

DEPARTAMENTO: INTERVENCIÓN
 EXPEDIENTE: GENERAL/2020/3324
 ASUNTO: CUENTA GENERAL EJERCICIO 2019

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS

Entidad: Excmo. Ayuntamiento de Elda
Año: 2.019

Al objeto de dar cumplimiento con lo establecido en el art. 211 b) del Texto Refundido la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por RD Legislativo 2/2004 se establece como referencia las memorias de la Presidencia que acompañan al Presupuesto, siendo estas por tanto el documento base en el análisis del cumplimiento de objetivos.

Siguiendo los citados documentos, los epígrafes que se van a tratar son los siguientes:

- 1º Análisis por áreas de gasto del presupuesto de Gastos
- 1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos
- 2º Análisis Económico del Presupuesto de Ingresos

Es necesario señalar que durante el ejercicio 2.018 se aprobó el Presupuesto General del Ejercicio 2.019 en fecha 28/12/2018, y además por acuerdo de Pleno de este Excmo. Ayuntamiento de Elda de fecha 21 de mayo de 2018 fue aprobado el Plan Económico Financiero para los ejercicios 2018 Y 2019, que incluye una serie de medidas para cumplir con los límites de la Regla de Gasto.

Con la finalidad de simplificar esta memoria, los cálculos porcentuales se tratan con dos decimales.

1º Análisis por Áreas de gasto del Presupuesto de Gastos

- Los datos a nivel de áreas de gasto, comparativos entre previsiones y liquidaciones quedan sintetizados en el siguiente cuadro:

ÁREA DE GASTO	GASTOS PREVISTOS 2.019	GASTOS LIQUIDADOS 2.019	GRADO CUMP.OBJ
O.DEUDA PUBLICA	896,19	0,00	0,00%
1.SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	21.950.824,33	17.644.694,31	80,38%
2.ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	3.437.935,65	3.082.461,64	89,66%
3.PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	8.850.581,34	7.436.594,31	84,02%
4.ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	2.957.766,24	2.754.698,45	93,13%
9. ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	9.847.246,07	6.761.542,77	66,66%
TOTAL ESTADO DE GASTOS	47.045.249,82	37.679.951,73	80,09%

De los datos anteriores, se observa como el grado de cumplimiento del Presupuesto del año 2.019 es de un 80,09 %, aspecto que se verá también con más detalle en el epígrafe 2º de esta memoria, debido fundamentalmente a las medidas aplicadas como consecuencia del Plan Económico Financiero aprobado con un fondo de contingencia de 2.166.858,77 €, presupuestados y no gastados en el área de gasto 9.

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Verificación: 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación: <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos: Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



ÁREA DE GASTO	2.018	2.019	VARIACIÓN ABS.	VARIACIÓN
O.DEUDA PUBLICA	330.821,61	0,00	-330.821,61	
1.SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	14.935.517,68	17.644.694,31	2.709.136,88	18,14%
2.ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	2.696.339,20	3.082.461,64	386.122,44	14,32%
3.PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	6.450.616,29	7.436.594,31	985.978,02	15,29%
4.ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	2.308.371,00	2.754.698,45	446.327,45	19,34%
9. ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	6.552.281,55	6.761.542,77	209.261,22	3,19%
TOTAL ESTADO DE GASTOS	33.273.947,34	37.679.951,73	4.406.004,40	13,24%

La variación en la ejecución del presupuesto entre 2.018 y 2.019 supone un aumento del 13,24%, de la ejecución del presupuesto a pesar de la amortización total de la deuda viva durante 2018, aumentando en todas las áreas de gasto y con menor incidencia de expedientes de reconocimiento extrajudicial aprobados en el ejercicio.

2º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos

- Los datos a nivel económico, comparando previsiones y ejecuciones, son los siguientes:

GASTOS	CREDITOS TOTALES	OBLIG.RECONO.	ESTADO EJECUCIÓN	GRADO CUMPLI. OBJETIVOS
1.GASTOS DE PERSONAL	16.268.013,50	15.234.877,50	-1.033.136,00	93,65%
2.GASTOS EN BIENES CTES.	15.541.232,03	14.068.908,24	-1.472.323,79	90,53%
3.GASTOS FINANCIEROS	152.975,34	36.362,46	-116.612,88	23,77%
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.424.484,20	4.354.354,00	-70.132,20	98,41%
Gastos corrientes	36.386.705,07	33.694.502,20	-2.692.202,87	92,60%
5. FONDO DE CONTINGENCIA	2.166.858,77	0,00	-2.166.858,77	0,00%
6.INVERSIONES REALES	8.297.745,41	3.874.376,64	-4.423.368,77	46,69%
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	18.940,57	16.052,89	-2.887,68	84,75%
8.ACTIVOS FINANCIEROS	175.000,00	95.020,00	-79.980,00	54,30%
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00%
Gastos de capital	10.658.544,75	3.985.449,53	-6.673.095,22	37,39%
TOTAL ESTADO DE GASTOS	47.045.249,82	37.679.951,73	-9.365.298,09	80,09%

Se observa con claridad, unos niveles de ejecución razonables en todo lo que es gasto corriente, siendo el grado de ejecución del conjunto de todos ellos de un 92,60%. El grado de cumplimiento en el capítulo 1 de gastos de personal corresponde a remanentes de crédito de retribuciones de personal laboral eventual de programa EMCUJU, a ejecutar desde octubre de 2019 a octubre de 2020, siendo remanente afectado a una subvención de la Generalitat Valenciana; a la falta de cobertura de plazas vacantes existentes en la plantilla, o bajas por incapacidad temporal, destacando la aplicación parcial de la RPT

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



durante el ejercicio 2019, el aumento de retribuciones del 2,75% por LPGE, y el nombramiento de la nueva corporación a partir de 17/06/2019.

Así mismo se han producido remanentes de crédito en el artículo 20 de arrendamientos de instalaciones, en el artículo 21 referido a mantenimiento de edificios, maquinaria y otro activo no corriente, en el artículo 22 gastos en bienes corrientes y servicios, fundamentalmente en el suministro de energía eléctrica por la falta de facturación y combustibles, en cuanto a comunicaciones destaca la falta de presentación de la facturación de telefónica por parte del contratista, también se constatan en el concepto 226 ahorros en gastos generales y actividades a organizar por las distintas concejalías, y en el concepto 227 de trabajos realizados por otras empresas quedan remanentes de crédito referidos a la compensación económica por servicios de recaudación de SUMA Gestión Tributaria, tratamiento de residuos, ejecuciones subsidiarias de obras cuyos expedientes están en tramitación a final del ejercicio 2019, así como otros presupuestados en las distintas concejalías y no ejecutados.

Por el contrario, en gastos de capital las diferencias son mayores, alcanzando una ejecución total del 37,39 %, por la inclusión en el presupuesto de 2019 del importe del fondo de contingencia incluido para cumplir las medidas incluidas en el Plan Económico Financiero y la ejecución del 46,99 % en inversiones, que no han sido ejecutadas durante este ejercicio sobre todo referidas a inversiones en la red de abastecimiento de aguas, y la modificación de crédito para Inversiones Financieramente Sostenibles, cuyos créditos estaban en fase de autorización del gasto a finales del ejercicio 2018, adjudicadas durante 2019 y sobre las que han quedado obras pendientes de ejecutar y presupuestadas en 2020, también se encuentra en ejecución el proyecto de mejora de infraestructuras del Polígono Campo Alto, financiado con subvención de capital de la Generalitat Valenciana, así como parte del proyecto de remodelación de la C/ Maximiliano García Soriano, financiado con cargo al Plan Provincial de la Diputación. Al finalizar el ejercicio existen expedientes de contratación de obras en tramitación, financiadas con fondos IFS de la Excmo. Diputación Provincial de Alicante. Por otra parte se han iniciado los proyectos de obras de remodelación de instalaciones educativas financiadas dentro del programa EDIFICANT, con la contratación de la elaboración de ocho proyectos, así como el inicio del expediente de contratación de elaboración del resto, actuaciones que han sido objeto de reprogramación a ejercicios posteriores.

- A continuación, se procede a analizar las variaciones de ejecución en el gasto respecto al ejercicio de 2.018 desde la vertiente económica, con el fin de apreciar su evolución en el tiempo tomando, igualmente, datos ya liquidados. Así:

GASTOS	2018	2019	VARIACIÓN	VARIACIÓN ABSOLUTA
1. GASTOS DE PERSONAL	14.344.779,42	15.234.877,50	6,21%	890.098,08
2. GASTOS EN BIENES CTES.	13.116.206,43	14.068.908,24	7,26%	952.701,81
3. GASTOS FINANCIEROS	158.266,60	36.362,46	-77,02%	-121.904,14
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.151.283,30	4.354.354,00	4,89%	203.070,70
Gastos corrientes	31.770.535,75	33.694.502,20	6,06%	1.923.966,45
5. FONDO DE CONTINGENCIA				
6. INVERSIONES REALES	1.066.915,63	3.874.376,64	263,14%	2.807.461,01
7. TRANSFERENCIAS CAPITAL	22.562,85	16.052,89	-28,85%	-6.509,96
8. ACTIVOS FINANCIEROS	83.425,00	95.020,00	13,90%	11.595,00
9. PASIVOS FINANCIEROS	330.508,11	0,00	-100,00%	-330.508,11
Gastos de capital	1.503.411,59	3.985.449,53	165,09%	2.482.037,94
TOTAL ESTADO DE GASTOS	33.273.947,34	37.679.951,73	13,24%	4.406.004,39

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



La variación en la ejecución del presupuesto entre 2.019 y 2.018 supone, un aumento del 13,24%, siendo el aumento de gastos corrientes del 6,06% y un aumento significativo en gastos de capital del 165,09%, motivada fundamentalmente por la ejecución de las inversiones, Inversiones financieramente sostenibles, financiadas con remanente de tesorería, así cómo financiadas por otras administraciones públicas,

Así , por capítulos, el incremento que se produce en el capítulo 1 de gastos de personal es debido a que durante el ejercicio 2019 se ha procedido al aumento del programa EMCUJU y a la aplicación parcial de la RPT durante todo el ejercicio, se ha dado cobertura a plazas vacantes, ha aumentado la cotización a la seguridad social para el colectivo de la Policía Local, y la entrada de la nueva corporación por inicio de la legislatura.

En el capítulo 2 de gastos en bienes corrientes y servicios se produce un aumento por la no disponibilidad de gastos durante el ejercicio anterior por el Plan Económico Financiero, y la utilización del remanente de tesorería del ejercicio 2018 para la financiación de operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, y la mejora en la ejecución del presupuesto en con la presentación de facturas por suministro eléctrico, combustibles, mantenimientos, etc..

Así mismo se produce un decremento en el capítulo de gastos financieros por el menor importe por pago de intereses de demora consecuencia de las sentencias notificadas en el ejercicio.

La transferencias corrientes sufren un aumento del 4,89%, con las transferencias a asociaciones sin fines de lucro han aumentado en un 19,65%, comparando las subvenciones devengadas en 2018 con las devengadas en 2019, y las aportaciones a los organismos autónomos dependientes de la Corporación han aumentado un 11,17%, y aportaciones a consorcios y mancomunidad en un 6,32%

Respecto a los gastos de capital, se produce una aumento total del 165,09%, motivada por una ejecución deel capítulo 6 destinado a inversiones reales muy superior a las ejecutadas durante el ejercicio 2018 (IFS, Plan Provincial de Obras, Remodelación y mejora del Polígono Industrial PICA, e inicio del programa EDIFICANT); y con inexistencia de obligaciones reconocidas en el capítulo 9, por la amortización total de deuda con entidades financieras en ejercicio anterior.

3º Análisis Económico del Presupuesto de Ingresos

Siguiendo la estructura marcada por la Memoria del Presupuesto, las previsiones de ingreso y los derechos reconocidos netos quedan reflejados en la siguiente tabla:

INGRESOS	PREVISION DEFINITIVA	D.R.	GRADO CUMP.OBJ.	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS	19.332.363,44	19.841.680,06	102,63%	509.316,62
2.IMPUESTOS INDIRECTOS	192.387,80	287.409,53	149,39%	95.021,73
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	4.607.644,79	4.818.343,13	104,57%	210.698,34
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.813.570,72	14.478.166,56	97,74%	-335.404,16
5.INGRESOS PATRIMONIALES	94.724,28	92.831,07	98,00%	-1.893,21
Ingresos corrientes	39.040.691,03	39.518.430,35	101,22%	477.739,32
6.ENAJEN.INV.REALES	0,00	0,00		0,00
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	1.288.858,64	308.437,73	23,93%	-980.420,91
8.ACTIVOS FINANCIEROS	6.715.700,15	95.020,00	1,41%	-6.620.680,15

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
Interventor
07/07/2020
Firma 1 de 2
M Carmen Molina Mas
Jefa Oficina Contabilidad
06/07/2020

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		0,00
Ingresos de capital	8.004.558,79	403.457,73	5,04%	-7.601.101,06
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	47.045.249,82	39.921.888,08	84,86%	-7.123.361,74

Se observa que los ingresos corrientes, globalmente, superan los objetivos previstos alcanzándose un 101,22% de ejecución y destacando por el importe, el grado de ejecución del 102,63% del capítulo 1 de impuestos directos, tasas y otros ingresos con 104,57%.

Destaca el capítulo 1 de impuestos directos el aumento respecto a la previsión presupuestaria en las liquidaciones efectuadas por Impuesto sobre Incremento de Valor de los terrenos de naturaleza urbana.

Dentro del capítulo 4 se ha producido una merma en la participación en tributos del estado por la devolución de la PIE del ejercicio 2017, y el ingreso pendiente de la Generalitat Valenciana por el Fondo de Cooperación Municipal, y por la financiación del programa EMCUJU 2018/2019.

En el capítulo 2 de impuestos indirectos, los derechos reconocidos netos suponen el 149,39% de las previsiones definitivas por Impuesto de Construcciones, Instalaciones y Obras.

En tasas y otros ingresos el grado de cumplimiento de objetivos es del 104,57%, por la cobertura de las previsiones definitivas con liquidaciones de tasas, precios públicos y otros ingresos por reintegro de pagos de ejercicios cerrados. Las tasas por servicios prestados se han liquidado por encima de las previsiones en un 115,45% referidas a licencias urbanísticas, servicios cementerios y retirada de vehículos, y las tasas de aprovechamiento por ocupación del dominio público se han liquidado también por encima de las previsiones. Las liquidaciones por precios públicos por servicios deportivos o culturales se han liquidado por encima de las previsiones definitivas, así como otros ingresos por reintegro de pagos de ejercicios cerrados, y otros ingresos por ejecución de avales y diversos.

En ingresos de capital, el grado de cumplimiento de objetivos es del 5,04%, porcentaje que es consecuencia del bajo cumplimiento de objetivos en el capítulo 8 del presupuesto, por la financiación de obligaciones con remanente de tesorería para gastos con financiación afectada y remanente de tesorería para gasto generales para Inversiones Financieramente Sostenibles, que no da lugar al reconocimiento de derechos, por un importe total de 6.540.700,15 €. Por otra parte, quedan pendiente de reconocer derechos por subvenciones de capital, con un grado de ejecución del 23,93%, por expedientes de contratación de obras IFS Diputación, y Generalitat Valenciana por obras ejecutadas de remodelación del Polígono Campo Alto.

Al igual que se ha hecho en el análisis los gastos, procedemos a analizar las variaciones de ejecución en presupuesto de ingresos respecto al ejercicio de 2.019, con el fin de apreciar su evolución en el tiempo tomando datos ya liquidados. Así:

INGRESOS	2018	2019	CRECIMIENTO REAL INGRESOS	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS	18.978.263,55	19.841.680,06	4,55%	863.416,51
2.IMPUESTOS INDIRECTOS	152.587,53	287.409,53	88,36%	134.822,00
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	4.655.169,03	4.818.343,13	3,51%	163.174,10
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.715.065,46	14.478.166,56	-7,87%	-1.236.898,90
5.INGRESOS PATRIMONIALES	140.661,52	92.831,07	-34,00%	-47.830,45
Ingresos corrientes	39.641.747,09	39.518.430,35	0,31%	-123.316,74
6.ENAJEN.INV.REALES	0,00	0,00		
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00	308.437,73		308.437,73
8.ACTIVOS FINANCIEROS	83.325,00	95.020,00	14,04%	11.695,00

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		0,00
Ingresos de capital	83.325,00	403.457,73	384,20%	320.132,73
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	39.725.072,09	39.921.888,08	0,50%	196.815,99

A la vista de esta tabla se observa que existe un incremento poco significativo en la ejecución del presupuesto de 2.019 respecto al de 2.018 del 0,50 %. Por un lado, los ingresos corrientes sufren un incremento del 0,31%. Los motivos fundamentales son el aumento del capítulo 1 de impuestos directos, por el aumento del 3,41 % en los derechos reconocidos netos por IBI urbana y el 26,12 % en IBI rústica, así como el 77,74% en las liquidaciones Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana respecto al ejercicio 2018 con un aumento de liquidaciones atrasadas.

En el capítulo 2 de impuestos indirectos por Impuesto de Construcciones se produce un incremento del 88,36%; el capítulo 3 de tasas y otros ingresos se incrementa en un 3,51% respecto a la liquidación del ejercicio 2018, y el capítulo de transferencias corrientes disminuye en un 7,87 % sobre todo por las subvenciones corrientes concedidas por la Generalitat Valenciana pendientes de ingreso.

El capítulo 5 sufre un decremento del 34,00% por la falta de liquidación del fondo de renovación de las instalaciones de la red de aguas correspondiente a 2019.

Por otra parte en ingresos de capital aumentan un 384,20% respecto al ejercicio 2018, motivado fundamentalmente por las subvenciones de capital vinculadas a obras terminadas Plan Provincial de la Diputación correspondiente al ejercicio 2018, y Generalitat Valenciana de proyectos en curso de ejecución; y con importe poco significativo en el capítulo 8 de anticipos al personal tanto a corto como a largo plazo.

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Entidad: Organismo Autónomo Instituto Municipal de Servicios Sociales de Elda
Año: 2.019

En este Organismo Autónomo, que actúa en tres áreas de gasto (Actuaciones de protección y promoción social, producción de bienes públicos de carácter preferente y actuaciones de carácter general), la memoria de la Presidencia sólo se realiza en el aspecto económico. Por ello se tratará los siguientes epígrafes:

- 1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos
- 2º Análisis Económico del Presupuesto de Ingresos

1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos

- Los datos referidos a liquidaciones y previsiones son los siguientes:

GASTOS	CREDITOS TOTALES	O.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.GASTOS DE PERSONAL	1.405.130,47	1.203.519,63	85,65%	-201.610,84
2.GASTOS EN BIENES CTES.	470.859,40	338.701,31	71,93%	-132.158,09
3.GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	768.305,95	649.223,10	84,50%	-119.082,85
Gastos corrientes	2.644.295,82	2.191.444,04	82,87%	-452.851,78
5. FONDO CONTINGENCIA	44.760,92			
6.INVERSIONES REALES	5.827,22	5.826,48	99,99%	-0,74
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00	0,00		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	12.200,00	2.400,00	19,67%	-9.800,00
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
Gastos de capital	62.788,14	8.226,48	13,10%	-54.561,66
TOTAL ESTADO DE GASTOS	2.707.083,96	2.199.670,52	81,26%	-507.413,44

Se observa como el nivel de cumplimiento de objetivos en gasto corriente alcanza el 82,87%, mientras que las asignaciones el gastos de capital se ejecutan en un 13,10%, existiendo la previsión inicial un fondo de contingencia consecuencia del Plan Económico Financiero aprobado. El grado de cumplimiento total de objetivos es del 81,26% por la no cobertura de plazas vacantes y la ejecución de los capítulos 2 y 4.

- Siguiendo el esquema de la memoria de la Presidencia, se considera conveniente por esta Intervención, analizar las variaciones de ejecución en el gasto respecto al ejercicio de 2.018, con el fin de apreciar la evolución en el tiempo de la ejecución de los gastos, por lo que tomaremos datos de liquidación. Así:

GASTOS	2018	2019	CRECIM.REAL GASTOS	VAR.ABS.
--------	------	------	--------------------	----------

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



1.GASTOS DE PERSONAL	1.180.109,21	1.203.519,63	1,98%	23.410,42
2.GASTOS EN BIENES CTES.	331.077,65	338.701,31	2,30%	7.623,66
3.GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00		0,00
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.096.283,53	649.223,10	-40,78%	-447.060,43
Gastos corrientes	2.607.470,39	2.191.444,04	15,96%	-416.026,35
6.INVERSIONES REALES	7.937,96	5.826,48	-26,60%	-2.111,48
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00	0,00		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	500,00	2.400,00	380,00%	1.900,00
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
Gastos de capital	8.437,96	8.226,48	-2,51%	-211,48
TOTAL ESTADO DE GASTOS	2.615.908,35	2.199.670,52	-15,91%	-416.237,83

Se produce un decremento en la ejecución del gasto corriente del 15,96 %, como consecuencia de la disminución en transferencias corrientes y del 2,51% en gastos de capital por las inversiones. Globalmente, la ejecución de gastos entre los dos ejercicios disminuye un 15,91%.

- En cuanto a los ingresos, la comparativa entre previsiones los derechos reconocidos netos quedan reflejados en la siguiente tabla:

INGRESOS	PREVISION DEFINITIVA	D.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS				
2.IMPUESTOS INDIRECTOS				
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	1.365,32	5.109,32	374,22%	3.744,00
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.691.065,74	2.408.126,63	89,49%	-282.939,11
5.INGRESOS PATRIMONIALES				
Ingresos corrientes	2.692.431,06	2.413.235,95	89,63%	-279.195,11
6.ENAJEN.INV.REALES				
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	2.452,90	2.452,89	100,00%	-0,01
8.ACTIVOS FINANCIEROS	12.200,00	2.400,00	19,67%	-9.800,00
9.PASIVOS FINANCIEROS				
Ingresos de capital	14.652,90	4.852,89	33,12%	-9.800,01
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	2.707.083,96	2.418.088,84	89,32%	-288.995,12

El grado de cumplimiento de objetivos en ingresos corrientes es del 89,63%, por la liquidación de las transferencias corrientes inferior a la presupuestada de la Generalitat Valenciana.

- Procedemos a analizar las variaciones de ejecución en presupuesto de ingresos respecto al ejercicio de 2.018. Así:

INGRESOS	2018	2019	CRECIM.REAL INGRESOS	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS	0,00			
2.IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00			
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	6.573,82	5.109,32	--22,28%	-1.464,50
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.706.144,82	2.408.126,63	-11,01%	-298.017,99
5.INGRESOS PATRIMONIALES	0,00			
Ingresos corrientes	2.712.718,44	2.413.235,95	-11,04%	-299.482,49
6.ENAJEN.INV.REALES	0,00			
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	7.937,96	2.452,89	-69,10%	-5.485,17

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



8.ACTIVOS FINANCIEROS	500,00	2.400,00	380,00%	1.900,00
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00			
Ingresos de capital	8.437,96	4.852,89	-42,49%	-3.585,07
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	2.721.156,40	2.418.088,84	-11,14%	-303.067,56

Se observa un decremento del 11,04% respecto a la ejecución del presupuesto de 2.018 en ingresos corrientes por la disminución en transferencias corrientes de otras administraciones, en correlación la disminución en gastos por transferencias corrientes. En ingresos de capital el decremento está, motivado por las transferencias de capital del Excmo. Ayuntamiento, relacionadas con las inversiones ejecutadas.

Entidad: Fundación - Escuela de relaciones Laborales de Elda
Año: 2.019

Este Organismo Autónomo tiene un campo de acción en el Área de gasto 3 de producción de bienes públicos de carácter preferente, por lo que la memoria de la Presidenta tan sólo se realiza en el aspecto económico. Por ello se tratará los siguientes epígrafes:

- 1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos
- 2º Análisis Económico del Presupuesto de Ingresos

1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos

- Los datos referidos a liquidaciones y previsiones son los siguientes:

GASTOS	CREDITOS TOTALES	O.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.GASTOS DE PERSONAL	379.830,90	355.878,56	93,69%	-23.952,34
2.GASTOS EN BIENES CTES.	38.017,49	14.377,70	37,82%	-23.639,79
3.GASTOS FINANCIEROS	150,00	0,00	0,00%	-150,00
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.271,21	8.606,18	40,46%	-12.665,03
Gastos corrientes	439.269,60	378.862,44	86,25%	-60.407,16
6.INVERSIONES REALES	2.339,51			
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	6.337,67	5.835,31	92,07%	-502,36
8.ACTIVOS FINANCIEROS	0,00			
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00			
Gastos de capital	8.677,18	5.835,31	67,25%	-2.841,87
TOTAL ESTADO DE GASTOS	447.946,78	384.697,75	85,88%	-63.249,03

El nivel de cumplimiento de objetivos en gasto corriente alcanza el 86,25%, mientras que las asignaciones el gastos de capital se ejecutan en un 67,25%. El grado de cumplimiento total de objetivos es del 85,88% por la menor ejecución en gastos corrientes sobre las previsiones totales.

- Siguiendo el esquema de la memoria de la Presidencia, se procede a analizar las variaciones de ejecución en el gasto respecto al ejercicio de 2.018, con el fin de apreciar la evolución en el tiempo de la ejecución de los gastos, por lo que tomaremos datos de liquidación. Así:

GASTOS	2018	2019	CRECIM.REAL GASTOS	VAR.ABS.
1.GASTOS DE PERSONAL	349.685,18	355.878,56	1,77%	6.193,38
2.GASTOS EN BIENES CTES.	14.883,35	14.377,70	-3,40%	-505,65
3.GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.394,31	8.606,18	-24,47%	-2.788,13

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Gastos corrientes	375.962,84	378.862,44	0,77%	2.899,60
6.INVERSIONES REALES	3.095,43	5.835,31	88,51%	2.739,88
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00			
8.ACTIVOS FINANCIEROS	0,00			
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00			
Gastos de capital	3.095,43	5.835,31	88,51%	2.739,88
TOTAL ESTADO DE GASTOS	379.058,27	384.697,75	1,49%	5.639,48

El incremento en la ejecución del gasto corriente es del 0,77 %, por el aumento en gastos de personal, y la disminución de gastos en transferencias del 24,47 %, mientras que el gasto de capital aumenta en 88,51% con un montante poco significativo, lo que trae como consecuencia un ligero aumento del gasto global respecto al año 2.018 del 1,49%.

- Las previsiones de ingreso y los derechos reconocidos netos quedan reflejados en la siguiente tabla:

INGRESOS	PREVISION DEFINITIVA	D.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS				
2.IMPUESTOS INDIRECTOS				
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	92.568,93	50.586,67	54,65%	-41.962,26
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	352.490,18	351.490,17	99,72%	-1.001,01
5.INGRESOS PATRIMONIALES				
Ingresos corrientes	445.059,11	402.076,84	90,34%	-42.982,27
6.ENAJEN.INV.REALES				
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	2.887,67			-2.887,67
8.ACTIVOS FINANCIEROS				
9.PASIVOS FINANCIEROS				
Ingresos de capital	2.887,67	0,00	0,00%	-2.887,67
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	447.946,78	402.076,84	89,76%	-45.869,94

El grado global de cumplimiento de objetivos es del 89,76%, ligeramente superior al grado de ejecución de gastos analizado anteriormente.

Procedemos a analizar las variaciones de ejecución en presupuesto de ingresos respecto al ejercicio de 2.018. Así:

INGRESOS	2018	2019	CRECIM.REAL INGRESOS	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS	0,00			
2.IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00			
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	55.536,21	50.586,67	-8,91%	-4.949,54
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	337.799,84	351.490,17	4,05%	13.690,33
5.INGRESOS PATRIMONIALES	0,00			
Ingresos corrientes	393.336,05	402.076,84	2,22%	8.740,79
6.ENAJEN.INV.REALES	0,00			
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00			
8.ACTIVOS FINANCIEROS	0,00			
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00			
Ingresos de capital	0,00	0,00		

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



TOTAL ESTADO DE INGRESOS	393.336,05	402.076,84	2,22%	8.740,69
--------------------------	------------	------------	-------	----------

Se produce un incremento respecto a la ejecución del presupuesto de 2.018 del 2,22%, por el incremento de ingresos por transferencias corrientes del Ayuntamiento, que compensa la disminución de tasas por matriculación de alumnos del 8,91%.

Entidad: Instituto de Desarrollo de Elda y Servicios administrativos.
Año: 2.019

Este Organismo Autónomo tiene un campo de acción en tres áreas de gasto (actuaciones de protección y promoción social, actuaciones de carácter económico y actuaciones de carácter general. El análisis del cumplimiento de objetivos se realizará únicamente a nivel económico, por lo que se tratarán los siguientes epígrafes

- 1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos
- 2º Análisis Económico del Presupuesto de Ingresos

1º Análisis Económico del Presupuesto de Gastos

- Los datos referidos a liquidaciones y previsiones son los siguientes:

GASTOS	CREDITOS TOTALES	O.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.GASTOS DE PERSONAL	1.622.264,69	953.756,77	58,79%	-668.507,92
2.GASTOS EN BIENES CTES.	233.957,59	141.091,89	60,31%	-92.866,01
3.GASTOS FINANCIEROS	1.600,00	50,36	3,15%	-1.549,64
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107.357,24	76.709,92	71,44%	-30.665,32
Gastos corrientes	1.965.197,83	1.171.608,94	59,62%	-793.588,89
5. FONDO DE CONTINGENCIA	106.314,68			-106.314,68
6.INVERSIONES REALES	18.855,00	15.613,83	82,81%	-3.241,17
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL				0,00
8.ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00		-1.000,00
9.PASIVOS FINANCIEROS				0,00
Gastos de capital	126.169,68	15.613,83	12,38%	-110.555,85
TOTAL ESTADO DE GASTOS	2.091.367,20	1.187.222,77	56,77%	-904.144,74

El nivel de cumplimiento de objetivos en gasto corriente únicamente alcanza el 59,62% mientras que las asignaciones el gastos de capital se ejecutan en un 12,38%. El grado de cumplimiento total de objetivos es del 56,77%. Esta se considera una cifra escasa si se toma como horquilla de variación un 10%, pero está motivada por el traspaso en la ejecución de programas de fomento de empleo financiados por la Generalitat

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrandiz
Interventor
07/07/2020
Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
Jefa Oficina Contabilidad
06/07/2020

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



al ejercicio siguiente, así como la consignación inicial al Fondo de Contingencia por importe de 106.314,68 euros derivado del Plan Económico Financiero.

Siguiendo con la estructura marcada en los anteriores organismos, se procede a analizar las variaciones de ejecución en el gasto respecto al ejercicio de 2.018:

GASTOS	2018	2019	CRECIM.REAL GASTOS	VAR.ABS.
1.GASTOS DE PERSONAL	1.515.180,68	953.756,77	-37,05%	-561.423,91
2.GASTOS EN BIENES CTES.	183.168,73	141.091,89	-22,97%	-42.078,84
3.GASTOS FINANCIEROS	372,96	50,36	-86,50%	-322,60
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83.420,69	76.709,92	-8,04%	-6.710,77
Gastos corrientes	1.782.143,06	1.171.608,94	-34,26%	-610.534,12
5. FONDO DE CONTINGENCIA				
6.INVERSIONES REALES	168.654,01	15.613,83	-90,74%	-153.040,18
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00	0,00		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		
Gastos de capital	168.654,01	15.613,83	-90,74%	-153.040,18
TOTAL ESTADO DE GASTOS	1.950.797,07	1.187.222,77	-39,14%	-763.574,30

Se produce un decremento en la ejecución del gasto del 39,14%, destacando los decrementos en gastos corrientes de 34,26%, motivado por la disminución en gastos de personal por menor dotación para programas de fomento de empleo, el gasto en bienes corrientes y servicios ha disminuido en el 22,97%, y en transferencias en el 8,04% transferencias por la puesta en marcha de programas de becas y los gastos necesarios para el correcto desarrollo de los programas. Los gastos de capital han disminuido considerablemente por la ejecución durante el ejercicio 2018 de la obra de remodelación de la primera planta de la Casa Grande del Jardín de la Música.

- Siguiendo la Memoria del Presupuesto, las previsiones de ingreso y los derechos reconocidos netos quedan reflejados en la siguiente tabla:

INGRESOS	PREVISION DEFINITIVA	D.R.	GRADO CUMPL.OBJ.	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS				
2.IMPUESTOS INDIRECTOS				
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	1.800,00	2.452,74	136,26%	652,74
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.781.709,68	1.404.647,32	78,84%	-377.062,36
5.INGRESOS PATRIMONIALES	1.000,00		0,00%	-1.000,00
Ingresos corrientes	1.784.509,68	1.407.100,06	78,85%	-377.409,62
6.ENAJEN.INV.REALES				
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	13.600,00	13.600,00	100,00%	0,00
8.ACTIVOS FINANCIEROS	293.257,52			-293.257,52
9.PASIVOS FINANCIEROS				
Ingresos de capital	306.857,52	13.600,00	4,43%	-293.257,52
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	2.091.367,20	1.420.700,06	67,93%	-670.667,14

El grado global de cumplimiento de objetivos es del 67,93% por el grado de realización de los ingresos corrientes, como consecuencia por una parte del menor ingreso correspondiente al compromiso de ingreso por transferencias corrientes a materializar en el ejercicio siguiente de programas financiados con subvenciones de la Generalitat Valenciana, que suponen la no necesidad de transferencias de capital del

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Excmo. Ayuntamiento, así cómo la incorporación de remanentes de programas de fomento de empleo cuya financiación se recibió en el ejercicio anterior, y no genera derechos reconocidos en el capítulo 8.

- Procedemos a analizar las variaciones de ejecución en presupuesto de ingresos respecto al ejercicio de 2.018. Así:

INGRESOS	2018	2019	CRECIM.REAL INGRESOS	VAR.ABS.
1.IMPUESTOS DIRECTOS	0,00			
2.IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00			
3.TASAS Y OTROS INGRESOS	29.381,29	2.452,74	-91,65%	-26.928,55
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.874.565,41	1.404.647,32	-25,07%	-469.918,09
5.INGRESOS PATRIMONIALES	0,00			
Ingresos corrientes	1.903.946,70	1.407.100,06	-26,10%	-496.846,64
6.ENAJEN.INV.REALES	0,00			
7.TRANSFERENCIAS CAPITAL	14.624,89	16.600,00	-7,01%	-1.024,89
8.ACTIVOS FINANCIEROS	0,00			
9.PASIVOS FINANCIEROS	0,00			
Ingresos de capital	14.624,89	13.600,00	-7,01%	-1.024,89
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	1.918.571,59	1.420.700,06	-25,95%	-497.871,53

Se produce un decremento respecto a la ejecución del presupuesto de 2.018 del 25,95%, destacando las transferencias corrientes con un decremento del 25,07% por la disminución de trasferencias corrientes de la Generalitat Valenciana, habiendo aumentado durante el ejercicio 2019 las transferencias corrientes del Excmo. Ayuntamiento de Elda.

Conclusiones Finales

El análisis realizado se ha efectuado en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 211.b) del RDL de 2/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, el cuál exige la elaboración de una memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos.

La memoria que se presenta refleja comparativas a nivel presupuestario tal y como se ofrece la información en la formación y ejecución del presupuesto.

Elda, en la fecha de la huella de la firma digital impresa en este documento

LA JEFE DE OFICINA DE CONTABILIDAD
Fdo: M. Carmen Molina Mas

Conforme,
EL INTERVENTOR
Fdo. Santiago Gómez Ferrándiz

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2
Santiago Gómez Ferrándiz
07/07/2020
Interventor

Firma 1 de 2
M. Carmen Molina Mas
06/07/2020
Jefa Oficina Contabilidad

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	58ac31d0cd254b4e95e1278c519b7e9a001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original

