de los correspondientes a los impuestos cedidos), y en agregar la recaudación correspondiente a ejercicios cerrados de los citados capítulos. El ajuste realizado por recaudación supone un aumento de la capacidad de financiación por importe de 8.680,73 € (1).





# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

## ANEXO

### I- Informe de cumplimiento de la Regla del Gasto

Ayuntamiento de Alicante

Entidad	Gasto computable Liquid.2014 (1)	Tasa de referencia (2)	Aumentos/disminuciones (art. 12.4) Pto. 2015 (3)	Gastos inversiones financieramente sostenibles (4)	Límite de la Regla de Gasto (5)	Gasto computable Pto. 2015 (6)
Ayuntamiento de Alicante	194.415.111,78 €	196.942.508,23 €	3.524.437,17 €	1.691.325,64 €	200.466.945,40 €	216.402.619,96 €
Patronato Municipal de la Vivienda	2.925.779,39 €	2.963.814,52 €	- €	0,00 €	2.963.814,52 €	3.716.160,38 €
Patronato Municipal de Escuelas Infantiles	1.660.191,93 €	1.681.774,43 €	- €	0,00 €	1.681.774,43 €	1.532.695,01 €
Patronato Municipal de Turismo	1.739.318,20 €	1.761.929,34 €	- €	162.091,33 €	1.761.929,34 €	1.724.859,13 €
Agencia Local de Desarrollo Económico y Social	1.241.838,63 €	1.257.982,53 €	- €	0,00 €	1.257.982,53 €	1.318.427,16 €
<b>Total de gasto computable</b>	<b>201.982.239,93 €</b>	<b>204.608.009,05 €</b>	<b>3.524.437,17 €</b>	<b>1.853.416,97 €</b>	<b>208.132.446,22 €</b>	<b>224.694.761,64 €</b>

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Pto. 2015" (5)-(6) -16.562.315,42 €  
% Incremento gasto computable 2015 s/2014 ((6)-(1))/(1) 11,24%

LA CORPORACIÓN LOCAL NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE REGLA DE GASTO



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

## F.1.1.B2- Información para la aplicación de la Regla del Gasto

Entidad: Ayuntamiento de Alicante

Concepto	Liquidación Ejercicio 2014 (1)	Liq Presupuesto 2015
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)</b>	<b>231.272.151,40 €</b>	<b>213.612.942,97 €</b>
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>-24.522.099,84 €</b>	<b>15.598.431,78 €</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	-463.438,16 €	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación	- €	
(+/-) Ejecución de Avaluos.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación	-24.058.661,68 €	15.598.431,78 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de la	- €	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Mecanismos extraordinarios de pago proveedores		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por		
(-) Inejecución		0,00 €
Otros (Especificar) (5)		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>206.750.051,56 €</b>	<b>229.211.374,75 €</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas)	-5.176.843,14 €	-6.982.286,22 €
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-3.619.563,42 €	-4.135.142,93 €
Unión Europea	-465.434,79 €	-790.060,08 €
Estado	-1.159.346,14 €	-1.132.179,07 €
Comunidad Autónoma	-1.932.337,90 €	-2.205.159,90 €
Diputaciones	-62.444,59 €	-7.743,88 €
Otras Administraciones Públicas	- €	- €
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	- €	- €
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>197.953.645,00 €</b>	<b>218.093.945,60 €</b>
		<b>10,17%</b>
<b>(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>	<b>1.387.966,50 €</b>	<b>3.524.437,17 €</b>



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Patronato de la Vivienda		
Concepto	Liquidación Ejercicio 2014 (1)	Liq Presupuesto 2015
<b>Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (2)</b>	<b>2.849.499,35 €</b>	<b>4.611.667,38 €</b>
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>475.436,30 €</b>	<b>-257.278,90 €</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	-2.563,70 €	-2.614,90 €
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación	- €	
(+/-) Ejecución de Avaluos.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	0,00 €	0,00 €
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación	478.000,00 €	-254.664,00 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de la	- €	0,00 €
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Mecanismos extraordinarios de pago proveedores		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por		
(-) Inejecución		0,00 €
Otros (Especificar) (5)		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>3.324.935,65 €</b>	<b>4.354.388,48 €</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	-349.298,53 €	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-49.857,73 €	-638.228,10 €
Unión Europea	-49.857,73 €	
Estado		
Comunidad Autónoma		-638.228,10 €
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>2.925.779,39 €</b>	<b>3.716.160,38 €</b>
		<b>27,01%</b>
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos		



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: Patronato de Escuelas

Concepto	Liquidación Ejercicio 2014 (1)	Liq Presupuesto 2015
<b>Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (2)</b>	<b>1.660.191,93 €</b>	<b>1.532.695,01 €</b>
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás Inversiones reales.	0,00 €	- €
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.		
(+/-) Ejecución de Avaes.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	- €	- €
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de apli	0,00 €	- €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de la	- €	- €
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Mecanismos extraordinarios de pago proveedores		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por		
(-) Inejecución		- €
Otros (Especificar) (5)		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>1.660.191,93 €</b>	<b>1.532.695,01 €</b>

(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	- €	- €
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma	- €	
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.660.191,93 €</b>	<b>1.532.695,01 €</b>

-7,68%

(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos		
---	--	--



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: **Patronato de Turismo**

Concepto	Liquidación Ejercicio 2014 (1)	Liq Presupuesto 2015
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)</b>	<b>2.318.306,20 €</b>	<b>1.926.914,62 €</b>
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	0,00 €	- €
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.		
(+/-) Ejecución de Avaluos.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	0,00 €	- €
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación.	0,00 €	- €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de la actividad.	- €	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Mecanismos extraordinarios de pago proveedores		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por		
(-) Inejecución		- €
Otros (Especificar) (5)		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>2.318.306,20 €</b>	<b>1.926.914,62 €</b>

(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	<b>-96.602,57 €</b>	<b>-39.964,16 €</b>
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma	-88.772,50 €	-30.412,50 €
Diputaciones	-7.830,07 €	-9.551,66 €
Otras Administraciones Públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>2.221.703,63 €</b>	<b>1.886.950,46 €</b>
		<b>0,85</b>
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos		



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Entidad: **Agencia Local**

Concepto	Liquidación Ejercicio 2014 (1)	Liq Presupuesto 2015
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)</b>	<b>1.532.485,70 €</b>	<b>1.465.334,82 €</b>
<b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	0,00 €	- €
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.		
(+/-) Ejecución de Avaluos.		
(+) Aportaciones de capital.		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	0,00 €	- €
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación.	0,00 €	- €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de la Ley de Enjuiciamiento Civil.	- €	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
(+/-) Arrendamiento financiero.		
(+) Préstamos.		
(-) Mecanismos extraordinarios de pago proveedores		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por		
(-) Inejecución		- €
Otros (Especificar) (5)		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>1.532.485,70 €</b>	<b>1.465.334,82 €</b>

(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	<b>-290.647,07 €</b>	<b>-146.907,66 €</b>
Unión Europea	-124.808,53 €	- €
Estado	- €	- €
Comunidad Autónoma	-126.838,54 €	-143.907,66 €
Diputaciones	-39.000,00 €	-3.000,00 €
Otras Administraciones Públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.241.838,63 €</b>	<b>1.318.427,16 €</b>
		<b>6,17%</b>
<b>(+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>		



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

## ANEXO

### F.3.4- Informe del nivel de deuda viva al 31/12/2015

Entidad: **Ayuntamiento de Alicante y Organismos Autónomos**

Entidad	Deuda a corto plazo	Emissiones de deuda	Operaciones con entidades de crédito	Factoring sin recurso	Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (FFPP)	Total Deuda viva al final del período
Ayuntamiento de Alicante			70.295.235,38 €				40.388.280,61 €	110.683.515,99 €
Patronato Municipal de la Vivienda			8.176.863,58 €				- €	8.176.863,58 €
Patronato Municipal de Escuelas Infantiles			- €				- €	- €
Patronato Municipal de Turismo			- €				- €	- €
Agencia Local de Desarrollo Económico y Social			- €				- €	- €
<b>Total de gasto computable</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>78.472.098,96 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>40.388.280,61 €</b>	<b>118.860.379,57 €</b>



# AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

## ANEXO

### LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO CONSOLIDADO 2015

CAP	INGRESOS	Ayto	PMV	PMI	PMT	ALDES	Tot PTOS	Transf Internas	CONSOLIDADO
1	Impuestos directos	136.913.586,17	0,00	0,00	0,00	0,00	136.913.586,17	0,00	136.913.586,17
2	Impuestos indirectos	9.858.371,68	0,00	0,00	0,00	0,00	9.858.371,68	0,00	9.858.371,68
3	Tasas y otros ingresos	43.880.595,58	471.462,95	279.784,72	4,16	115.411,77	44.747.259,18	0,00	44.747.259,18
4	Transferencias corrientes	69.867.268,73	1.405.695,82	1.459.452,00	1.461.540,15	1.292.195,45	75.486.152,15	5.362.857,49	70.123.294,66
5	Ingresos patrimoniales	6.310.665,42	1.823.576,49	0,00	548.652,83	278,10	8.683.172,84	0,00	8.683.172,84
6	Ing.corrientes	286.830.487,58	3.700.735,26	1.739.236,72	2.010.197,14	1.407.885,32	275.688.542,02	5.362.857,49	270.325.684,53
7	Enajenación de inversiones reales	280,10	2.614,90	0,00	0,00	0,00	2.895,00	0,00	2.895,00
8	Transferencias de capital	44.276,60	2.753.825,13	18.887,06	214.224,85	5.420,22	3.036.633,86	1.619.428,73	1.417.205,13
9	Ing. no financieros	266.875.044,28	6.457.175,29	1.758.123,78	2.224.421,99	1.413.305,54	278.728.070,88	6.982.286,22	271.745.784,66
10	Activos financieros	676.392,64	18.180,00	5.175,00	0,00	0,00	699.747,64	0,00	699.747,64
11	Pasivos financieros	26.954.174,20	0,00	0,00	0,00	0,00	26.954.174,20	0,00	26.954.174,20
12	Ing. de capital	27.675.123,54	2.774.620,03	24.062,06	214.224,85	5.420,22	30.683.450,70	1.619.428,73	29.074.021,97
13	Ing. financieros	27.630.566,84	18.180,00	5.175,00	0,00	0,00	27.653.921,84	0,00	27.653.921,84
14	INGRESOS TOTALES	284.505.811,12	9.475.345,29	1.763.289,78	2.224.421,99	1.413.305,54	306.361.992,72	6.982.286,22	298.306.796,69

CAP	GASTOS	Ayto	PMV	PMI	PMT	ALDES	Tot PTOS	Transf Internas	CONSOLIDADO
1	Gastos de personal	84.983.548,37	1.001.017,36	1.349.105,85	525.683,62	888.755,49	88.748.110,69	0,00	88.748.110,69
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	87.985.998,57	1.542.351,50	164.702,10	1.176.013,41	446.250,05	91.315.315,63	0,00	91.315.315,63
3	Gastos financieros	1.933.912,52	222.799,46	108,48	0,00	0,00	2.156.820,46	0,00	2.156.820,46
4	Transferencias corrientes	26.612.910,37	10.271,97	0,00	30.660,95	122.909,06	26.776.752,35	5.362.857,49	21.413.894,86
5	Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Gast.corrientes	201.516.369,83	2.776.440,29	1.513.916,43	1.732.357,98	1.457.914,60	208.996.999,13	5.362.857,49	203.634.141,64
7	Inversiones reales	12.411.056,93	2.058.026,55	18.887,06	194.556,64	7.420,22	14.689.947,40	0,00	14.689.947,40
8	Transferencias de capital	1.619.428,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1.619.428,73	1.619.428,73	0,00
9	Gast.no financieros	215.546.855,49	4.834.466,84	1.532.803,49	1.926.914,62	1.465.334,82	225.306.375,26	6.982.286,22	218.324.089,04
10	Activos financieros	676.392,64	18.180,00	5.175,00	3.030,00	0,00	702.777,64	0,00	702.777,64
11	Pasivos financieros	54.735.055,36	675.984,12	0,00	0,00	0,00	55.411.019,48	0,00	55.411.019,48
12	Gast. de capital	69.441.933,66	2.752.170,67	24.062,06	197.586,64	7.420,22	72.423.173,25	1.619.428,73	70.803.744,52
13	Gast. financieros	55.411.448,00	684.144,12	5.175,00	3.030,00	0,00	56.113.797,12	0,00	56.113.797,12
14	GASTOS TOTALES	270.958.303,46	5.528.619,96	1.537.978,49	1.929.944,62	1.465.334,82	281.420.172,39	6.982.286,22	274.437.886,16