

CONCEJALÍA DE HACIENDA



INFORME DE LA CONCEJALÍA DE HACIENDA SOBRE EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2014 Y LA LIQUIDACIÓN DEL AÑO 2013

CONSEJO SOCIAL DE LA CIUDAD DE 24 DE ABRIL DE 2014

Ayuntamiento de Castellón de la Plana



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

En el escenario actual el **Presupuesto General** del Ayuntamiento de Castellón del año 2014 debía mantener la tendencia de los últimos años de “**reducción del gasto corriente**” con las **excepciones** que se han establecido en las **políticas municipales sociales y de empleo**. A tal fin el **Consejo Social de la Ciudad**, en su acuerdo de fecha **19 de septiembre de 2013**, 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.

- **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**, en líneas generales, a **reducir** el gasto en el **Capítulo II (Gastos Corrientes en Bienes y Servicios)** en un porcentaje entre el **5 y 10 por 100** sobre el que le fue autorizado en el Presupuesto inicial del año 2013.

- **Minorar** en un porcentaje global **mínimo** de un **5 por 100**, por Área de Gasto, las cantidades asignadas a **subvenciones, Convenios, aportaciones a Fundaciones, cuotas, premios, becas...**

Todos estos **criterios** han sido plenamente **incorporados** en el **Presupuesto del año 2014** que, sin duda, se ha constituido en el **mejor presupuesto** para esta época de **crisis económica**.

Por otra parte, el Ayuntamiento de Castellón **no** debía **acometer**, según el Consejo Social de la Ciudad, “**servicios impropios**” en sustitución de otras Administraciones Públicas.

Asimismo han sido tenidos en cuenta, a **propuesta** del mismo **Consejo Social**, los siguientes **grandes principios** en la confección del **Presupuesto del año 2014**:



1.- Elaborar unos presupuestos municipales sobre la base, al mismo tiempo, de **criterios económicos y sociales**.

2.- **Potenciar la inversión pública** para estimular e incentivar la **reactivación económica y la generación de empleo**, la gran prioridad de las políticas públicas en estos momentos (2.000.000,00 euros, aproximadamente, de **recursos ordinarios** se destinan en el vigente Presupuesto a inversiones municipales).

3.- **Mantener los servicios públicos** como garantes máximos de los sectores más vulnerables de la ciudadanía en época de crisis.

4.- Asumir la necesidad de **reducir los gastos no vinculados a servicios esenciales** y mejorar la **eficiencia** de los mismos.

5.- Imprimir mayor esfuerzo por parte de los gestores públicos en **mejorar la participación, transparencia y explicación** de las **políticas presupuestarias** hacia la ciudadanía.

6.- Proporcionar los medios para que las **organizaciones** puedan ejercer su **papel de agentes económicos y sociales** e intervenir activamente y con eficacia en el **mercado local**.

7.- Concebir la **progresividad** en el **tratamiento fiscal** como criterio básico de reparto justo de cargas tributarias entre la población.

8.- Introducir algunas **reformas** dentro de la legislación vigente en el tratamiento de diferentes **tributos locales** hacia nuevos escenarios de **sostenibilidad ambiental** que ayuden a **incentivar** nuevos **sectores emergentes** y con gran capacidad de **generación de empleo**.

9.- **Mejorar la gestión y recaudación tributaria (eficacia y eficiencia tributaria)**, fundamentalmente en lo relativo al **fraude fiscal** que inhibe un volumen de ingresos hoy más necesarios que nunca.

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS Y RECOMENDACIONES DEL CONSEJO SOCIAL Y DEL “PLAN DE AJUSTE” EN LOS PRESUPUESTOS DE LOS AÑOS 2013 Y 2014.

En cumplimiento de los criterios y recomendaciones del Consejo Social de la Ciudad, la Alcaldía procedió a incorporar en los **Presupuestos** de los años **2013 y 2014** 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 últimos años. Los datos correspondientes a la ejecución de dichas medidas, que también fueron propuestas por el Consejo Social de la Ciudad, se reflejan en los siguientes cuadros:

MEDIDAS EN GASTOS**PRESUPUESTO 2013**

CAPÍTULO	PLAN DE AJUSTE	AHORRO GASTO PRESUPUESTO 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

PRESUPUESTO 2014

CAPÍTULO	PLAN DE AJUSTE	AHORRO GASTOS PRESUPUESTO 2014
PRIMERO (Gastos de Personal)	392.000,00	392.103,54

En cuanto se refiere a las **medidas de incremento de ingresos** para los años **2013 y 2014** incluidas en el referido "**Plan de Ajuste**" que se cuantificaron en **5.691.000,00 euros** y **2.758.000,00 euros**, respectivamente, éstas han sido, también, plenamente **incorporadas** en la **previsión de ingresos** de los últimos Presupuestos, siendo, entre otras, las siguientes:

MEDIDAS EN INGRESOS**PRESUPUESTO 2013**

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	PREVISION PRESUPUESTO 2013
11300	IBI. NATURALEZA URBANA	58.042.517,69
11400	IBI. CARACTERISTICAS ESPECIALES	5.808.408,64
11500	IMPTO.VEHICC.TRACC.MECANICA	11.900.000,00
30200	TASA BASURAS	11.435.876,26
33100	TASA ENTRADA VEHICULOS (VADOS)	2.000.000,00
33500	TASAS OVP. MESAS Y SILLAS	500.000,00
T O T A L		89.686.802,59

**PRESUPUESTO 2014**

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	PREVISION PRESUPUESTO 2014
11300	IBI. NATURALEZA URBANA	60.774.331,63
11400	IBI. CARACTERISTICAS ESPECIALES	6.389.249,56
T O T A L		67.163.581,19

Por otra parte el **Presupuesto General** del Ayuntamiento de Castellón de los años 2013 y 2014 ha sido, por otra parte, evaluado por la **Intervención General Municipal**, en informes de 8 de noviembre de 2012 y 2013, constatando el **cumplimiento** del objetivo de **estabilidad presupuestaria** como se presenta en los siguientes cuadros:

PRESUPUESTO 2013

PRESUPUESTO CONSOLIDADO	
Capítulo 1 a 7 de Ingresos	165.239.720,83
Capítulo 1 a 7 de Gastos	-149.065.663,64
AJUSTES	-1.441.708,03
C U M P L I M I E N T O	+ 14.732.349,16

PRESUPUESTO 2014

PRESUPUESTO CONSOLIDADO	
Capítulo 1 a 7 de Ingresos	158.441.520,29
Capítulo 1 a 7 de Gastos	-139.481.447,49
AJUSTES	-6.710.262,52
C U M P L I M I E N T O	+ 12.249.810,28

**CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y OTROS INDICADORES PRESUPUESTARIOS Y FINANCIEROS EN LAS LIQUIDACIONES DE LOS AÑOS 2012 Y 2013.**

Seguidamente vamos a exponer, someramente, los **resultados contables** que se deducen de la **Liquidación** del Presupuesto de los **años 2012 y 2013** 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 **Liquidación** de los **ejercicios 2012 y 2013**:

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

- x **LIQUIDACIÓN AÑO 2012 (REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES ANTES DE AJUSTES CUENTA 413 Y RD. 20/2012): + 8.254,48 €**
- x **LIQUIDACIÓN AÑO 2013 (REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES ANTES DE AJUSTES CUENTA 413 Y ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS): +960,56 €**

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

- x **LIQUIDACIÓN AÑO 2012 (CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN): + 6.071,45 €**
- x **LIQUIDACIÓN AÑO 2013 (CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN): +24.209,07 €**



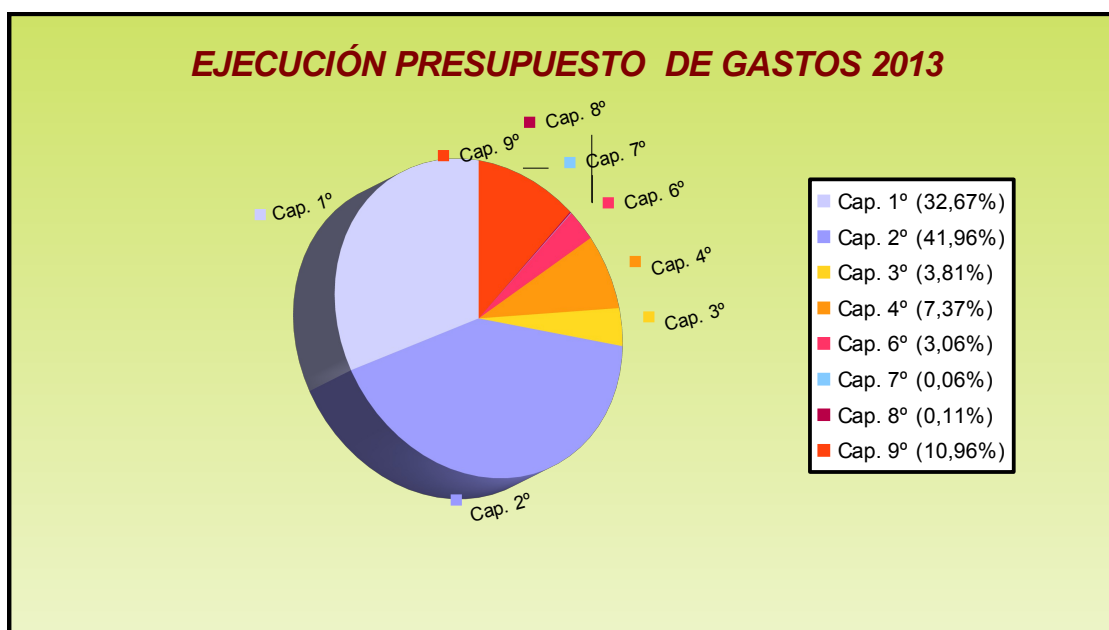
Por lo tanto, la **ejecución rigurosa** del “**Plan de Ajuste**” en los términos establecidos en el mismo debe seguir suponiendo, para los próximos ejercicios, la consecución del **Ahorro Neto Positivo** y del **Remanente de Tesorería Positivo para Gastos Generales**, así como la obtención de **capacidad de financiación** en todos los años de vigencia del mismo.

Seguidamente vamos a presentar algunos datos incorporados a la **Liquidación del año 2013** representativos de la **situación** y **evolución económica** del Ayuntamiento de Castellón.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

EJECUCIÓN PRESUPUESTO GASTOS 2013

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/Pto
1	Gastos de Personal	49.805.000,00 €	48.225.147,15 €	32,67
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	66.088.228,44 €	61.926.024,56 €	41,96
3	Gastos Financieros	5.754.370,28 €	5.623.566,21 €	3,81
4	Transferencias Corrientes	11.475.968,49 €	10.873.866,19 €	7,37
6	Inversiones Reales	17.972.275,95 €	4.524.676,38 €	3,06
7	Transferencias Capital	152.190,26 €	85.190,26 €	0,06
8	Activos Financieros	175.000,00 €	156.103,72 €	0,11
9	Pasivos Financieros	16.174.557,19 €	16.173.883,44 €	10,96
T O T A L		167.597.590,61 €	147.588.457,91 €	100





GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO DE LOS GASTOS (LIQUIDACIÓN 2013)

Grado de ejecución. 88,06 %. (Obligaciones reconocidas)

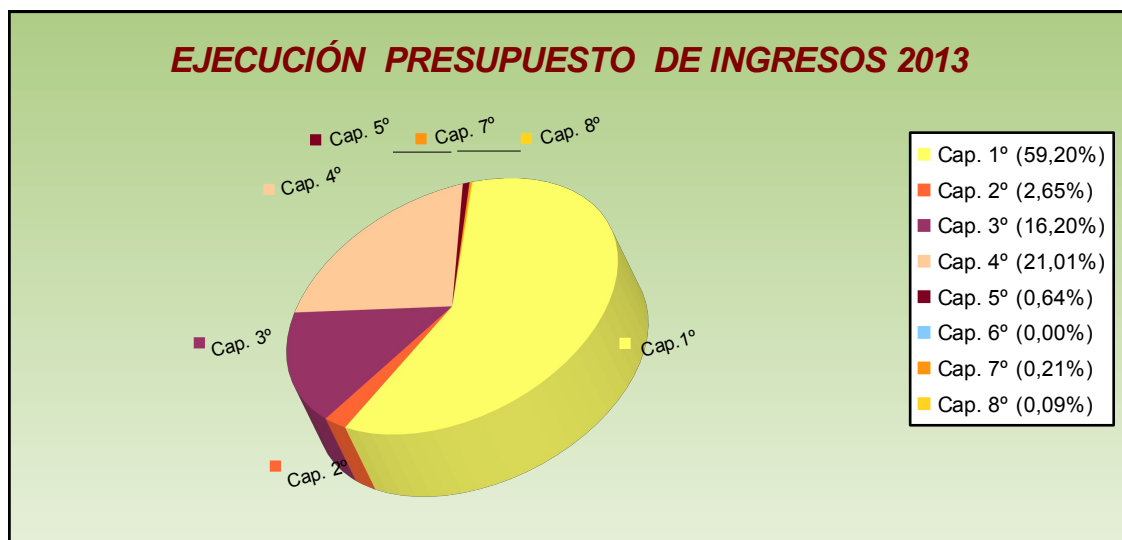
(El último promedio municipal de la Comunidad Valenciana publicado ha sido de 82,25%)

Grado de cumplimiento. 88,23 % (Pagos líquidos)

(El último promedio municipal de la Comunidad Valenciana publicado ha sido de 81,36%)

EJECUCIÓN PRESUPUESTO INGRESOS 2013

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	% S/Pto
1	Impuestos Directos	90.697.598,50 €	90.703.319,94 €	59,20
2	Impuestos Indirectos	3.603.122,78 €	4.052.820,93 €	2,65
3	Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	28.957.831,51 €	24.825.556,92 €	16,20
4	Transferencias Corrientes	32.516.348,13 €	32.181.534,18 €	21,01
5	Ingresos Patrimoniales	1.015.000,00 €	983.656,29 €	0,64
6	Enajenación Inversiones	2.743.175,51 €	0,00 €	0,00
7	Transferencias Capital	4.843.999,92 €	320.178,64 €	0,21
8	Activos Financieros	3.220.514,26 €	142.757,18 €	0,09
T O T A L		167.597.590,61 €	153.209.824,08 €	100





**GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO DE LOS INGRESOS
(LIQUIDACIÓN 2013)**

Grado de ejecución. 91,42 % (Derechos Liquidados)

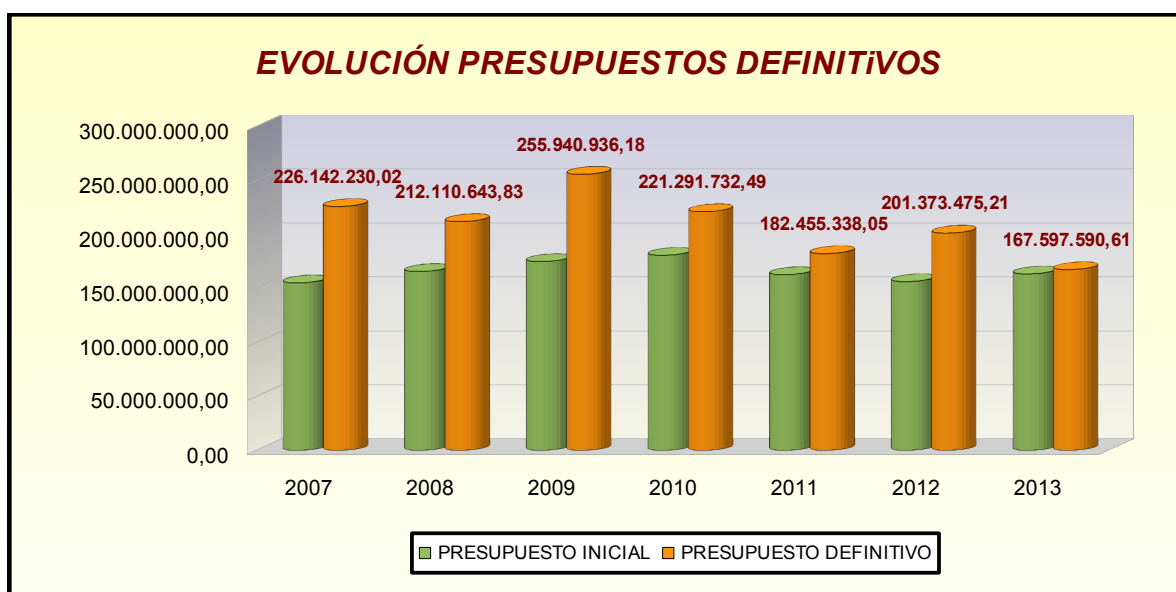
(El último promedio municipal de la Comunidad Valenciana publicado ha sido de 78,04%)

Grado de cumplimiento. 88,01 % (Recaudación Neta)

(El último promedio municipal de la Comunidad Valenciana publicado ha sido de 84,10%)

EVOLUCIÓN PRESUPUESTOS INICIALES Y DEFINITIVOS

EJERCICIO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO INICIAL	INCREMENTO SOBRE EJERCICIO ANTERIOR	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INCREMENTO SOBRE EJERCICIO ANTERIOR
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%
2013	163.656.092,83	4,54%	167.597.590,61	-16,77%



**EVOLUCIÓN GASTOS ORDINARIOS**

Refleja la **evolución**, en miles de euros, de los **gastos ordinarios**, Capítulo por Capítulo, a lo largo del **periodo 2007 a 2013**:

CAPÍTULOS DE GASTOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
I.- Personal	45.958	49.830	51.953	52.881	52.291	47.533	48.225
II.- Bienes y Servicios	65.577	64.106 (*)	60.167 (*)	59.479	59.787	57.385 (*)	61.926
III.- Intereses	2.575	3.235	2.709	2.954	3.676	4.949	5.624
IV.- Transf. Corrientes	12.727	14.035	15.978	14.317	13.092	11.710	10.874
IX.- Amortizaciones	11.416	6.864	11.151	8.167	10.052	16.591	16.174
TOTAL	138.253	138.070	141.958	137.798	138.898	138.168.	142.823

(*) Se han **excluido** las **obligaciones aprobadas** en este **Capítulo II**, en los años **2008, 2009 y 2012**, a partir de la **financiación** procedente de **préstamos extraordinarios** formalizados de conformidad con el **artículo 177,5 del TRLHL (7.000.000,00 euros)**, el **Real Decreto 5/2009 (17.405.242,02 euros)** y el **Real Decreto 4/2012 (28.132.312,05 euros)**, respectivamente.

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:

CAPÍTULOS DE GASTOS	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	2011/10	2012/11	2013/12	2013/07
I.- Personal	10,47%	8,42%	4,26%	1,79%	-1,12%	-9,10%	1,46%	4,93%
II.- Bienes y Servicios	14,69%	-2,24%	-6,14%	-1,14%	0,52%	-4,02%	7,91%	-5,57%
III.- Intereses	27,41%	25,63%	-16,26%	9,04%	24,44%	34,65%	13,64%	118,41%
IV.- Transf. Corrientes	24,77%	10,27%	13,84%	-10,40%	-8,56%	-10,55%	-7,14%	-14,56%
IX.- Amortizaciones	-0,92%	-39,87%	62,46%	-26,76%	23,08%	65,06%	-2,51%	41,68%
T O T A L	12,84%	-0,13%	2,82%	-2,93%	0,80%	-0,53%	3,37%	3,31%



El siguiente gráfico refleja la **evolución** en el periodo de 2007 a 2013 de las **obligaciones reconocidas netas** del Capítulo 1 "Gastos de Personal" (en miles de euros):



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** (en miles de euros):



(*) Se han excluido las obligaciones aprobadas financiadas con préstamos extraordinarios



El mayor porcentaje de **reducción** del **Capítulo Segundo** se debe al esfuerzo realizado, principalmente, a lo largo del **año 2012** en la **revisión de 21 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 Marjalería (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
Concesión administrativa Gest. Int. Centro Polifuncional "URBAN" (Dec 02-11-10)	435.540,12	27-11-12 (D)	-87.108,02	348.432,10
Concesión administrativa Servicio Ayuda a Domicilio (SADE) (JGL 02-12-11)	121.199,84	20-11-12 (D)	-12.119,98	109.079,86
Trabajos de actualización y mantenimiento catastral término minicipal (JGL 22-12-10)	118.000,00	10-12-12 (D)	-43.000,00	75.000,00
T O T A L	22.135.824,31		-2.601.451,96	19.534.372,35



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/RESCISIÓN CONTRATO
ARRENDAMIENTOS**

AÑO	Nº CONTRATOS REVISADOS/ RESCINDIDOS	AHORRO ANUAL
2011	35	125.852,51
2012	22	345.888,60
2013	5	100.025,43
TOTAL	62	571.766,54

COMPARATIVA COSTE ALQUILERES AÑOS 2014 - 2009

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2014/2013	2014/2009
Patrimonio	271.488,49	265.642,77	259.091,66	275.564,98	285.002,81	166.236,01	-41,67	-38,77
Consumo	57.694,30	54.631,54	58.999,94	59.386,59	46.833,16	52.273,12	11,62	-9,40
Participación Ciudadana	308.871,89	359.067,38	414.973,44	391.476,48	337.057,66	338.004,17	0,28	9,43
Servicios Sociales	746.288,99	694.662,83	626.759,71	583.153,64	501.957,95	515.709,45	2,74	-30,90
Espacios Lectura	101.806,62	69.384,68	69.604,82	67.796,48	70.780,76	131.842,18	86,27	29,50
	1.486.150,29	1.443.389,20	1.429.429,57	1.377.378,17	1.241.632,34	1.204.064,93	-3,03	-18,98



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 (en miles de euros):



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:



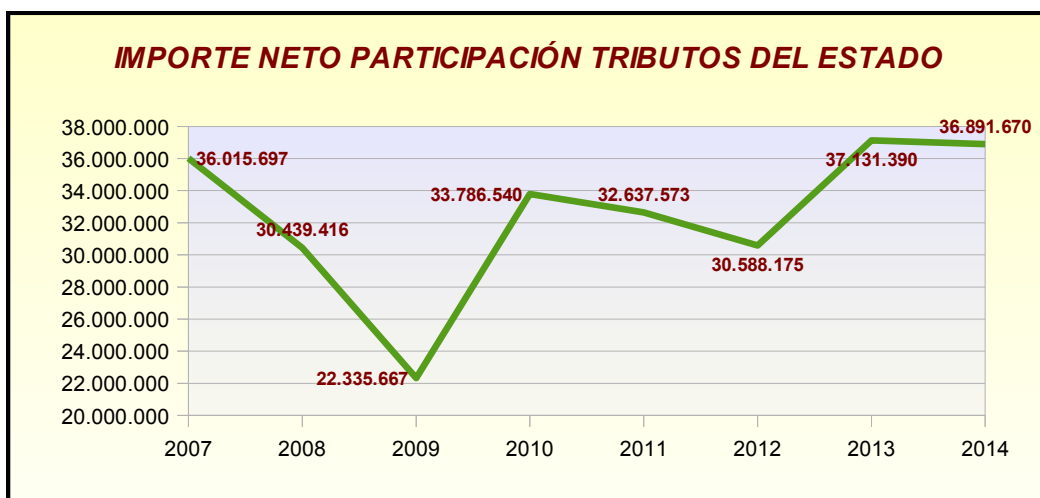
**COMPARATIVA APORTACIÓN MUNICIPAL A ORGANISMOS AUTÓNOMOS
EJERCICIOS 2009 A 2014.**

ORGANISMO AUTÓNOMO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	DIF.2014-2009	%
PATRONATO MUNICIPAL DE FIESTAS	1.931.400,00	1.834.900,00	1.613.600,00	1.407.100,00	1.277.400,00	1.277.400,00	-654.000,00	-33,86
PATRONATO DE DEPORTES	5.606.300,00	5.420.985,00	4.800.000,00	4.485.000,00	4.260.000,00	4.473.000,00	-1.133.300,00	-20,21
PATRONATO DE TURISMO	1.515.679,00	1.439.043,00	1.223.000,00	1.075.700,00	968.130,00	987.492,60	-528.186,40	-34,85
	9.053.379,00	8.694.928,00	7.636.600,00	6.967.800,00	6.505.530,00	6.737.892,60	-2.315.486,40	-25,58



EVOLUCIÓN 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:



EVOLUCIÓN OTRAS MAGNITUDES FINANCIERAS

RESULTADO PRESUPUESTARIO.

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

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
6.635.665,21	1.460.544,06	4.132.629,23	1.006.806,26	9.166.512,87	23.305.263,80 (*)	8.186.425,97

(*) Este mayor Resultado Presupuestario se explica porque en el ejercicio 2012 se producen unos **mayores derechos reconocidos** en el **Capítulo IX de Ingresos (Pasivos Financieros)** sobre los inicialmente previstos correspondientes a los **préstamos extraordinarios** formalizados de conformidad con el **Real Decreto 4/2012**.



AHORRO NETO

Se reflejan, a continuación, las cifras del **Ahorro Neto** en los años 2007 a 2013:

EJERCICIO	2007	2008 (*)	2009 (*)	2010	2011	2012 (*)	2013
AHORRO NETO LEGAL	6.201.594,21	-10.679.636,71	-22.341.585,78	-5.656.884,97	-4.798.168,43	-20.792.664,35	10.346.107,53
AHORRO NETO AJUSTADO (*)	6.201.594,21	-3.679.636,71	-4.936.343,76	-5.656.884,97	-4.798.168,43	7.339.647,70	10.346.107,53

(*) En el análisis del ahorro neto de los años 2008, 2009 y 2012 se han **ajustado** las obligaciones reconocidas del **Capítulo II** de ejercicios anteriores que se financiaron con **operaciones extraordinarias de endeudamiento** formalizadas por importes de 7.000.000,00, 18.912.633,83 y 48.823.928,87 euros respectivamente.

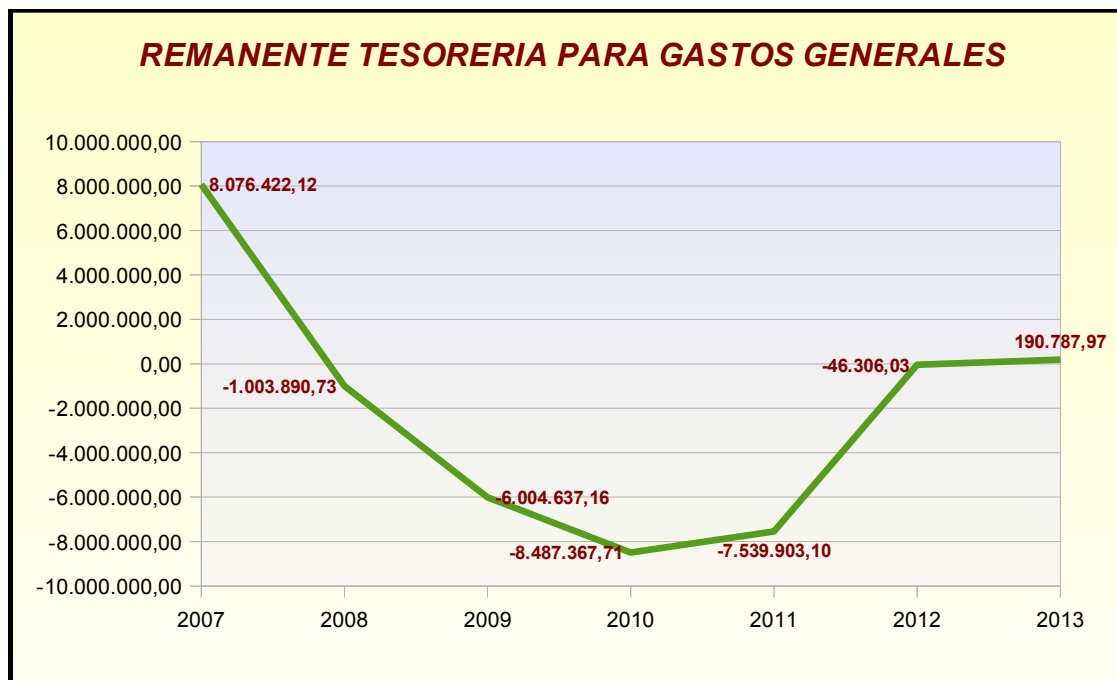


REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES.

Se reflejan las cifras del **Remanente de Tesorería para Gastos Generales** en el periodo 2007 a 2013:

2007	2008	2009	2010	2011	2012 (*)	2013 (*)
8.076.422,12	-1.003.890,73	-6.004.637,16	-8.487.367,71	-7.539.903,10	-46.306,03	+190.787,97

(*) Corresponde al **Remanente de Tesorería para gastos Generales Ajustado** por las “operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto” (Cuenta 413) y, en el supuesto sólo del año 2012, 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 3 de abril de 2014.