

INFORME ECONÒMICO- FINANCER

AJUNTAMENT DE L'ALCÚDIA

NOVEMBRE 2011

INFORME ECONÒMICO-FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE L'ALCÚDIA.

1.-ANTECEDENTS

Per Acord de l'Ajuntament Ple en sessió de 27 de juliol de 2011, es va encomanar a aquesta Intervenció Municipal l'elaboració d'un informe sobre la situació econòmica de l'Ajuntament. L'informe que es presenta intentarà determinar i reflexar amb la major exactitud possible quina és la situació des del punt de vista econòmic, financer i patrimonial en el moment actual de la pròpia Corporació Municipal.

L'objecte d'aquest informe és, obtenir una foto fixa de quina és la situació econòmica, financera i patrimonial de tota l'activitat municipal al 8 de novembre de 2011, data en que es van recollir totes les dades necessàries per a poder emetre el present informe.

2.- DOCUMENTACIÓ UTILITZADA

Per a la redacció del present informe s'han tingut en compte les anotacions i seients de la comptabilitat municipal, i altres documents de contingut econòmic i patrimonial obrants en la Intervenció municipal, entre altres s'han extret relacions de:

- Relacions de factures pendents de comptabilitzar, és a dir que no estan aplicades pressupostàriament, dels diversos exercicis.

En aquesta relació s'ha obviat totes aquelles factures amb data posterior al 13 de setembre de 2011 per que és el termini que legalment es considera no han incorregut encara en demora.

- Relacions de Factures de proveïdors que han estat comptabilitzades i que encara no han estat pagades, és a dir no s'ha produït la fase RP (Realització del Pagament), també per als diversos exercicis.

- Relacions d'operacions, tant de factures de proveïdors com d'altre tipus d'operacions (concessió de subvencions, ajudes socials a tercers, liquidació d'amortitzacions de préstecs, etc.), comptabilitzades i que encara no s'ha produït la Realització del Pagament, dels diversos exercicis on encara n'hi ha pendents.

- Relació dels ingressos pendents de realitzar-se, en especial aquells relatius a la venda de parcel·les dels diversos exercicis on n'hi havia pendents.

- Relació de préstecs en vigor amb el capital pendent de tornar i la seua càrrega financera.

Quan ha estat necessari, s'ha completat aquesta documentació amb altres acords o documents municipals als quals s'ha tingut accés.

3.- METODOLOGIA

L'Ajuntament compta amb un Registre de Factures, al mateix departament d'Intervenció, on una vegada segellada l'entrada d'una factura es passa a registrar-se informàticament al programa de comptabilitat municipal, (SICAP), sense tenir-se en compte en aquell moment les circumstàncies de cada factura.

Més tard s'analitza cada factura amb la finalitat que s'ajuste a les consideracions legals quant a la seua documentació i a consideracions de detall quant als albarans o notes de lliurament.

Per tant, en cadascuna d'aquestes relacions de factures pendents de comptabilitzar, s'observen factures amb bastant antiguetat que no han estat comptabilitzades per diversos motius, ja siga perquè els seus conceptes no són clars o no han estat justificats a través dels corresponents albarans o notes de lliurament malgrat haver sigut requerits els responsables amb eixe motiu, etc.

A les relacions d'operacions pendents de produir-se la fase Realització del Pagament, tant provinents de factures com d'altres tipus d'operacions (subvencions, càrrecs d'amortitzacions, etc.) també hi consten pagaments pendents per diversos motius que caldria observar cas per cas.

Finalment, es consolidaran les dades de totes les relacions de factures registrades pendents de comptabilitzar, de factures comptabilitzades i que les seues operacions es troben pendents de la fase RP i de les operacions no provinents de factures de proveïdors i que també es troba pendent de realitzar-se la fase RP, per tal de poder obtenir un valor total pendent d'abonar-se a proveïdors i altres tercers creditors de l'Ajuntament de L'Alcúdia.

També s'analitzaran amb detall el capital pendent de devolució en cada un dels préstecs a llarg o a curt termini que estiguen en vigor a la data de referència per tal de poder determinar a nivell patrimonial la situació de la Corporació Municipal així com la situació en la que es troba cada operació a nivell de compliment en les devolucions trimestrals dels préstecs.

Amb totes les dades exposades, les quals comprenen tota l'activitat econòmico- financera municipal, s'elaborarà un resum de conclusions finals.

Abans de començar amb l'abocament de les dades obtingudes de l'aplicació informàtica de la comptabilitat de l'Ajuntament de L'Alcúdia,

caldrà indicar que l'Ajuntament es troba al corrent en el pagament de les nòmines del personal, de les quotes mensuals del personal a la Seguretat Social, de l'ingrés mensual de les retencions practicades a treballadors i a professionals per l'I.R.P.F. a la Hisenda Pública, del pagament del subministrament de l'energia elèctrica i de gas natural als diversos edificis municipals així com de l'enllumenat públic, així com dels contractes de neteja d'edificis municipals, del contracte de recollida de fem i de la majoria dels principals contractes formalitzats per la Corporació Municipal. S'adjunten com a annexos certificats d'estar al corrent de les dos institucions públiques esmentades.

Des d'aquesta perspectiva, i salvant les errades o omissions que involuntàriament pogueren haver-se comès en la utilització de la voluminosa i dispersa documentació utilitzada, comencem a traslladar el detall de les dades.

4.- SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA A 8 DE NOVEMBRE DE 2011.

A.- ROMANENT DE TRESORERIA DEDUIT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2010.

Analitzem en primer lloc l'Estat de Romanent de Tresoreria, per ser aquesta magnitud comptable la que millor descriu la situació de superàvit o dèficit de les Corporacions Locals, en representar els resultats acumulats de tots els exercicis anteriors, i per les importants conseqüències que suposa per a l'activitat econòmico-financera municipal, plasmades en l'article 212 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Del contingut de l'Estat de Romanent de Tresoreria que figura en el compte general de 2010, retut per l'Alcalde de l'Ajuntament en data de 22 de setembre de 2011 i amb el dictamen i aprovació de la Comissió Especial de Comptes de data 28 de setembre de 2011, resulten les dades següents:

Que l'Ajuntament de l'Alcúdia comptava en aquell moment amb una tresoreria en fons líquids d'1.034.148,81 euros.

Que hi havia obligacions pendents de pagar per import de 10.830.952,89 euros i drets pendents de cobrament per import d'11.985.016,01 euros.

Que els deutes a llarg termini amb entitats bancàries ascendien a 6.430.296,19 euros en aquell moment i les operacions de tresoreria pendents de tornar eren de 2.465.000,00 euros a 31 de desembre de 2011.

La càrrega financera per la devolució dels préstecs en vigor a llarg termini era de 800.000,00 euros aproximadament.

B.- ENDEUTAMENT FINANCER.

L'endeutament a llarg termini a la data de referència havia ascendit, al 8 de novembre de 2011, fins els **8.001.279,75 euros**, increment produït per dos motius, un n'és la disposició de la resta del préstec formalitzat en juliol de 2008 amb el BCL, ara BBVA, per import de 5.800.000,00 euros i del qual quedava per disposar encara d'1.700.000,00 euros i l'altre és la capitalització com a deute a llarg termini del reintegrament de la diferència per la liquidació definitiva en la Participació en el Fons Estatal per a la distribució dels impostos, corresponent a 2008 i que ascendia a 251.322,67 euros. La diferència ve donada per les amortitzacions que l'Ajuntament ve realitzant sobre els préstecs a llarg en vigor que durant el que portem de 2011 han estat de 380.339,11 euros i de les quals es troba totalment al corrent en el seu pagament a les entitats bancàries creditores.

Quant a les operacions de crèdit a curt termini cal dir que s'ha passat d'un saldo pendent de **2.465.000,00 euros** com havíem dit, fins el **1.750.000,00 euros**, és a dir s'ha reduït en aquest període en 715.000,00 euros.

També cal indicar que l'Ajuntament té prevista la concertació d'una operació per import de 387.732,60 euros, ja aprovada per la Corporació, però que encara no ha estat formalitzada, que serà destinada a reduir el saldo pendent de creditors, motiu pel qual no el comptarem ara com deute pendent de tornar perquè en aqueix cas apareixeria duplicat amb el saldo de obligacions reconegudes pendents de realitzar el seu pagament, és a dir quan es formalitze aquesta operació de crèdit es reduirà en el mateix import el saldo de creditors pendent.

C.- ESTALVI NET I CAPITAL VIU.

Conforme disposa l'article 53 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, per al cas de concertació de noves operacions de crèdit, caldrà que la Corporació Municipal compleixca dos condicions. Una n'és el que l'Estalvi Net no siga negatiu i l'altra que el total del capital viu dels préstecs pendents de tornar no supere el 110 per cent dels ingressos ordinaris liquidats en l'exercici últim immediat.

S'entén per estalvi net la diferència entre els drets liquidats dels capítols un a cinc, tots dos inclusivament, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols un, dos i quatre de l'estat de despeses, minorada en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització (que inclou interessos i quota anual d'amortització) de cadascun dels préstecs a llarg termini propis pendents de reemborsament.

Segons el desglossament que apareix reflectit en la liquidació del Pressupost Municipal de 2010, s'observa que a l'actualitat hi ha un estalvi

net negatiu per import de **705.543,80 euros**, el que representa un **8,72** per cent dels ingressos ordinaris, la qual cosa significa, segons l'article 53 esmentat, la impossibilitat de concertar noves operacions de crèdit a llarg termini.

Quant a l'altra condició, el capital viu dels préstecs a llarg termini pendent de tornar ascendeix a **8.001.279,75 euros**, import que representa el **98,87** per cent dels ingressos ordinaris liquidats en 2010.

D.- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT.

La xifra oficial de creditors del pressupost de despeses pendents de pagament a 31 de desembre de 2010, els crèdits acumulats del qual contra l'Ajuntament ascendien a la quantitat de **10.830.952,89 euros**, segons es desprèn de la liquidació del Pressupost Municipal de 2010. No obstant, en aquestes xifres hi consten obligacions reconegudes de les quals no hi han creditors determinats perquè corresponen a autoritzacions de despesa d'inversions que no han estat adjudicades a cap tercer. Entre aquestes tenim, amb imports elevats, la resta de la Urbanització del Sector 13, la resta de la Urbanització del Sector 15, la resta de la Urbanització de la U. E. Oest 4, etc.

Si anem a observar les xifres reals de creditors que es desprenen de les relacions extretes de la comptabilitat municipal tenim que la relació de proveïdors amb factures o certificacions d'obra pendents de realitzar el pagament a la data de referència, 8 de novembre de 2011 ascendeix, per exercicis, als imports següents:

QUADRE Nº 1

EXERCICI	IMPORT PENDENT	OBSERVACIONS
2002	1.358.290,23	Correspon a pagaments Sectors 13 i 6 (2009)
2003	136.880,71	Correspon a Sector 15 PGOU (2009)
2004	0,00	
2005	11.067,44	Estudi d'Egevasa sobre el pou de l'aigua
2006	5.328,27	
2007	190.496,87	
2008	57.453,95	
2009	24.856,17	
2010	194.916,83	
2011	1.117.459,58	

Aquestes relacions de crèdits pendents de realitzar el pagament es refereixen, en general a operacions, lliurament de béns o prestació de serveis efectuats a l'Ajuntament de L'Alcúdia, després vorem altres tipus de creditors pendents de pagar, on els motius dels seus crèdits davant de l'Ajuntament poden ser subvencions concedides, ajudes econòmiques de diversos tipus o aportacions a altres entitats públiques que l'Ajuntament hauria de realitzar.

Cal indicar, en relació al quadre nº 1, que de l'import pendent dels exercicis 2002 i 2003, correspon totalment a operacions realitzades en l'exercici 2009 i 2010 però que la partida pressupostària on s'havia de carregar el crèdit estava consignada als exercicis 2002 i 2003, com s'indica en observacions.

A més, la major part de l'import pendent dels exercicis 2002 i 2003 es refereix als pagaments que es devien de realitzar pels crèdits contrets amb l'empresa Midascón S. L., encarregada de dur a terme la urbanització dels Sectors 13 i 15 del Pla General i que després de presentar sol·licitud d'inici de procés concursal i deixar a mitges les esmentades obres, es va procedir a no pagar cap més de les certificacions d'obra que estaven pendents.

L'import total dels referits crèdits pendents de realitzar el pagament provinents del lliurament de béns o prestació de serveis efectuats, ascendeix a **3.096.750,05** Euros.

Altres tipus de crèdits pendents de realitzar el pagament, que han resultat de diversos acords del Ple de l'Ajuntament, de la Junta de Govern Local o de l'Alcaldia i que pogueren referir-se, com hem esmentat abans, a concessions de subvencions a entitats o associacions, a concessió d'ajudes de caràcter social, a aportacions com pugera ser a la Mancomunitat o a la FEMP, etc. És a dir que no vénen donades per la presentació de la factura corresponent, sinò per algun acord municipal, són els següents:

QUADRE Nº 2

EXERCICI	IMPORT PENDENT	OBSERVACIONS
2003	267.796,92	Correspon a aportacions a Confederació Xúquer
2004	0,00	
2005	0,00	
2006	3.881,17	
2007	293.342,63	Aportacions Urbanització Sector 10 PGOU
2008	1.384,50	
2009	45.368,37	
2010	108.446,91	
2011	465.814,14	

L'import total dels referits documents representatius d'acords de contingut econòmic o d'operacions de lliurament de subvencions o d'ajudes de caràcter social, ascendeixen a la quantitat d'**1.186.034,64 €**

Per últim, tenim factures pendents de comptabilitzar, és a dir que no estan aplicades pressupostàriament, dels diversos exercicis:

QUADRE Nº 3

EXERCICI	IMPORT PENDENT	OBSERVACIONS
2005	3.752,30	
2006	4.519,71	
2007	6.111,57	
2008	217.179,24	Dels que 186.070,69 €corresponen a Conf. Xúg
2009	54.945,92	
2010	195.800,98	
2011	565.215,29	

Per tant, l'import acumulat de les factures presentades al registre de la Intervenció Municipal i que encara no han estat comptabilitzades ascendeix a la quantitat d'**1.047.525,01 €** dels que més de la meitat correspon a factures amb data de l'exercici 2011.

En aquest apartat, el de les factures pendents d'aplicar pressupostàriament, hem de dir que de l'Estat d'Execució del Pressupost Municipal de 2011 es desprèn que queda un total disponible de **247.466,62 euros** al capítol 2 (Compra de Béns i Serveis Corrents) i un total de **695.409,55 euros** al capítol 6 (Inversions Reals), el que significa que una part, no molt grossa, no es podrà aplicar al pressupost de 2011 havent de quedar pendent per al proper exercici.

En resum, en l'apartat del que s'anomena creditors a curt termini de l'Ajuntament de L'Alcúdia a la data especificada, l'import total pendent ascendiria a **5.330.309,70 euros**, dels que com hem indicat anteriorment **1.495.170,94 euros** correspondrien a crèdits amb Midascón S. L. no urgint el seu pagament a curt termini pels motius esmentats anteriorment.

Quant a la part de l'actiu disponible, és a dir la tresoreria o fons líquids amb els que fer front al pagament dels crèdits pendents, cal observar que l'Ajuntament compta amb un import positiu d'1.013.052,54 euros per un costat i amb un disponible de l'operació de tresoreria formalitzada amb la Caixa Rural de L'Alcúdia de 862.584,75 euros per un altre, el que fa un total disponible per poder realitzar pagaments d'**1.875.637,29 euros** amb el que es podria fer front, ja mateix, a un terç del total pendent de pagar a creditors i a quasi la meitat de les ordres de pagament que estan ja aprovades.

E.- DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT.

Segons l'Estat de Romanent de Tresoreria anteriorment analitzat, a 31 de desembre de 2010 hi havia uns deutors de l'Ajuntament pendents de cobrament per import d'**11.985.016,01 euros**, dels quals corresponien 1.411.629,47 euros al pressupost corrent, 10.100.580,52 euros a pressupostos tancats, i 776.295,84 euros a altres deutors no pressupostaris.

En principi, i tal com succeeix amb les obligacions reconegudes pendents de realitzar el seu pagament, caldrà detrarre d'aquesta quantitat aquells drets que s'han reconegut però els quals no s'han aplicat a cap deutor. Ens referim a quotes d'urbanització de diversos sectors a urbanitzar que no han estat encara aprovada la seua liquidació als particulars. Aquest import ascendeix a **1.426.627,55 euros**.

No obstant, allò que cal tenir en compte són els deutes pendents de cobrament a la data de referència, és a dir, el 8 de novembre de 2011, una vegada hem descomptat aquells deutes reconeguts per quotes d'urbanització no liquidades ni aprovades.

Per exercicis els deutes pendents de cobrament a 8 de novembre de 2011, són els següents:

QUADRE Nº 4

EXERCICI	IMPORT PENDENT	OBSERVACIONS
2005	1.318.943,37	Venda parcel·les Sectors 15 i 4-6
2006	91.682,33	
2007	3.412.651,82	3.242.190,19 corresponen a venda parcel·les
2008	850.634,84	707.600,00 corresponen a venda de parcel·les
2009	884.540,35	674.000,00 corresponen a venda de parcel·les
2010	732.074,56	
2011	1.028.111,84	

Del quadre Nº 4 extraguem que l'import total real pendent de cobrar, provinent de liquidacions efectuades o drets reconeguts amb data ja vençuda, al 8 de novembre de 2011 ascendeix a **8.318.639,11 euros**, dels quals **5.942.733,56 euros** corresponen al concepte de drets reconeguts per venda de parcel·les als diversos sectors del PGOU i que ja consten com a drets pendents des de l'exercici pressupostari de 2005.

Per tant, si del total pendent de cobrar deduïm l'import corresponent als crèdits per venda de parcel·les que encara no han estat venudes, veiem que l'import pendent de cobrar per altres conceptes és de **2.375.905,55 euros** import que en relació al total pressupostari anual seria bastant acceptable.

Encara d'aquest darrer import de pendents cal destacar que entre la Diputació de València i les distintes conselleries tenen un deute pendent amb l'Ajuntament de L'Alcúdia que arriba als 728.461,10 euros en subvencions, comptant tant les destinades a despeses corrents, transferències per a inversions i per a la creació d'ocupació i que en molts casos l'ajuntament ha hagut d'avançar als creditors.

Analitzant el contingut dels drets pendents de cobrar, quant a la seua naturalesa, cal destacar que els drets provinents de la liquidació, tant de padrons com de liquidacions directes, de recursos ordinaris o

recurrents, que realment és d'on es financen el manteniment dels serveis bàsics, el personal al servei de la Corporació, i el pagament de la càrrega financera, són els que presenten un índex de realització superior. Si veiem els drets pendents de cobrar dels impostos i les taxes, capítols 1 a 3 dels diferents exercicis liquidats, observem que aquests capítols presenten els menors imports pendents. Per exemple, l'exercici 2006 que és el més antic on trobem deutes d'aquesta naturalesa i sempre a la data de referència, tenim un pendent de 23.750,19 euros. Aquest pendent, o el que presentara en aquell moment, s'haurà d'anul·lar a la liquidació del pressupost municipal de 2011.

L'exercici tancat de 2007 presenta, entre els ingressos ordinaris, un pendent de 46.461,63 euros, incloent en aquest cas els pendents per multes i infraccions.

L'exercici tancat de 2008 presenta un pendent d'ingressos ordinaris de 79.296,56 euros.

L'exercici tancat de 2009 presenta un pendent d'ingressos ordinaris de 143.040,35 euros.

I a l'exercici tancat de 2010 a hores d'ara tenim un import de pendents d'ingressos ordinaris de 530.140,26 euros, corresponent d'entre ells 120.462,37 euros a pendents per transferències de la Generalitat i de la Diputació destinades a finançar despeses ordinàries (serveis socials, personal de la Casa dels Llaoradors i Foment de la Qualitat Agroalimentària).

És a dir, el grau de realització dels ingressos ordinaris és pròxim al 100 per cent, parlem d'un total aproximat de 6.300.000,00 euros cada any, quedant d'això constància en l'escàs valor que presenten les anul·lacions dels drets per prescripció o insolvència en les liquidacions dels successius pressupostos municipals i quedant, així mateix, palès la correcta elaboració dels pressupostos en l'apartat dels ingressos i la bona gestió recaptatòria en el corresponent servei (com s'observa el pendent es va reduint conforme l'exercici en el que es va consignar és més antic).

En total, l'import dels pendents per liquidacions d'ingressos ordinaris, tant en padrons com en liquidacions directes, fins l'exercici de 2010 és de 822.688,99 euros, hi incloent els esmentats deutes de les administracions Provincial i Autonòmica.

Aquesta situació, el de l'alt índex de realització dels ingressos, determina que l'Ajuntament evite, en principi, el col·lapse financer i que pugui estar pagant als seus creditors, trobant-se al corrent en nòmines, seguretat social, hisenda pública, enllumenat i altres subministraments, pagament d'interessos i devolució de capital de préstecs i prestació dels serveis bàsics (neteja, recollida de fem, manteniment d'instal·lacions, etc.)

Una altra qüestió és el de les obres que s'havien de finançar amb la venda de les parcel·les. L'Ajuntament ha hagut d'avançar dels seus recursos els fons líquids destinats al pagament de diverses obres d'inversió des de l'exercici 2005. Per exemple, a l'exercici 2005 l'Ajuntament de L'Alcúdia va finançar les següents inversions amb venda de parcel·les:

PRESSUPOST DE 2005

Codi d'identificació	Denominació del projecte	import de l'annualitat	Tipus de financiació
2005 001	EXPROPIACIÓ TERRENYS ACCÉS HOR DE MANUS	1.169,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 002	URBANITZACIÓ ENTORN DEL PARC DE LA NÒRIA	163.884,89	PPIL'S 60% Diputació 40% parcel·les
2005 003	ADQUISICIÓ IMMOBLES ZONA CONVENT	28.949,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 005	ACONDICIONAMENT DE CAMINS RURALS	30.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 007	ADQUISICIÓ XARXA PRIMÀRIA ADSCRITA (PE	250.521,76	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 010	ADQUISICIÓ TERRENYS PARKING CEMENTERI	7.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 011	ENTRADA AJUNTAMENT	4.725,96	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 012	REPOSICIÓ TANCA C.P. BATALLAR	2.699,67	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 013	ENLLUMENAT CIUTAT JARDI	5.784,89	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 014	RENOVACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	104.467,88	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 015	PROJECTE PONT SOBRE SÉQUIA REIAL	3.119,87	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 016	ENLLUMENAT PASSOS ZEBRA AVINGUDA	11.912,39	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 017	REALITZACIÓ JARDÍ DE LA CREUETA	30.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 018	CANVI CANALITZACIÓ AIGUA MONTORTAL	19.483,88	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 019	ESTUDI EGEVASA POU MONTECRISTO	11.067,44	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 020	CANVI D'ALBELLONS EN EL CASC URBÀ	28.232,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 021	REMODELACIÓ LAVABOS CEMENTERI MUNICIPAL	7.618,88	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 022	ACTUACIONS CASA DE LA CULTURA	21.500,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 023	MODIFICAT PISCINA MUNICIPAL PRIMERA FASE	16.660,85	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 024	AJUDA A L'ATUR (INFRASTRUCTURES BÀSIQUES)	240.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 025	CONSTRUCCIÓ COMPLEXE SOCIOCULTURAL 1ª FASE	150.968,05	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 027	AMPLIACIÓ CENTRE ENRIC VALOR	263.939,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 028	REMODELACIÓ LAVABOS C.P. BATALLAR	7.449,14	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 029	INSTAL·LACIÓ REIXES PAS SOTERRANI ESTAC	7.994,68	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 030	REFORMA ADEQUACIÓ CASA DE LA MÚSICA	21.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 031	ADEQUACIÓ ÀGORA JOVE	217.551,55	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 032	ACCESSOS, BAR I SEUS SOCIALS ESTADI MUNICIPAL	184.149,68	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 033	REMODELACIÓ PISCINA MUNICIPAL SEGONA FASE	250.000,00	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 034	ACTUALITZACIÓ SISTEMA INFORMÀTIC	34.638,83	ingressos afectats-venda parcel·les
2005 035	ADQUISICIÓ MATERIALS POLICIA LOCAL	22.268,81	ingressos afectats-venda parcel·les

2005 036	ADQUISICIÓ JOCS I MOBILIARI URBÀ	76.352,81	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 037	READEQUACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC SEGON	14.998,80	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 039	CONSTRUCCIÓ RESSALTS ADOQUINATS	16.270,04	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 040	ENLLUMENAT PASSEIG ARBRAT DE MONTOR	16.482,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 041	ADQUISICIÓ MAQUINÀRIA CEMENTERI MUNICIPAL	30.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 042	XARXES PROTECCIÓ ESTADI MUNICIPAL	13.199,77	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 043	MODIFICAT REMODELACIÓ LAVABOS ESTADI	23.490,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 044	ADQUISICIÓ VEHICLES MUNICIPALS	15.830,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 045	RESTAURACIÓ MONUMENT DE LA NÒRIA SEG	22.771,96	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 046	CONSTRUCCIÓ PISCINA COBERTA SEGONA FASE	1.045.079,67	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 047	IMPERMEABILITZACIÓ PAVELLÓ COBERT	54.603,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 048	ZONES VERDES SECTOR LA CREU	52.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 049	REALITZACIÓ CIRCUIT CICLOTURISTA	11.680,60	ingressos afectats-venda parcel.les
2005 050	PRIMERES ACTUACIONS PLA DE MOBILITAT	32.291,77	ingressos afectats-venda parcel.les

És a dir, un total de 2.447.380,00 euros, una vegada descomptats 98.330,00 euros de la subvenció dels PPOS de la Diputació de València, i encara li resta, com hem vist abans, 1.318.943,37 euros pendents d'ingressar per venda de parcel·les.

Cal establir que si l'Ajuntament no aconseguira vendre les parcel·les previstes per l'import consignat en el seu moment, la qual cosa és molt probable donada la davallada dels preus al sector urbanístic, s'hauria d'assumir el dèficit que això provocaria als pressupostos municipals, suplint-se amb altres ingressos o amb menys despeses als exercicis futurs.

A l'exercici de 2006, l'Ajuntament va vendre totes aquelles parcel·les que tenia consignades en aquell pressupost, una vegada anul·lades les vendes destinades a obres d'inversions que no s'havien d'efectuar, i per tant no va quedar cap dèficit de tresoreria ni de finançament.

A l'exercici de 2007 com hem vist l'Ajuntament té pendents d'ingressar 3.242.190,19 euros pel concepte d'alienació de parcel·les. En eixe exercici l'Ajuntament tenia previst finançar, i per tant va haver d'avançar tresoreria de recursos propis per pagar la majoria d'elles, les següents obres d'inversió:

PRESSUPOST DE 2007

	Denominació del projecte	import de l'anualitat	Tipus de financiació
2007 002	ADQUISICIÓ IMMOBLES BARRI LES COMES	85.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 003	CONDICIONAMENT VORERES AVDA. CARLET 2ª FAS	47.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 004	CONDICIONAMENT ENTRADA SUD (AVDA. MONTOR	4.500,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 007	CONDICIONAMENT I REFORMA PARC CIUTAT JARDÍ	13.600,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 008	PLANTACIÓ ARBRAT PARC SECTOR LA CREU	3.500,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 009	CANVI D'ALBELLONS EN EL CASC URBÀ	60.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 010	AMPLIACIÓ VORERA I ENLLUMENAT CAMÍ CEMENT	83.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 011	ADEQUACIÓ MAGATZEM CASA DE LA MÚSICA	18.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 012	INSTAL·LACIÓ GESPA ARTIFICIAL CAMP FÚTBOL EX	500.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 013	URBANITZACIÓ ENTORN DE PISCINA COBERTA	625.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 014	INSTAL·LACIÓ PAVIMENT EN NOU PAVELLÓ POLISP	54.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 015	AJUDA A L'ATUR (INFRASTRUCTURES BÀSIQUES)	200.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 017	CONSTRUC. MAGATZEM I LAVABOS CEIP BATALLA	29.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 018	CONDICIONAMENT MAGATZEM MUN. DE SERVEIS	12.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 019	CONSTRUCCIÓ MÒDUL DE NINXOLS AL CEMENTERI	63.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 020	MILLORA INFR. I EQUIPAMENT CASA DE LA MÚSICA	10.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 021	MILLORA INFR. I EQUIPAMENT CASA DE LA CULTUR	229.880,00	PPIL'S 42% Dip. Val. 58% parcel.les
2007 022	REFORMA VESTIDORS I GRADES PAVELLÓ POLISP	25.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 023	ADQUISICIÓ MATERIAL MÒBIL POLICIA LOCAL	18.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 024	SUBSTITUCIÓ PERSIANES CEIP LES COMES I HERE	15.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 025	CONSTRUC. PARCS INFANTILS ALS PARCS DIPUTA	90.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 026	RENOVACIÓ LUMINÀRIES PARCS DIPUTACIÓ I GTAT	83.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 027	INSTAL. REDUCTORS DE FLUXE PER ESTALVI ENER	15.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 028	RENOVACIÓ ENLLUMENAT URB. ISMAEL TOMÀS	58.500,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 029	RENOVACIÓ ENLLUMENAT INTERIOR CEMENTERI	14.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
2007 030	INSTAL. CISTELLES AUTOMATITZADES EN NOU PAV	21.000,00	ingressos afectats-venda parcel.les
		2.376.980,00	

També presenten dèficit de liquidesa els exercicis 2008 i 2009, encara que en quanties inferiors.

No obstant, el total pendent d'ingressar per venda de parcel·les, producte de la gestió urbanística en diferents sectors del PGOU, és, com havíem indicat abans de 5.942.733,56 euros. Per tal de suplir aquesta manca de tresoreria l'Ajuntament de L'Alcúdia ha hagut d'acudir a la formalització d'operacions de tresoreria, en diverses ocasions i ha hagut d'aportar recursos destinats en principi al finançament de despeses

ordinàries i dedicar-los al pagament de la realització de les obres assenyalades als quadres.

5.- RÀTIOS

Per a l'anàlisi econòmico-financera hem procedit a extraure de les dades de la comptabilitat municipal de 2010 una sèrie de ràtios indicatius de la gestió del pressupost municipal. Aquestes xifres les hem comparat amb les equivalents de tres municipis del voltant i amb un nombre similar d'habitants, en la mesura de lo possible. Aquestes dades, les dels altres ajuntaments, són dades extretes dels informes de la Sindicatura de comptes de la Generalitat Valenciana, que són públiques i corresponen a l'últim exercici publicat, el 2009. També hi compararem l'Ajuntament de L'Alcúdia amb les seues pròpies dades de 2009 per observar l'evolució.

QUADRE Nº 4

Indicadors (dades 2009 de la Sindicatura de Comptes)	L'Alcúdia (2010)	L'Alcúdia	Carlet	Alginet	Guadassuar
Període mig de pagament (dies)	44,9	110	49	44	215
Període mig de cobrament (dies)	35,6	35	61	83	50
Realització de pagaments (%)	88	79	92	93	57
Realització pagam. Tancats (%)	42	17	98	99	11
Realització de cobraments (%)	86	75	81	78	60
Realització cobram. Tancats (%)	31	17	53	26	11
Autonomia fiscal (Cap. 1,2,3, %)	49	47	40	48	39

Podem observar com s'ha reduït el període mitjà de pagament, en nombre de dies del 2009 al 2010, quedant-se en menys de la meitat, i que el valor de l'Ajuntament de L'Alcúdia en 2010 es similar als de Carlet i Alginet.

També veiem que el període mitjà, en dies, de cobrament es manté en els dos exercicis i que és notablement inferior als dels altres tres ajuntaments indicats.

L'indicador de la realització de pagaments com de cobraments, en pressupost corrent, és similar en l'Ajuntament de L'Alcúdia, als de Carlet i Alginet. Tanmateix, la realització de pagaments d'exercicis tancats i la realització d'ingressos és d'allò més diversa trobant-se l'Ajuntament de L'Alcúdia, en les dades de 2010, en posicions intermitges.

Quant al ràtio anomenat autonomia fiscal, que representa els ingressos d'origen tributari sobre el total dels ingressos, també l'Ajuntament de L'Alcúdia se situa en nivells similars als dels altres tres ajuntaments, havent-se incrementat el percentatge en dos punts de 2009 a 2010.

6. CONCLUSIONS

En resum, vistes totes les dades exposades podem concloure que, sobretot, l'Ajuntament de L'Alcúdia està patint un dèficit notable de tresoreria, dèficit que s'inicia en l'exercici de 2005 i s'arrossega i incrementa en 2007 i que es manté encara en l'actualitat.

Aquest dèficit de tresoreria s'ha suplert amb la formalització de diverses operacions de tresoreria, que és un instrument que la Llei d'Hisendes Locals va crear amb aqueixa finalitat, amb l'ajornament dels pagaments ordenats a l'empresa Midascón S. L. i amb la utilització de recursos ordinaris propis. Això al mateix temps ha provocat el retard en el pagament d'altres creditors pel subministrament de béns i per la prestació de serveis.

També, que la no realització dels ingressos per la venda de parcel·les que està en **5.942.733,56 euros** ha provocat un fort desequilibri en aquest moment entre els ingressos pendents de cobrar i les obligacions pendents de pagar de pressupostos tancats. I que aquest desequilibri, entre drets pendents de cobrament i obligacions reconegudes pendents de pagament als pressupostos corrents, ja no s'incrementa més en el moment l'Ajuntament ha deixat de consignar partides per venda de parcel·les als exercicis de 2011 i 2010.

Que l'Ajuntament de L'Alcúdia ha hagut d'acudir a la disposició de fons del préstec per import de 5.800.000 euros que va formalitzar en juliol de 2008 i que en principi estava destinat a la construcció del Centre de la Vila i que en renunciar-se a la seua execució es va poder destinar a altres inversions i finalitats que d'altra manera no s'hagueren pogut fer.

En contrapartida si fins ara s'estaven destinant aproximadament uns 600.000,00 euros al pagament d'interessos i a l'amortització de capital, a partir del proper exercici s'hauran de deduir una part més important de recursos ordinaris, uns 900.000,00 euros aproximadament, al finançament de la càrrega financera.

També quant a l'estat financer, que presentant l'estalvi net signe negatiu, el seu nivell no és massa preocupant, malgrat que la Llei no permetia a l'Ajuntament de L'Alcúdia endeutar-se més a llarg termini, necessitant autorització del Ministeri d'Economia per poder fer-ho. En el cas que l'Ajuntament necessitara formalitzar alguna nova operació de crèdit a llarg termini, obligaria a l'Ajuntament de L'Alcúdia a la realització i aprovació d'un Pla de Sanejament que implicaria adoptar una sèrie de mesures per tal de reduir despeses corrents o incrementar ingressos ordinaris, algunes de les quals se suggeriran a l'apartat següent.

Per últim, indicar que la realització dels ingressos ordinaris en exercicis corrents i la seua realització en exercicis tancats, com havíem

vist abans, és pràcticament del 100 per cent en conjunt, la qual cosa és correcta i molt recomanable per tal de no incidir en el dèficit de liquidesa.

Per part de les despeses caldria distingir entre els crèdits del capítol de personal, on quasi sempre s'obté algun estalvi, i els crèdits del capítol 2 i capítol 4 que pràcticament s'executen al 100 per cent.

7. RECOMANACIONS

Donades les circumstàncies en el cicle econòmic que ens està tocant viure i que són especialment incidents en el sector immobiliari i urbanístic, el repertori de mesures que disposa l'actual equip de govern per corregir la situació descrita no és ampli, a més, els seus efectes no podran apreciar-se de forma immediata i la seva eficàcia serà necessàriament contingent i limitada, en dependre en alguns casos de factors externs.

Sense ànim de configurar un inventari exhaustiu de mesures, pot avançar-se que les principals decisions a adoptar en la present etapa, en matèria econòmico-financera, haurien de girar entorn dels següents eixos:

1. ROMANENT DE TRESORERIA.

L'estat de comptes de l'Ajuntament de L'Alcúdia posa de manifest, d'entrada, un desequilibri quant als fons líquids, provocat per la no realització d'ingressos per venda de parcel·les per un import pròxim a 6.000.000,00 euros.

Aquest dèficit té dos conseqüències, el propi dèficit de tresoreria que implica el acudir al finançament extern a curt termini i per tant produeix més despesa al haver-se de pagar interessos a entitats bancàries, i per una altra banda provoca que el Romanent de Tresoreria que fins ara ha estat positiu als darrers exercicis tinga una component de fragilitat molt important.

Això implica que l'Ajuntament de L'Alcúdia hauria d'anar disminuint la valoració dels drets pendents de realitzar per la venda de parcel·les en la mesura que la liquidació dels propers exercicis pressupostaris ho permetera, o fins i tot assumint que el resultat del Romanent de Tresoreria podria ser negatiu, donades les circumstàncies del mercat immobiliari.

2. ENDEUTAMENT FINANCER.

La situació de l'estat financer posat en relleu en el present informe posa de manifest un volum d'endeutament a llarg termini proper al 100 per cent dels recursos ordinaris liquidats en 2010, aspecte que si bé no és positiu tampoc implica una situació massa greu, vistes quines són les

restriccions legals. Tanmateix, la cosa és complicada més amb l'aparició d'un estalvi net negatiu al tancament de l'exercici 2010, i amb un entorn legislatiu i polític que promou el dèficit zero i penalitza la mala gestió econòmica en les administracions públiques. Per això, l'Ajuntament haurà de mantenir les condicions precises per poder continuar atenent els venciments dels diversos préstecs que té en vigor i que suposen una càrrega financera actualment de 900.000,00 euros aproximadament, i això també en un entorn positiu al mercat financer quant al nivell dels tipus d'interès.

Quant a l'endeutament a curt termini, caldria anar rebaixant progressivament el volum de deute, perquè implica el pagament d'uns interessos i comissions que l'ajuntament podria estalviar-se'ls.

3. DESPESES.

S'ha d'intentar reduir l'import total de les factures per despeses corrents que actualment suporta l'Ajuntament, encara que es constata que ja s'ha reduït en els darrers exercicis. Per a això, és necessari revisar el volum de les despeses periòdiques contretes per l'adquisició de béns i per la prestació de serveis, així com els acords relatius a subvenció de les activitats de persones i entitats sense fi de lucre, per tal d'adequar-les a l'organització municipal i a les activitats a les quals es pretén que abarque la seva acció l'Ajuntament, amb dos idees conductores: evitar duplicitats en la prestació de serveis i desenvolupar-los preferentment amb personal municipal.

També, i encara que sembla en contradicció amb l'aserció del paràgraf anterior, s'hauria d'analitzar-se en profunditat l'actual dotació de personal i la seva relació contractual amb la Corporació Municipal i si fóra necessari, reconvertir llocs de treball destinant-se algunes places des d'aquelles funcions menys precises als departaments on s'estimara més adients.

4. INGRESSOS.

Serà difícil, vistes les circumstàncies econòmiques actuals poder estimular-se l'apartat d'ingressos. No obstant, aquests han de cobrir les despeses realitzades. Per a això, ara mateix, n'hi hauria prou amb mantenir l'eficàcia en la gestió dels ingressos actualment desenvolupada, i completar aquesta actuació administrativa amb una adequada inspecció fiscal. Es podrien implementar altres mesures, sense perjudici de la seva modulació atenent al previsible impacte social que causen, tals com incrementar el pes d'algunes figures tributàries. No obstant, aquesta possibilitat es deixa a l'albir de la Corporació Municipal i en cas d'aplicar-se caldria fer-ho en una proporció convinguda a la societat que, amb el seu esforç conjunt, l'ha poguera fer viable.

Així mateix, s'hauria de buscar un més adequat equilibri en el cost d'alguns serveis municipals amb una actualització de les tarifes que paguen els usuaris dels mateixos, preveient un complert sistema de bonificacions que permeti el seu accés a tots els ciutadans en condicions d'igualtat.

I finalment, davant la dificultat que presumiblement hi haurà en el futur per obtenir fons líquids via endeutament, haurà de considerar-se la necessitat de la venda de les parcel·les producte dels aprofitaments urbanístics encara que siga a preus inferiors als previstos en el moment de la seua consignació pressupostària.

L'Alcúdia, 30 de novembre de 2011.

L'Interventor Municipal.