

CONCEJALÍA DE HACIENDA



**INFORME DE LA CONCEJALÍA DE HACIENDA SOBRE LA ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AÑO
2012 Y EN EL PRESUPUESTO APROBADO PARA EL EJERCICIO 2013**

CONSEJO SOCIAL DE LA CIUDAD DE 25 DE ABRIL DE 2013

Ayuntamiento de Castellón de la Plana



LOS AJUSTES PRESUPUESTARIOS RECOMENDADOS POR EL CONSEJO SOCIAL DE LA CIUDAD DE CASTELLÓN EN UN CONTEXTO DE CRISIS ECONÓMICA.

En un escenario de fuerte crisis económica el Presupuesto General del Ayuntamiento de Castellón del año 2013 debía mantener la tendencia de los últimos años de "reducción del gasto corriente" con las excepciones que se pudieran establecer en las políticas municipales sociales y de empleo. A tal fin el Consejo Social de la Ciudad de Castellón, en su acuerdo de fecha 11 de septiembre de 2012, propuso seguir, en la elaboración del mismo, los siguientes criterios:

- Incorporar todas las medidas de reducción de gasto corriente que aparecían incluidas en el "Plan de Ajuste" aprobado por el Pleno del Ayuntamiento de Castellón en fecha 30 de marzo de 2012.

- Excluir la incorporación de nuevo personal, no procediéndose, como regla general, a la sustitución de los puestos de trabajo por personal interino o temporal ni a la provisión de puestos vacantes, reordenándose la plantilla municipal a las necesidades y competencias reales.

Asimismo se debía proceder a la suspensión de las prolongaciones en el servicio activo y a la no cobertura con carácter general de las vacantes producidas por jubilación. En relación con esta última medida se debía estudiar por el Ayuntamiento, supuesto por supuesto, en función de las características de las plazas y de las necesidades de la organización municipal, su amortización en los próximos años.

La aplicación de estas medidas en materia de personal se debía realizar sin merma en los servicios públicos esenciales o que afectasen gravemente al funcionamiento de sectores prioritarios.

- Proceder a reducir, en aquellas áreas no incluidas inicialmente en el "Plan de Ajuste", el gasto en el Capítulo II (Gastos Corrientes en Bienes y Servicios) en un porcentaje mínimo de un 20 por 100 sobre el que le fue autorizado en el Presupuesto inicial del año 2012.

- Minorar en un porcentaje global mínimo de un 10 por 100, por Área de Gasto, las cantidades asignadas a subvenciones, Convenios, aportaciones a Fundaciones, cuotas, premios, becas...

Asimismo se incorporaron, a propuesta del mismo Consejo Social de la Ciudad, las siguientes grandes líneas estratégicas en la confección del Presupuesto del año 2013:



- Reformas estructurales en el gasto municipal.
- Autofinanciación de los servicios municipales.
- Potenciación de las **políticas sociales** como una responsabilidad pública en tiempo de crisis.
- Profundización en las **políticas municipales** en materia de **empleo**.

En el actual contexto marcado por la grave crisis financiera de las Administraciones Públicas, éstas están obligadas a realizar un enorme esfuerzo de **austeridad** y, por ello, la Alcaldía con esta Concejalía de Hacienda elaboraron para el año 2013 unas **cuentas públicas realistas y equilibradas** que fueran coherentes con el contexto económico que se estaba viviendo y que exigiesen de sus gestores municipales la necesidad de cumplir estrictamente con lo presupuestado (*“la realidad debe ajustarse al Presupuesto y no al revés”*) a partir de una **gestión eficaz y eficiente** de los escasos recursos económicos y siempre en **defensa** de los **intereses** de nuestra **ciudadanía** y de la mejora de su **calidad de vida**.

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS Y RECOMENDACIONES DEL CONSEJO SOCIAL Y DEL “PLAN DE AJUSTE” EN EL PRESUPUESTO APROBADO PARA EL AÑO 2013.

En cumplimiento de dichos criterios y recomendaciones del Consejo Social de la Ciudad, la Alcaldía procedió a incorporar en el **Presupuesto del año 2013** las **medidas de reducción** en gastos establecidas en el **“Plan de Ajuste”**, validado por el **Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas** el **30 de abril de 2012**, documento que se ha constituido en la **referencia ineludible** para la **elaboración** de los **Presupuestos municipales** de los próximos años. Los datos correspondientes a la ejecución de dichas medidas, que también fueron propuestas por el Consejo Social de la Ciudad, se reflejan en el siguiente cuadro:

CAPITULO	PLAN DE AJUSTE	AHORRO PRESUPUESTO AÑO 2013
PRIMERO (Gastos de Personal)	936.000,00	936.000,00
SEGUNDO Y CUARTO (Gastos Corrientes y Subvenciones)	2.358.000,00	1.884.265,02 (Cap. 2º) y 726.560,18 (Cap. 4º)
TOTAL	3.294.000,00	3.546.825,20



En cuanto se refiere a las **medidas de incremento de ingresos** para el año 2013 incluidas en el referido "**Plan de Ajuste**" que se cuantificaron en **5.691.000,00 euros**, éstas han sido plenamente **incorporadas** en la **previsión de ingresos** del actual Presupuesto, siendo, entre otras, las siguientes:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	PREVISION PRESUPUESTO 2012	PREVISION PRESUPUESTO 2013	INCREMENTO 2013 SOBRE 2012
11300	IBI. NATURALEZA URBANA	51.000.000,00	58.042.517,69	7.042.517,69
11400	IBI. CARACTERISTICAS ESPECIALES	5.321.457,57	5.808.408,64	486.951,07
11500	IMPTO.VEHICC.TRACC.MECANICA	11.600.000,00	11.900.000,00	300.000,00
30200	TASA BASURAS	11.297.008,82	11.435.876,26	138.867,44
33100	TASA ENTRADA VEHICULOS (VADOS)	1.860.295,00	2.000.000,00	139.705,00
33500	TASAS OVP. MESAS Y SILLAS	200.000,00	500.000,00	300.000,00
T O T A L		81.278.761,39	89.686.802,59	8.408.041,20

El **Presupuesto General** del Ayuntamiento de Castellón del año 2013 ha sido, por otra parte, evaluado por la **Intervención General Municipal**, en **informe de 8 de noviembre de 2012**, constatando el **cumplimiento** del objetivo de **estabilidad presupuestaria** como se presenta en el siguiente cuadro:

EJERCICIO 2013

PRESUPUESTO CONSOLIDADO	
Capítulo 1 a 7 de Ingresos	165.239.720,83
Capítulo 1 a 7 de Gastos	-149.065.663,64
CUMPLIMIENTO	+ 16.174.057,19

**EL CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y OTROS INDICADORES ECONÓMICOS EN LA LIQUIDACIÓN DEL AÑO 2012.**

Seguidamente vamos a exponer, someramente, los **resultados contables** que se deducen de la **Liquidación** del Presupuesto del año **2012** en su comparación con los compromisos que se habían adquirido en el "Plan de Ajuste" que se elaboró para el periodo 2012 a 2022 en cumplimiento del Real Decreto-Ley 4/2012, de 24 de febrero.

En el "Plan de Ajuste" aprobado por el Ayuntamiento de Castellón el importe del **Remanente de Tesorería para Gastos Generales (antes de ajustes)** proyectado desde el año **2013** era **positivo** con el siguiente detalle (en miles de euros), realizando su **comparación** con el dato resultante de la presente **Liquidación** del ejercicio **2012**:

REMANENTE DE TESORERÍA GASTOS GENERALES

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
8.320,22	8.430,12	8.675,66	9.314,36	10.954,38	13.140,70	15.616,42	18.018,24	20.394,46	22.785,28	30.005,12

LIQUIDACIÓN AÑO 2012 (REMANENTE DE TESORERIA GASTOS GENERALES ANTES DE AJUSTES CUENTA 413 Y RD. 20/2012): + 8.254,48 €

En dicho Plan el importe previsto de la **capacidad de financiación** desde el año **2012** era mayor que cero con el siguiente detalle (en miles de euros):

CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
5.742,67	14.757,50	13.929,13	13.631,13	9.420,31	7.502,56	7.017,96	6.383,06	5.313,46	3.882,06	2.164,08

LIQUIDACIÓN AÑO 2012 (CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN): + 6.071,45

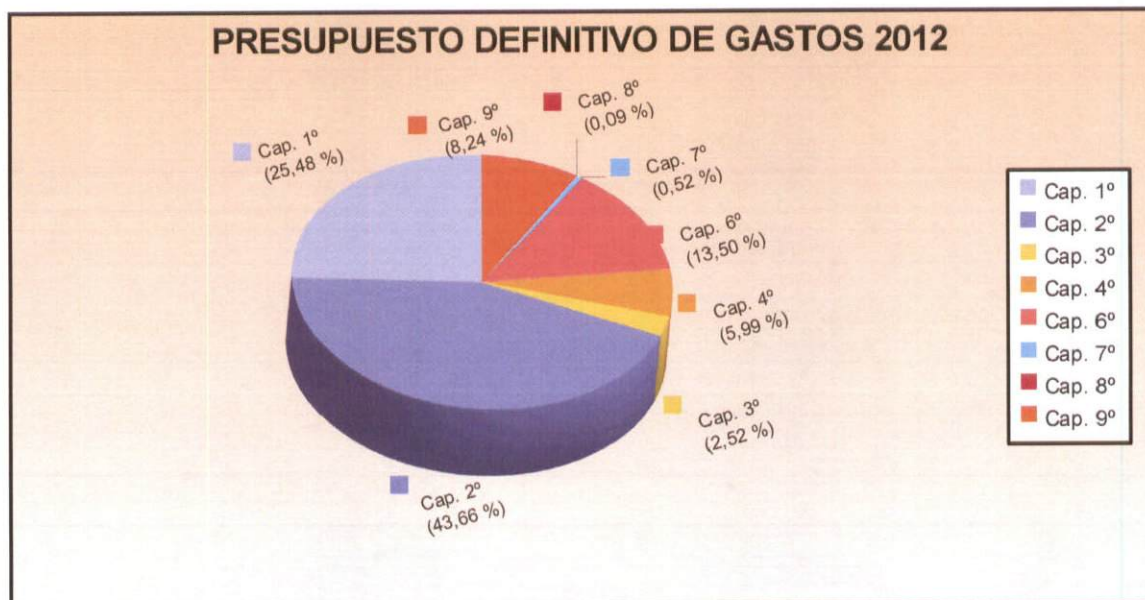


Por lo tanto, la **ejecución rigurosa** del “**Plan de Ajuste**” en los términos establecidos en el mismo deberá suponer para los próximos ejercicios la **eliminación del ahorro neto negativo** y del **Remanente de Tesorería Negativo para Gastos Generales**, así como la obtención de **capacidad de financiación** en todos los años de vigencia del mismo.

Seguidamente vamos a presentar algunos datos incorporados a la **Liquidación del año 2012** representativos de la **situación y evolución económica** del Ayuntamiento de Castellón.

PRESUPUESTO GASTOS

CAPITULO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% S/Pto.
1	Gastos Personal	51.306.082,81	25,48
2	Gastos Bienes Corrientes y Servicios	87.917.238,80	43,66
3	Gastos Financieros	5.084.729,26	2,52
4	Transferencias Corrientes	12.068.930,84	5,99
6	Inversiones Reales	27.191.778,53	13,50
7	Transferencias de Capital	1.038.229,43	0,52
8	Activos Financieros	175.000,00	0,09
9	Pasivos Financieros	16.591.485,54	8,24
T O T A L		201.373.475,21	100





GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO DE LOS GASTOS

Grado de ejecución. 87,39 %. (Obligaciones reconocidas)

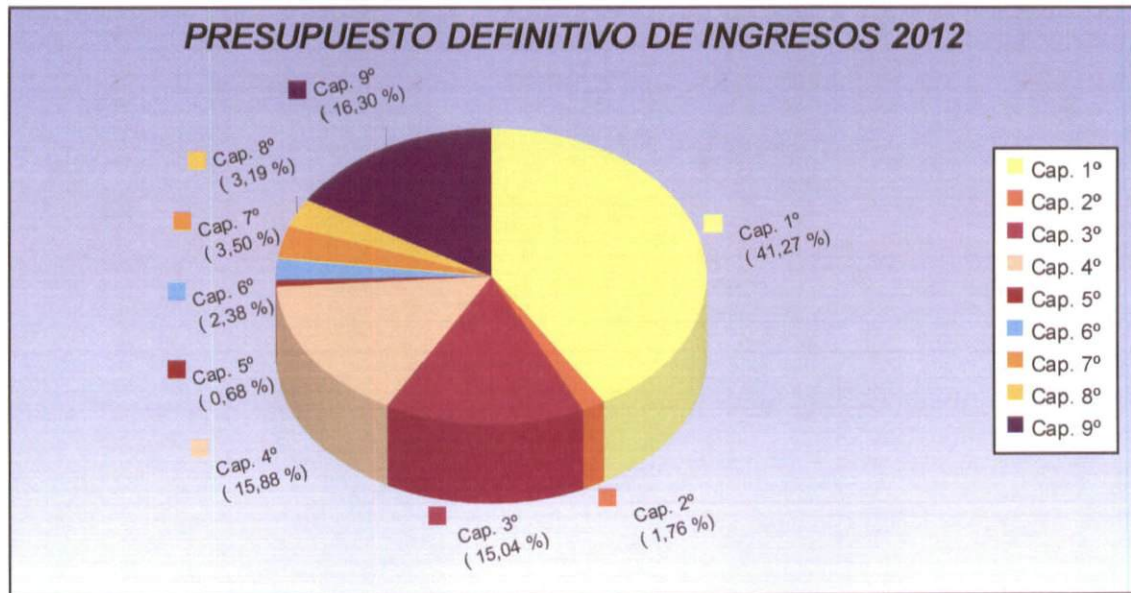
(El promedio municipal de la Comunidad Valenciana fue de 77,82 %)

Grado de cumplimiento. 86,53 % (Pagos líquidos)

(El promedio municipal de la Comunidad Valenciana fue de 83,43 %)

PRESUPUESTO INGRESOS

CAPITULO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% S/Pto.
1	Impuestos Directos	83.114.401,92	41,27
2	Impuestos Indirectos	3.545.387,20	1,76
3	Tasas y otros Ingresos	30.280.349,86	15,04
4	Transferencias Corrientes	31.981.620,22	15,88
5	Ingresos Patrimoniales	1.365.000,00	0,68
6	Enajenación de Inversiones	4.791.702,23	2,38
7	Transferencias de Capital	7.048.312,90	3,50
8	Activos Financieros	6.423.746,94	3,19
9	Pasivos Financieros	32.822.953,94	16,30
T O T A L		201.373.475,21	100,00



GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO DE LOS INGRESOS

Grado de ejecución. 97,11 % (Derechos Liquidados)

(El promedio municipal de la Comunidad Valenciana fue de 78,18 %)

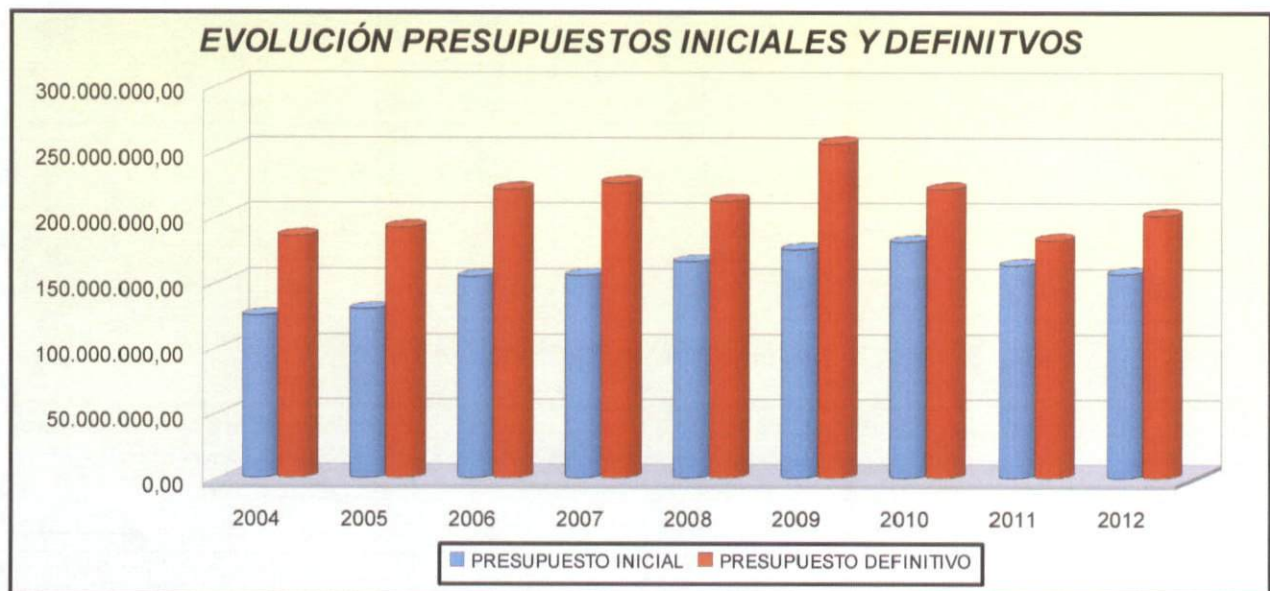
Grado de cumplimiento. 87,54 % (Recaudación Neta)

(El promedio municipal de la Comunidad Valenciana fue de 85,08 %)



EVOLUCIÓN PRESUPUESTOS INICIALES Y DEFINITIVOS

EJERCICIO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO INICIAL	INCREMENTO SOBRE EJERCICIO ANTERIOR	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INCREMENTO SOBRE EJERCICIO ANTERIOR
2004	124.507.200,00	11,57%	185.466.796,14	14,13%
2005	129.542.600,00	4,04 %	191.942.497,91	3,49%
2006	154.643.233,97	19,38%	221.140.810,90	15,21%
2007	155.339.600,00	0,45%	226.142.230,02	2,26%
2008	165.848.811,11	6,76%	212.110.643,83	-6,20%
2009	175.082.789,53	5,57%	255.940.936,18	20,66%
2010	180.929.222,31	3,34%	221.291.732,49	-13,54
2011	162.979.788,48	-9,92%	182.455.338,05	-17,55%
2012	156.550.083,29	-3,95%	201.373.475,21	10,37%



**EVOLUCIÓN GASTOS ORDINARIOS**

Refleja la **evolución**, en miles de euros, de los **gastos ordinarios**, Capitulo por Capitulo, a lo largo del **periodo 2004 a 2012**:

CAPITULOS DE GASTOS	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
I.- Personal	36.011	37.401	41.605	45.958	49.830	51.953	52.881	52.291	47.533
II.- Bienes y Servicios	48.284	50.258	57.177	65.577	71.106	77.573	59.479	59.787	57.385 (*)
III. Intereses	1.833	1.562	2.021	2.575	3.235	2.709	2.954	3.676	4.949
IV.- Transf. Corrientes	8.593	8.229	10.201	12.727	14.035	15.978	14.317	13.092	11.710
IX.- Amortizaciones	10.123	10.504	11.523	11.416	6.864	11.151	8.167	10.052	16.591
TOTAL	104.844	107.954	122.527	138.253	145.070	159.364	137.798	138.898	138.168.

(*) Se han **excluido** las **obligaciones aprobadas** a partir de la **financiación** procedente de **préstamos extraordinarios** formalizados con el **Real Decreto 4/2012**.

Se presentan, a continuación, las **variaciones porcentuales** que se han producido a lo largo de los años, consideradas éstas de año en año, así como de principio a fin del período:

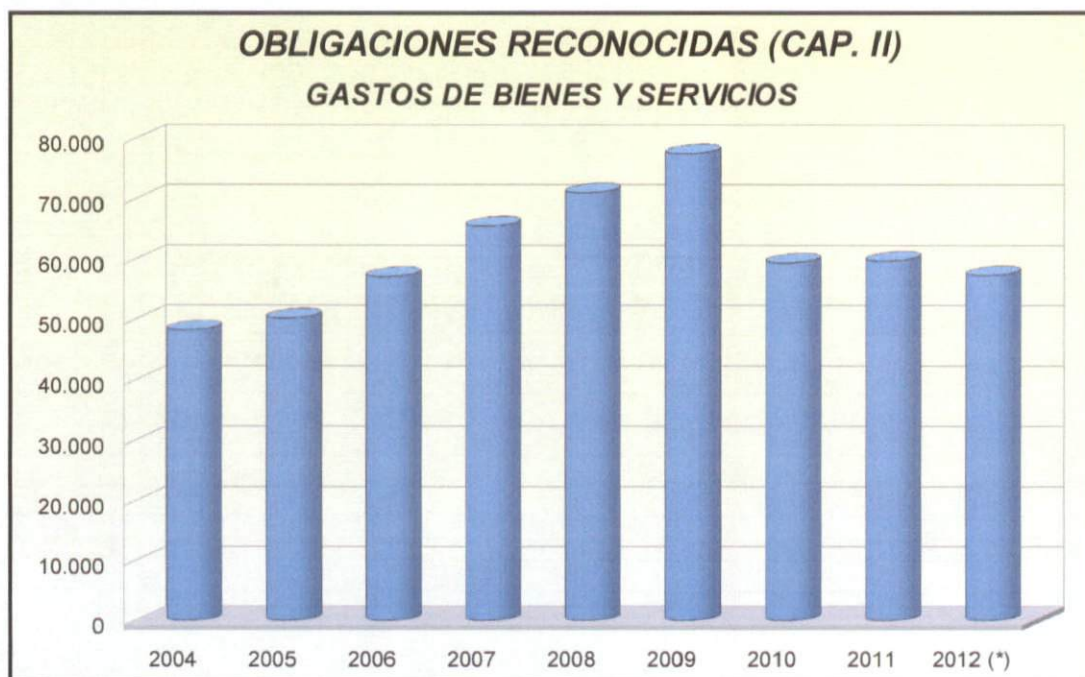
CAPITULOS DE GASTOS	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	2011/10	2012/11	2012/04
I.- Personal	7,53%	3,86%	11,24%	10,47%	8,42%	4,26%	1,79%	-1,12%	-9,10%	32,00%
II.- Bienes y Servicios	5,09%	4,09%	13,77%	14,69%	8,43%	9,09%	-23,33%	0,52%	-4,02%	18,85%
III. Intereses	3,33%	-14,78%	29,39%	27,41%	25,63%	-16,26%	9,04%	24,44%	34,65%	170,02%
IV.- Transf. Corrientes	28,63%	-4,23%	23,96%	24,77%	10,27%	13,84%	-10,40%	-8,56%	-10,55%	36,28%
IX.- Amortizaciones	10,63%	3,76%	9,70%	-0,92%	-39,87%	62,46%	-26,76%	23,08%	65,06%	63,90%
TOTAL	8,04%	2,97%	13,50%	12,84%	4,93%	9,85%	-13,53%	0,80%	-0,53%	31,78%



El siguiente gráfico refleja la evolución en el periodo de 2004 a 2012 de las obligaciones reconocidas netas del Capítulo 1 "Gastos de Personal":



El Capítulo "Gastos Corrientes en Bienes y Servicios" es el más representativo e importante, cuantitativamente, dentro del gasto ordinario y ha reflejado importantes disminuciones en el periodo de referencia como se recoge en los siguientes datos y gráficos:



(*) Se han excluido las obligaciones aprobadas con los préstamos extraordinarios formalizados con el Real Decreto 4/2012.



PREVISIONES INICIALES GASTOS CAPÍTULO 2º EN PLANES DEPARTAMENTALES

CAPITULO 2	PRESUPUESTO				
	2009	2010	2011	2012	2013
IMPORTE	63.082.525,21	62.292.957,79	61.819.857,36	59.870.868,06	59.460.838,71 (*)

(*) Sin incluir la Cuenta 413 y el aumento del IVA del 18 % al 21%.

El mayor porcentaje de **reducción** del **Capítulo Segundo** se debe al esfuerzo realizado a lo largo de 2012 en la **revisión** de los **contratos** vigentes con la finalidad de disminuir su importe en un **10%** de **media**, como se observa en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN CONTRATO Y FECHA ADJUDICACIÓN	IMPORTE 2011	ACUERDO MODIFICACIÓN	REDUCCIÓN	IMPORTE REVISADO 2012
Servicio de Ayuda a Domicilio Polivalente (Dec.22-12-10)	1.605.000,00	03/02/2012 (D)	-304.000,00	1.301.000,00
Campañas deportivas y talleres socioculturales (JGL.09-03-07 y prórroga Dec. 17-02-11)	228.121,80	03/02/2012 (D)	-18.121,80	210.000,00
Aulas de la Tercera Edad (JGL.28-03-07 y prórroga Dec.22-02-11)	108.689,56	03/02/2012 (D)	-4.689,56	104.000,00
Gestión Centro para Mayores Columbretes (JGL.16-10-06 y prórroga Dec. 27-06-11)	247.100,12	03/02/2012 (D)	-27.100,12	220.000,00
Gestión Aulas Municipales de Informática (JGL.02-09-11)	70.061,00	20/02/2012 (D)	-10.000,00	60.061,00
Gestión locales de ensayo (Dec. 11-07-11)	50.364,76	30/12/2011 (D)	-20.364,76	30.000,00
Servicio de instalación y retirada de escenarios (JGL.21-01-11)	92.000,00	21/02/2012 (D)	-47.000,00	45.000,00
Asistencia técnica coordinación trabajos de infraestructura y protección medioambiental Marjalera (JGL.30-11-07 y prórroga JGL.18-12-09)	128.130,70	Fin contrato 20/12/2011	-60.130,70	68.000,00
Suministro, instalación y mantenimiento cabinas sanitarias WC (Dec. 09-10-09 y prórroga Dec. 26-05-11)	63.170,65	08/03/2012 (D)	-8.000,00	55.170,65
Suministro y colocación de vallas (JGL.22-02-08 y prórroga JGL.30-10-09)	152.342,12	Fin contrato 17/03/2012	-92.342,12	60.000,00
Instalación, mantenimiento, apagado y encendido de la iluminación extraordinaria (JGL.08-04-11)	328.289,68	18/05/2012	-149.424,88	178.864,80
Seguimiento control censo y eliminación especies Avifauna urbana (JGL.23-07-10)	33.820,00	03/02/2012 (D)	-13.000,00	20.820,00
Arrendamiento sin opción de compra y mantenimiento integral de fotocopiadoras (Dec. 08-04-09)	197.277,02	10/05/2012 (D)	-100.000,00	97.277,02
Servicio de Limpieza de Colegios Públicos (Dec. 31-12-08 y prórroga Dec. 10-12-10)	1.922.088,19	09/05/2012 (D)	-182.577,76	1.739.510,43
Servicio de limpieza, recogida y eliminación de residuos (Dec. 31-12-09)	15.091.201,27	09/05/2012 (D)	-1.300.000,00	13.791.201,27
Servicio de limpieza edificios y dependencias municipales (JGL.07-11-08 y prórroga Dec. 19-08-10)	1.020.293,12	27/04/2012 (D)	-100.000,00	920.293,12
Suministro de material de oficina fungible (JGL.18-03-10)	91.122,19	12/04/2012 (D)	-19.460,09	71.662,10
Escuela Municipal de Teatro (JGL.06-08-10)	32.012,17	23/02/2012 (D)	-3.012,17	29.000,00
T O T A L	21.461.084,35		-2.459.223,96	19.001.860,39



También se ha realizado un esfuerzo considerable de **reducción de gasto** en los **alquileres de inmuebles** por parte del Ayuntamiento como se refleja en los siguientes datos:

AHORRO ANUAL POR REVISIÓN CONTRATO ARRENDAMIENTOS

AÑO	Nº CONTRATOS REVISADOS	AHORRO ANUAL
2011	35	125.852,51
2012	22	345.888,60
TOTAL	57	471.741,11

COMPARATIVA COSTE ALQUILERES AÑOS 2013 - 2009

NEGOCIADO	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	VARIACIÓN 2013/2009
Patrimonio	271.488,49	265.642,77	259.091,66	275.564,98	285.002,81	4,98
Consumo	57.694,30	54.631,54	58.999,94	59.386,59	46.833,16	-18,83
Participación Ciudadana	308.871,89	359.067,38	414.973,44	391.476,48	337.057,66	9,13
Servicios Sociales	746.288,99	694.662,83	626.759,71	583.153,64	501.957,95	-32,74
Esp. Lectura	101.806,62	69.384,68	69.604,82	67.796,48	70.780,76	-30,48
T O T A L	1.486.150,29	1.443.389,20	1.429.429,57	1.377.378,17	1.241.632,34	-16,45



Por último, el siguiente gráfico refleja la **evolución** de las **obligaciones reconocidas netas** del Capítulo 4 "Transferencias Corrientes", donde también queda representado el importante **esfuerzo** en la **disminución** del **gasto** realizado:



Dentro de las "Transferencias Corrientes" ha sido especialmente significativa la **reducción** en la **aportación municipal** a los **Organismos Autónomos** como se observa en el siguiente cuadro:



**COMPARATIVA APORTACIÓN MUNICIPAL A ORGANISMOS AUTÓNOMOS
EJERCICIOS 2009 A 2013 (5 AÑOS)**

ORGANISMO AUTÓNOMO		2009	2010	DIF.2010-2009	%	2011	DIF.2011-2010	%	2012	DIF.2012-2011	%	2013	DIF.2013-2012	%	DIF.2013-2009	%
FUNDACIÓN MUNICIPAL FIESTAS	DE	1.931.400,00	1.834.900,00	96.500,00	-5,00	1.613.600,00	221.300,00	-12,06	1.407.100,00	206.500,00	-12,80	1.277.400,00	129.700,00	-9,22	-654.000,00	33,86
PATRONATO DEPORTES	DE	6.606.300,00	6.420.985,00	185.315,00	-3,31	4.800.000,00	620.985,00	-11,46	4.485.000,00	315.000,00	-6,56	4.260.000,00	225.000,00	-5,02	-1.346.300,00	24,01
PATRONATO TURISMO	DE	1.515.679,00	1.439.043,00	76.636,00	-5,06	1.223.000,00	216.043,00	-15,01	1.075.700,00	147.300,00	-12,04	968.130,00	107.570,00	-10,00	-547.549,00	36,13
		9.053.379,00	8.694.928,00	358.451,00	-3,96	7.636.600,00	1.068.328,00	-12,17	6.967.800,00	668.800,00	-8,76	6.505.630,00	462.270,00	-6,63	-2.547.849,00	28,14



PARTICIPACIÓN TRIBUTOS DEL ESTADO

La evolución de los **ingresos** por la **Participación en los Tributos del Estado**, componente básico en los ingresos ordinarios del Ayuntamiento de Castellón, se refleja en el siguiente gráfico:



RESULTADO PRESUPUESTARIO.

Se recoge en el siguiente cuadro los datos del **Resultado Presupuestario** en los diferentes ejercicios:

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
9.942.327,49	15.621.635,31	6.383.927,17	6.635.665,21	1.460.544,06	4.132.629,23	1.006.806,26	9.166.512,87	23.305.263,80



REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES.

Se reflejan las cifras del **Remanente de Tesorería para Gastos Generales** en el periodo 2004 a 2012:

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012 (*)
12.994.994,83	15.780.059,06	18.547.183,67	8.076.422,12	-1.003.890,73	-6.004.637,16	-8.487.367,71	-7.539.903,10	-46.306,03

(*) Corresponde al **Remanente de Tesorería para gastos Generales Ajustado** por las "operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto" (Cuenta 413) y por la supresión de la paga extraordinaria del mes de diciembre en ejecución del artículo 2 del Real Decreto 20/2012





Castellón de la Plana, a 23 de abril de 2013.


EL CONCEJAL DELEGADO
DE HACIENDA

José Masip Rosell

DILIGENCIA.- Para hacer constar que del presente informe de la Concejalía de Hacienda sobre la estabilidad presupuestaria de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012 y del Presupuesto aprobado para el año 2013, se dió cuenta en la sesión ordinaria del Pleno del Consejo Social celebrada el día 25 de abril de 2013 y, por tanto, los treinta y cinco Consejeros y Consejeras que asistieron a ella quedaron enterados del mismo.

Castellón de la Plana, a 3 de mayo de 2013.

LA SECRETARIA GENERAL DE
LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL,


Concepción Juan Gaspar