



Ayuntamiento de Ceutí

En cumplimiento de la Providencia de Alcaldía de fecha 17 de marzo de 2016 en la que se solicitó informe de esta Intervención en relación con la aprobación de la liquidación del Presupuesto General del ejercicio económico 2015, y de conformidad con lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en concordancia con el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990 y de conformidad con el artículo 214 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, D^a J. Gloria Navarro Sarabia, Interventora Accidental del Excelentísimo Ayuntamiento de Ceutí, emite el siguiente

INFORME:

PRIMERO.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2016

Que por esta Intervención de Fondos, se ha elaborado la Liquidación del Presupuesto de la Entidad Local correspondiente al ejercicio 2016.

Dicha liquidación ha sido confeccionada de acuerdo con lo establecido en los artículos 175 y 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, Real Decreto Legislativo 2/2004, y artículos 89 y siguientes del R.D. 500/1990 de 20 de abril, habiendo sido ejecutada a tenor de lo establecido en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local aprobada por la Orden EHA/4041/2004 de 23 de noviembre.

Que conforme dispone el RD 500/90 en su art. 90 corresponderá al Presidente de la Entidad Local previo informe de la Intervención, la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad Local.

SEGUNDO. La Legislación aplicable es la siguiente:

— Los artículos 163, 191, 193 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.



Ayuntamiento de Ceutí

- Los artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Los artículos 3, 11, 12, 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Los artículos 28 y 30 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- El artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales1.
- La Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se Aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.
- La Orden EHA/4042/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

TERCERO. Se aplicará la Instrucción de Contabilidad del modelo normal, la cual se aplica en los municipios cuyo presupuesto excede de 3.000.000 de euros, en aquellos municipios cuyo presupuesto no supere este importe, pero sí supere los 300.000 euros y su población sea superior a los 5.000 habitantes, y en las demás entidades locales siempre que su presupuesto exceda de 3.000.000 de euros. A los organismos autónomos dependientes de las entidades locales también será de aplicación.

CUARTO. La liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

A) Respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo:

- Los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos.
- Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- Las obligaciones reconocidas, netas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- Los pagos realizados, son indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas netas.
- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2016.
- Los remanentes de crédito.



Ayuntamiento de Ceutí

B) Respecto al Presupuesto de ingresos y como mínimo a nivel de capítulo:

- Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos.
- Los derechos anulados.
- Los derechos cancelados.

- Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.
- La recaudación neta con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.
- Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2016.

- La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

La confección de los estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

El estado de la liquidación del Presupuesto estará compuesta por :

- Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- Resultado Presupuestario.

La liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se presentarán con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.

Si el estado de liquidación del Presupuesto está soportado en documento en papel se acompañarán los siguientes resúmenes:



Ayuntamiento de Ceutí

- Resumen de la clasificación funcional del gasto.
- Resumen de la clasificación económica del gasto.
- Resumen de las obligaciones reconocidas netas.
- Resumen de la clasificación económica de los ingresos.

QUINTO. Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre (artículo 94 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El resultado presupuestario del ejercicio (artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- Los remanentes de crédito (artículos 98 a 100 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El remanente de Tesorería (artículos 101 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

SEXTO. El procedimiento a seguir será el siguiente:

A. Corresponde al Presidente de la Entidad Local, previo informe de Evaluación del cumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y del Informe de Intervención, la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad Local y de las liquidaciones de los Presupuestos de los Organismos Autónomos de ella dependientes (artículo 90 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

B. De la liquidación de cada uno de los Presupuestos, una vez efectuada la aprobación, se dará cuenta al pleno en la primera sesión que celebre.

C. Aprobada la liquidación se deberá remitir copia de la misma, antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.



Ayuntamiento de Ceutí

SÉPTIMO. Examinada la liquidación del Presupuesto municipal único de 2015, se ha comprobado que sus cifras arrojan la información exigida por el artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, con el siguiente resultado:

OCTAVO. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Los artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, y la regla 78 de la Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local/la regla 66 de la Orden EHA/4042/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local definen, a nivel normativo, el resultado presupuestario, al disponer que vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas en dicho período, tomando para su cálculo sus valores netos, es decir, deducidas las anulaciones que en unas u otros se han producido durante el ejercicio, sin perjuicio de los ajustes que deban realizarse.

Dicho resultado presupuestario ha sido ajustado de conformidad con lo establecido en la citada Regla 80 de la mencionada instrucción de contabilidad, para los gastos con financiación afectada.

Sobre el Resultado Presupuestario se realizarán los ajustes necesarios, en aumento por el importe de las obligaciones reconocidas financiadas con remanente de tesorería para gastos generales, y en aumento por el importe de las desviaciones de financiación 3 negativas y en disminución por el importe de las desviaciones de financiación positivas, para obtener así el Resultado Presupuestario Ajustado.

2 El incumplimiento de esta obligación por parte de la Entidad Local será constitutiva de infracción muy grave según el artículo 28.k) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

3 Las desviaciones de financiación representan el desfase existente entre los ingresos presupuestarios reconocidos durante un periodo determinado, para la realización de un gasto con financiación afectada y los que, en función de la parte del mismo efectuada en ese periodo, deberían haberse reconocido, si la ejecución de los ingresos afectados se realizase armónicamente con la del gasto presupuestario.



Ayuntamiento de Ceutí

En el momento de liquidar el Presupuesto se calcularán las desviaciones 4 de financiación producidas en cada uno de los proyectos de gastos con financiación afectada, desviaciones que se han producido como consecuencia de los desequilibrios originados por el desfase entre la financiación recibida y la que debería haberse recibido en función del gasto realizado.

A. Gastos realizados en el ejercicio económico de 2016 financiados con remanente líquido de Tesorería para gastos generales.

Son aquellos gastos realizados en el ejercicio 2016 como consecuencia de modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales.

Estos gastos realizados (obligaciones reconocidas), que han sido financiados con remanente de Tesorería para gastos generales, se han tenido en cuenta para el cálculo del resultado presupuestario del ejercicio, aumentando el mismo.

B. Determinación de desviaciones positivas de financiación procedentes de proyectos de gastos de inversión con financiación afectada de 2016, imputables al ejercicio presupuestario, y que disminuirán el resultado presupuestario.

La desviación es positiva cuando los ingresos producidos (derechos reconocidos) son superiores a los que hubieran correspondido al gasto efectivamente realizado (obligaciones reconocidas).

Tal situación genera un superávit ficticio, que habrá de disminuirse, ajustando el resultado presupuestario por el mismo montante que suponga tal superávit.

4 Las desviaciones de financiación se calcularán por diferencia entre los derechos reconocidos netos por los ingresos afectados y el producto del coeficiente de financiación por el total de obligaciones reconocidas netas, referidos unos y otros al periodo considerado. Las desviaciones de financiación del ejercicio se calcularán tomando en consideración el coeficiente de financiación parcial por agente financiador y el importe de las obligaciones y derechos reconocidos relativos al agente de que se trate, referidos unas y otros al ejercicio presupuestario.



Ayuntamiento de Ceutí

C. Determinación de desviaciones negativas de financiación procedentes de proyectos de gastos de inversión con financiación afectada, imputables al ejercicio presupuestario, y que aumentarán el resultado presupuestario.

La desviación es negativa cuando los ingresos producidos no han cubierto el gasto realizado, concretamente se trata de gastos de inversión que se han realizado en este ejercicio económico y cuya financiación se obtuvo en ejercicios anteriores, tal situación de no tenerse en cuenta generaría un déficit ficticio, debido al desacoplamiento entre los gastos e ingresos afectados, y ello obliga a realizar el correspondiente ajuste para que el resultado presupuestario ofrezca una situación real que, en este caso, se logrará aumentado aquel en el mismo importe que suponga dicho déficit.

En base a las mencionadas reglas, las desviaciones de financiación positivas imputables al ejercicio de 2016, ascienden a, 129.935,19 € y las negativas imputables al citado ejercicio asciende a 201.659,75€

De conformidad con lo anterior, el resultado presupuestario para el ejercicio asciende a la cantidad de 3.931.335,38 € **POSITIVO**, todo ello de acuerdo al siguiente detalle:

| CONCEPTOS | Derechos reconocidos netos | Obligaciones reconocidas netas | Ajustes | Resultado Presupuestario |
|--|----------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes | 8.045.582,42 € | 6.598.176,54 € | | 1.447.405,88 € |
| b. Otras operaciones no financieras | 0,00 € | 790.556,25 € | | -790.556,25 € |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b) | 8.045.582,42 € | 7.388.732,79 € | | 656.849,63 € |
| 2. Activos financieros | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € |
| 3. Pasivos financieros | 3.793.543,98 € | 590.782,79 € | | 3.202.761,19 € |
| Resultado Presupuestario del ejercicio | 11.839.126,40 € | 7.979.515,58 € | | 3.859.610,82 € |
| Ajustes | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería gastos generales | | | 0 | |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | | | 201.659,75 | |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 129.935,19 | |
| Resultado Presupuestario ajustado | | | | 3.931.335,38 |



Ayuntamiento de Ceutí

NOVENO.- REMANENTE DE TESORERÍA

Está integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos.

Estará sujeto al oportuno control para determinar en cada momento la parte utilizada a financiar gasto y la parte pendiente de utilizar, que constituirá el remanente líquido de tesorería.

Se obtiene como la suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo las obligaciones pendientes de pago.

A. Derechos pendientes de cobro a 31/12/2016:

- Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente.
- Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados.
- Derechos pendientes de cobro correspondientes a cuentas de deudores que no sean presupuestarios.

B. Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2016:

- Obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente.
- Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados.
- Obligaciones pendientes de pago correspondientes a cuentas de acreedores que no sean presupuestarios.

C. Fondos líquidos a 31/12/2016:

- Saldos disponibles en cajas de efectivo y cuentas bancarias.



Ayuntamiento de Ceutí

— Inversiones temporales en que se hayan materializado los excedentes temporales de tesorería que no tengan carácter presupuestario.

El Remanente de Tesorería Total, asciende a 9.167.876,37€ POSITIVO, resultando un Remanente de Tesorería para Gastos Generales de -2.029.260,34€ NEGATIVO, dado que los saldos de dudoso cobro estimados se cifran en 7.454.039,50 € y el exceso de financiación afectada en 3.743.097,21 el cual estará constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas a fin de ejercicio y sólo podrá tomar valor cero o positivo.

Del remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, en los supuestos de gastos con financiación afectada en los que los derechos afectados reconocidos superen a las obligaciones por aquellos financiadas, el remanente de tesorería disponible para la financiación de gastos generales de la entidad deberá minorarse en el exceso de financiación producido (artículo 102 del Real Decreto 500/1990).

Este exceso podrá financiar la incorporación de los remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada a que se imputan y, en su caso, las obligaciones devenidas a causa de la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

Para el cálculo de los derechos de difícil cobro o imposible recaudación se ha estimado una cantidad de 6.342.279,45€ El importe de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación viene dado por la parte de la cuenta de «Provisión para insolvencias» que corresponde a derechos de carácter presupuestario o no presupuestario incluidos en el cálculo del remanente de tesorería. Será diferente si se trata de créditos sin seguimiento individualizado, o por el contrario se tenga un seguimiento individualizado.

En el caso de que no exista seguimiento individualizado, se determinará la provisión mediante estimación global del riesgo de fallidos. El saldo de esta cuenta se abonará al final del ejercicio con cargo a la cuenta «Dotación a la provisión para insolvencias», y se cargará al final del ejercicio por la dotación realizada al cierre del ejercicio precedente, con abono a la cuenta de «Provisión para insolvencias aplicada».

En el caso contrario, cuando se trate de créditos sobre los que se efectúe un seguimiento individualizado, se abonará a lo largo del ejercicio por el importe de los riesgos que se vayan estimando y se cargará a medida que se vayan dando de baja los saldos de deudores para los que se dotó provisión individualizada o cuando desaparezca el riesgo con abono a la cuenta «Provisión para insolvencias aplicadas».



Ayuntamiento de Ceutí

Dicha cantidad, se corresponde con el 48 % del saldo de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados. En cualquier caso la condición de dichos derechos como de difícil o imposible recaudación, no implicará baja en cuentas.

El cuadro detallado de dicho estado del Remanente de Tesorería es el que se expresa a continuación:

| | | |
|---|-----------------|------------------------|
| 1. Fondos Líquidos | | -249.809,12 € |
| 2. Derechos pendientes de cobro | | 13.512.036,84 € |
| + del Presupuesto corriente | 1.976.200,81 € | |
| + de Presupuestos cerrados | 11.098.264,12 € | |
| + de operaciones no presupuestarias | 441.502,21 € | |
| - cobros pendientes aplicación | 3.930,30 € | |
| 3. Obligaciones pendientes pago | | 4.094.351,35 € |
| + del Presupuesto corriente | 2.683.741,41 € | |
| + de Presupuestos cerrados | 5.440.161,64 € | |
| + de operaciones no presupuestarias | -2.733.292,72 € | |
| - pagos pendientes aplicación | 1.296.258,98 € | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3) | | 9.167.876,37 € |
| II. Saldos de dudoso cobro | | 7.454.039,50 € |
| III. Exceso de financiación afectada | | 3.743.097,21 |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales | | -2.029.260,34 € |

DÉCIMO.- REMANENTES DE CRÉDITO

De conformidad con el artículo 98 del R.D. 500/1990 los remanentes de crédito están constituidos por los saldos de créditos definitivos, no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas.

El artículo 92.1 del citado R.D. dispone que los créditos para gastos que el último día del ejercicio no están afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anuladas de pleno derecho, sin más excepciones que las señaladas en el artículo 182 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, Real Decreto Legislativo 2/2004.



Ayuntamiento de Ceutí

A tal efecto y de conformidad con el citado artículo 182 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se han incorporado al Presupuesto de Gastos del año 2016, gastos con financiación afectada por importe de: 3.743.097,21€

Conforme dispone el art. 93 del RD 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), en caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Pleno de la Corporación, según corresponda, deberá proceder, en la primera sesión que celebre, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del presidente, y previo informe del interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.

Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta ley.

De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos apartados anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit inicial de cuantía no inferior al repetido déficit.

Que de la liquidación del presupuesto se obtiene que el ahorro neto es de -1.087.522,15€ NEGATIVO.

| CONCEPTOS | IMPORTE |
|--|------------------------|
| Ingresos Corrientes | 8.045.582,42 € |
| Gtos Corrientes excluidos gastos financieros | 6.060.547,93 € |
| Modificación de gastos corrientes financiados con Remanente Líquido de Tesorería | 0,00 € |
| AHORRO BRUTO | 1.985.034,49 € |
| Anualidad Teórica de Amortización (incluidas las operaciones con garantía hipotecaria) | 3.072.556,64 € |
| AHORRO NETO (incluidas las operaciones con garantía hipotecaria) | -1.087.522,15 € |
| Anualidad Teórica de las operaciones con garantía hipotecaria | 759.029,50 € |
| AHORRO NETO LEGAL | -328.492,65 € |
| Importe del capital vivo de las operaciones de deuda consolidadas | 25.979.706,78 € |
| Ingresos corrientes o de actividades ordinarias consolidadas | 8.045.582,42 € |
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (%) | 30,97% |

En conclusión a lo expuesto, el Interventor que suscribe emite el informe preciso en la Normativa vigente, opina que procede la aprobación de la mencionada liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2016 en los términos siguientes:



Ayuntamiento de Ceutí

PRIMERO: Aprobar la liquidación del Presupuesto municipal correspondiente al ejercicio 2016 en los términos en los que ésta ha sido redactada.

SEGUNDO: Dar Cuenta de la citada liquidación del Presupuesto al Pleno del Ayuntamiento en la primera sesión que éste celebre y remitir copia de la misma a la CARM y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

No obstante, la Alcaldía resolverá lo que estime procedente.

El incumplimiento de esta obligación por parte de la Entidad Local será constitutiva de infracción muy grave según el artículo 28.k) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Por todo lo expuesto, esta Intervención Municipal informa favorablemente la Liquidación del Presupuesto de esta Entidad Local correspondiente al ejercicio 2016 y propone la aprobación de la misma en los términos expresados en el presente informe.

En Ceutí a 29 de septiembre de 2017

Fdo. La Interventora Accidental

J. Gloria Navarro Sarabia

