LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INGRESOS DEL PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA

De conformidad con lo recogido en los documentos contables y presupuestarios unidos al presente expediente, la liquidación del presupuesto de gastos del ejercicio ofrece el siguiente resumen:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	
Créditos presupuestarios iniciales	754.642,18 €
Modificaciones presupuestarias (+/-)	80.026,16 €
Créditos presupuestarios definitivos	834.668,34 €
Obligaciones reconocidas netas	820.815,53 €
Obligaciones pendientes de pago	45.036,33 €

A la vista de los datos de este cuadro, observamos que se ejecutó (entendiéndo gasto ejecutado aquel que hubiese llegado al menos a la fase de obligación reconocida) el 98,00 % de los créditos definitivos del presupuesto del ejercicio. Más adelante se analiza por capítulo.

El resumen de la liquidación del presupuesto de ingresos del ejercicio tiene el siguiente detalle:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	
Previsiones iniciales	761.658,30 €
Modificaciónes (+/-)	80.026,16 €
Previsiones definitivas	841.684,46 €
Derechos reconocidos netos	813.791,21 €
Derechos reconocidos pendientes de cobro	19.611,32 €
Difer.previsión de ingresos/derechos reconocidos	-27.893,25 €

Del análisis de ejecución de ingresos se desprende que se ejecutó (entendiendo ingreso ejecutado aquel que hubiese alcanzado la fase de derechos reconocidos) el 96,68% de las previsiones definitivas del presupuesto del ejercicio.

Para un análisis más detallado de la ejecución presupuestaria, se puede analizar el grado de ejecución tanto del presupuesto de ingresos como de gastos, teniendo en cuenta la clasificación económica:

GASTOS PRESUP.	C.D.	O.R.N	%	INGRESO PRESUP.	P.D.	D.R.N	%
1. Gastos de personal	466.325,68 €	466.325,68 €	100,00%	1.Impuestos directos	0,00 €	0,00 €	0,00%
2. Gastos en bienes corr y ser.	315.706,13 €	303.014,45 €	95,98%	2. Impuestos indirectos	0,00 €	0,00 €	0,00%

Código seguro de verificación (CSV):
4408 8C8F 771E CA4B 05AB
44088C8F771ECA4B05AB
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en https://www.palmadelrio.es/sede.
Firmado por El Interventor Acctal. ALMENARA CABRERA ANTONIO el 21/3/2018
pie_firma_conto_dipu_01

3. Gastos financieros	1.077,00 €	587,87 €	54,58%	3. Tasas y otros ingresos	86.271,90 €	88.589,12 €	102,69 %
4. Transfer. Corrientes	47.520,00 €	46.850,00 €	98,59%	4.Transf. corrientes	739.165,03 €	721.162,03 €	97,56 %
5 Fondo de contigencia				5.Ingresos patrimoniales	510,00 €	2,85 €	0,56%
6. Inversiónes reales	2,00 €	0,00 €	0,00%	6.Enajen.inversiónes reales	0,00 €	0,00 €	0,00%
7. Transfer. de capital	0,00 €	0,00 €	0,00%	7. Transf. de capital	0,00 €	0,00 €	0,00%
8. Activos financieros	4.037,53 €	4.037,53 €,	0,00%	8.Activos financieros	15.737,53 €	4.037,53 €	25,66 %
9. Pasivos financieros	0,00 €	0,00 €	0,00%	9.Pasivos financieros	0,00 €	0,00 €	0,00%
	834.668,34 €	820.815.53 €			841.684,46 €	813.791,53 €	

C.D. = créditos definitivos – O.R.N.= obligaciones reconocidad netas.
P.D. = previsiones definitivas – D.R.N. = derechos reconocidos netos

Nota: El porcentaje indica el grado de ejecución de cada uno de los capítulos de la clasificación económica, sobre los créditos definitivos, en el caso del estado de gastos, y sobre las previsiones definitivas, para el caso del estado de ingresos.

EJECUCIÓN DE INGRESOS

C) CAPÍTULO 3

Se trata de otros ingresos. Se han reconocido derechos por 88.589,12 euros.

Destacan los siguientes conceptos:

CONCEPTO	D .R .NETOS
Ingresos precios Pco taquilla feria del teat	12.310,00 €
Ingresos precios taquilla museo,	60.986,00 €
Ingresos otros precios públicos	14.910,62 €

D) CAPÍTULO 4

A nivel de capítulo se han reconocido derechos por 721.162,03 euros.

Este capítulo se denomina Transferencias Corrientes y en el se ingresan además de las transferencias de carácter no finalista las subvenciones.

Las subvenciones ocasionan una modificación en el Presupuesto de Gastos por la misma cuantía y deben destinarse a la finalidad para la que se concedieron. No tienen incidencia en el Resultado Presupuestario ni Remanente en el sentido antes expuesto.

Código seguro de verificación (CSV):
4408 8C8F 771E CA4B 05AB
44088C8F771ECA4B05AB
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en https://www.palmadelrio.es/sede.
Firmado por El Interventor Acctal. ALMENARA CABRERA ANTONIO el 21/3/2018
pie_firma_conto_dipu_01

A continuación analizamos los principales recursos de este capítulo que no tienen consideración de subvención:

CONCEPTO	D.R.NETOS
Del Ayuntamiento al Patronato	703.140,30 €

A nivel de capítulo se han reconocido menos derechos por importe de 18.000,00 euros, no habiéndose reconocido ni ingresado las previsiones de subvenciones para la Feria del Teatro del Instituto Andaluz de la Juventud y de patrocinadores privados.

E) CAPÍTULO 8

Se trata de los activos financieros. El concepto de ingresos 831.00 se corresponde con la aplicación de gastos 831.00. Asciende a 4.037,53 euros. Son los anticipos al personal.

El **RESULTADO PRESUPUESTARIO** (en adelante RP) se regula en los artículos 96 a 97 del RD 500/90, de 20 de abri. Cuantitativamente viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercício y las obligaciones reconocidas durante el mismo período (valores netos). Representa una magnitud de relacion global de los gastos y los ingresos, de manera que podremos analizar en qué medida éstas se tradujeron en recursos para financiar la actividad municipal, referida a un ejercício económico concreto.

Así las cosas, el RP del ejercício presenta el siguiente desglose.

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1	Derechos reconocidos operaciones no financieras (+)	809.754,00 €
2	Obligaciones reconocidas operaciones no financieras (-)	816.778,00 €
3	Derechos reconocidos operaciones financieras (+)	4.037,53 €
4	Obligaciones reconocidas operaciones financieras (-)	4.037,53 €
5	Resultado presupuestario (1-2+3-4)	-7.024,01 €
6	Desviaciónes positivas de financiación (-)	5.756,05 €
7	Desviaciónes negativas de financiación (+)	0,00 €
8	Gastos financiados con Remanente líquido de Tesorería (+)	0,00 €
9	Resultado presupuestario ajustado (5-6+7+8)	-12.780,05 €

La cifra que arroja el RP en el ejercício de 2017 antes de ajustes es negativa ya que los ingresos liquidados fueron menores a las obligaciones liquidadas en el ejercicio. El resultado negativo se incrementa una vez practicados los ajustes procedentes.

Código seguro de verificación (CSV):
4408 8C8F 771E CA4B 05AB
44088C8F771ECA4B05AB
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en https://www.palmadelrio.es/sede.
Firmado por El Interventor Acctal. ALMENARA CABRERA ANTONIO el 21/3/2018
pie_firma_conto_dipu_01