



INFORME DE SECRETARIA - INTERVENCIÓN

Ejercicio 2018

Órgano competente ALCALDIA

Tipo de Expediente PRESUPUESTARIO

Clase de Expediente LIQUIDACION

Fecha Propuesta 30 de marzo de 2019

ASUNTO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD 2018

1. NORMATIVA REGULADORA

- Artículos 191 a 193 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL).
- Artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Artículo 6 del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Orden EHA/4042/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Simplificado de Contabilidad Local (ISCL).
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por el que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades Locales.



- Artículo 5 y 21 Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
- 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 Locales.
- Artículo 36 de la Ley 2/2012, de 4 de marzo, de Economía Sostenible
- Bases de Ejecución del Presupuesto.
- La señalada en el Informe de Intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y del límite de deuda con motivo de la aprobación de la liquidación.

2. ANTECEDENTES.

El Presupuesto General de la Entidad para el ejercicio 2018 fue aprobado inicialmente el día 13 de abril de 2018 por el Pleno de la Corporación, habiendo resultado definitivamente aprobado el día 28 de mayo de 2018, una vez concluido el plazo de exposición sin que durante el mismo se hubieran presentado reclamaciones de ningún tipo.

La liquidación del presupuesto ha sido formada por esta Intervención con fecha 30 de marzo de 2019, no habiendo sido posible cumplir el plazo previsto en el TRLHL para su confección, por la falta de medios personales de la Secretaría y la complejidad de los trabajos contables motivada por



el volumen de gasto ejecutado sin consignación presupuestaria. Téngase en cuenta, además, que el presupuesto de gastos de la entidad aprobado inicialmente para el ejercicio 2012 ascendía a 2.430.236,45 euros y los créditos iniciales del presupuesto que ahora se liquida correspondiente al ejercicio 2018 ascendieron a 4.752.628,92 euros, siendo los medios personales y materiales de los que dispone el Ayuntamiento los mismos.

El cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria será objeto de informe independiente, al que se refiere 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 locales. Sobre el resultado de las operaciones no financieras del resultado presupuestario que se detalla en el presente informe, se realizarán los ajustes a los efectos de calcular la necesidad o capacidad de financiación en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

3. DOCUMENTACIÓN DEL EXPEDIENTE

1. Liquidación del Presupuesto General de la Entidad 2017, integrada por:

- Liquidación del Presupuesto de la Corporación
- Resultado Presupuestario
- Remanente de Tesorería
- Resumen general por capítulos (anexo)
- Listado de asientos en cuentas pendientes de aplicación (gastos) 413 y 555.

4. INFORME

Tanto el presupuesto inicial como el definitivo se presentan sin déficit.

1. LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD 2018 REFLEJADA EN LOS ESTADOS DE EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE LOS ENTES QUE LA INTEGRAN, PRESENTA EL SIGUIENTE DETALLE:

EJERCICIO 2018
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes.	4.362.771,61	3.612.823,36		749.948,25
b. Operaciones de capital.	67.394,99	437.868,95		-370.473,96
1. Total operaciones no financieras (a+b)	4.430.166,60	4.050.692,31		379.474,29
c. Activos financieros	0,00	0,00		0,00
d. Pasivos financieros	0,00	91.051,92		-91.051,92
2. Total operaciones financieras (c+d)	0,00	91.051,92		-91.051,92
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	4.430.166,60	4.141.744,23		288.422,37
<u>AJUSTES</u>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			41.297,91	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			110.383,24	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			-69.085,33	-69.085,33
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				219.337,04

ESTADO DE REMANENTE DE TESORERIA

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	IMPORTES AÑO 2018		IMPORTES AÑO 2017	
57, 556	1. (+) FONDOS LIQUIDOS		445.360,80		608.390,83
	2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		1.277.394,13		978.774,05
430	- (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	643.002,40		447.488,66	
431	- (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	628.067,75		521.306,03	
270,440,442,449,456, 470,471,472,550,565	- (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	6.323,98		9.979,36	
	3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		438.467,17		619.791,87
400	- (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	139.718,30		190.029,20	
401	- (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	91.689,43		80.869,74	
180,410,419,453,456, 475,476,477,521,550, 560	- (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	207.059,44		348.892,93	
	4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION		-4.317,89		62.247,74
554,559	- (-) COBROS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACION DEFINITIVA	153.356,75		116.437,93	
555,558	- (+) PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACION DEFINITIVA	149.038,86		178.685,67	
	I. REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)		1.279.969,87		1.029.620,75
298,4900,4901,598	II. SALDOS DE DUDOSO COBRO		435.987,71		311.368,23
	III. EXCESO DE FINANCIACION AFECTADA		258.434,48		149.905,35
	IV. REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (I - II - III)		585.547,68		568.347,17



Se ha procedido al cálculo de los derechos de difícil o imposible recaudación, en los términos previstos en el artículo 1913 bis del TRLHL, según los porcentajes previstos en el mismo en función de la antigüedad de su reconocimiento, así como, en virtud de lo previsto en el artículo 103 del Real Decreto 500/1990, se han incluido las derechos pendientes de cobro por deudores declarados en concurso de acreedores, en este caso por su totalidad, conciliado igualmente la Cuenta de Recaudación a 1 de enero de 2019, por los importes pendientes de cobro a 31.12.2018.

2. LOS ESTADO INTEGRADOS Y CONSOLIDADOS DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL FORMAN PARTE DE LA DOCUMENTACIÓN PRESUPUESTARIA QUE SE UNE AL EXPEDIENTE.

3. LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AHORRO NETO Y DE ENDEUDAMIENTO LOCAL, MUESTRAN LAS SIGUIENTES RATIOS

3.1. AHORRO NETO DE LA ENTIDAD LOCAL

- Derechos liquidados por operaciones corrientes (capítulos 1 a 5) = 4.362.771,61 (a)
- Obligaciones corrientes reconocidas (capítulos 1,2 y 4) = 3.617.671,09 (b)
- Anualidad teórica de amortización ajustada (operaciones largo plazo no canceladas) = 96.229,38 (c)

REFERENCIA DE CÁLCULO			31/12/2018	CONSOLIDADO		
código	Descripción	Pendiente Amortizar	Finaliza	Años	tipo de interés	Anualidad Teórica
	Real decreto	409.733,80	29/05/2023	4,41	1,311%	96.229,38 €



	4/2012					
	TOTAL					96.229,38 €

- **Ahorro bruto (a-b)= 745.100,52 euros (d)**
- **Ahorro neto (d-c)= 648.871,14 euros (e)**

Porcentaje que representa el ahorro neto sobre los derechos netos reconocidos $(e/a) \times 100 = 14,87 \%$

No obstante, considerando que el ahorro neto calculado conforme a lo establecido en el artículo 53.1 del TRLHL es la principal magnitud para analizar la solvencia de la Entidad Local, se han realizado diversos ajustes a los efectos de analizar con mayor detalle la situación financiera de la entidad:

- **Ahorro neto (d-c)= 648.871,14 euros (e)**

AJUSTES

Gastos pendientes de aplicar (f): 200.267,41

Intereses de demora: 0,00 euros

Ahorro neto ajustado (e-f): 448.603,73 euros



A fin de ilustrar la evolución del gasto comprometido sin consignación presupuestaria, se incluye a continuación un cuadro con la evolución de los gastos y pagos pendientes de aplicación, ejecutados sin cobertura presupuestaria, en los últimos años (en el ejercicio 2010 comienzan a utilizarse las cuentas 413 y 555 en la contabilidad municipal):

AÑO	SALDO A 31.12 CUENTA 555 (pagos realizados sin aplicación)	SALDO A 31.12 CUENTA 413 (obligaciones contraídas sin aplicación pendientes de pago)	TOTAL
2010	28.957,00	2774,77	31.731,77
2011	137.931,76	48.860,94	186.792,70
2012	111.808,00	22.601,04	134.409,04
2013	147.095,16	64.998,20	212.093,36
2014	246.352,50	35.855,90	282.208,40
2015	362.144,49	208.525,46	570.669,95
2016	239.457,61	90.894,93	*330.352,54
2017	177.949,10	107.003,19	284.952,29
2018	51.965,12	148.302,29	200.267,41

* Agregado el importe de las medidas extraordinarias aprobadas por el Pleno (452.165,27 €) destinadas a la aplicación del gasto ejecutado durante el ejercicio sin consignación presupuestaria, resulta un gasto total ejecutado pendiente de aplicación durante 2016 de **782.517,81 €**

3.2. ENDEUDAMIENTO ENTIDAD LOCAL

Es objeto de análisis detallado en el Informe de cumplimiento de objetivos de la Ley 2/2012, con resultado:



Cumple con el límite de deuda, arrojando un volumen de deuda viva que asciende a 962.458,00 €, que supone el 21,93 % de los ingresos corrientes de carácter ordinario.

Por lo que se informa que el nivel de deuda así calculado **estaría por debajo del 110% de los ingresos corrientes**, límite previsto según el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, **y por debajo del 75 % límite** que establece la Disposición Adicional 74ª de la LPGE para 2016, por lo que no resultaría preceptiva la autorización del órgano de tutela financiera para concertar nuevas operaciones de préstamo durante 2019.

4. ESTADO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. Es objeto de Informe independiente en cumplimiento de lo previsto 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. (Actualmente en vigor, LO 2/2012, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

5. RESULTADO DEL INFORME

El expediente de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del año 2018 se INFORMA CON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES:

- a) **La ratio de estabilidad presupuestaria de la Corporación es positiva.**
- b) **Los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva** que ascienden a 200.267,41 € y que han sido realizados sin consignación presupuestaria, se desglosan en los Anexos que acompañan el expediente de liquidación. La Alcaldía deberá proponer al Pleno la aprobación de los correspondientes expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos con propuesta de consignación presupuestaria en el presupuesto en vigor, que podrán financiarse con cargo al Remanente Líquido de Tesorería para gastos generales en los términos previstos en el artículo 32 de la LO 2/2012, Disposición Adicional Sexta (*) de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera -LOEPYSF- en la nueva interpretación que de ésta última se hace en la disposición adicional centésima décima octava de la Ley 6/2018, de 3 de julio, Interpretación del apartado 1.b) de la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y Disposición Adicional Decimosexta del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales -TRLRHL-, en su redacción dada por el RD-ley 1/2018.



() Prorrogada para el ejercicio 2018 por el RD-ley 1/2018, de 23 de marzo, por el que se prorroga para 2018 el destino del superávit de las corporaciones locales para inversiones financieramente sostenibles y se modifica el ámbito objetivo de éstas.*

c) Ejecución de presupuestos cerrados.

Del total de **obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados** que ascendía en la contabilidad a 1 de enero de 2018 al importe total de **270.898,94 €** han sido pagados **165.294,51 €** que junto a las anulaciones por importe de **0,00 euros**, arrojan un saldo pendiente de pago a **31.12.2018** de presupuestos de cerrados de **91.689,43 €**.

Del total de **derechos reconocidos pendientes de ingreso** de ejercicios cerrados que ascendía en la contabilidad a **1 de enero de 2018 al importe de 968.794,69 €** de los cuales, después de bajas y anulaciones, quedaban pendientes de cobro **916.570,77 €**. Durante el ejercicio han sido cobrados **288.503,02 €**, arrojando un saldo pendiente de cobro a **31.12.2018** de presupuestos cerrados de **628.067,75 €**.

Como se ha señalado, durante el ejercicio 2018 se han contabilizado igualmente las anulaciones de obligaciones y bajas de ingresos de ejercicios cerrados que se han puesto de manifiesto a lo largo del ejercicio por lo que, como se ha señalado, los estados contables reflejan la imagen fiel de la situación de la Entidad.

d) Liquidez inmediata. Fondos líquidos/obligaciones pendientes de pago a 31.12.2018

445.360,80 € / 438.467,17 € (*) € x 100 = 101,57 %

(*) Incluye: Obligaciones pendientes de pago de ejercicio corriente, ejercicios cerrados, operaciones no presupuestarias y (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.

e) Solvencia a corto plazo. Fondos Líquidos + derechos pendientes de cobro/Obligaciones pendientes de pago a 31.12.2018

445.360,80 € + 1.124.037,38 (**) € / 438.467,17 € x 100 = 357,92 %

(**) Incluye: Derechos pendientes de cobro de ejercicio corriente, ejercicios cerrados, operaciones no presupuestarias y (-) cobros pendientes de aplicación definitiva.



f) Promedio medio de pago:

4º T 2018: 32,04

Estos promedios se justifican por la importante cantidad de servicios domiciliados en cuentas bancarias, práctica que incumple, entre otros, el principio de prelación legal de pagos, en cuya virtud tienen carácter preferente de pago las obligaciones de ejercicios anteriores. No obstante, a la fecha de emitir este informe, las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores se limitan a las pendientes de conformidad.

Igualmente se hace patente en relación con la liquidación de ejercicios anteriores la consecución por primera vez en el segundo trimestre del ejercicio 2014, del objetivo de cumplimiento de los plazos establecidos por la Ley 15/2010, 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que adoptan medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y en particular lo previsto en su art. 3, que modifica la LCSP incorporando, entre otras modificaciones, una disposición transitoria octava, fijando el plazo de pago a partir del 1 de enero de 2016 en **treinta días** desde la fecha de expedición de la certificación de obra o de la factura. No obstante, conforme a la interpretación de esta norma en la Guía publicada por la IGAE, el plazo se inicia con el reconocimiento de la obligación, para lo cual la Administración dispone a su vez de un plazo de treinta días desde la presentación de la factura o certificación de obra en el registro. **En consecuencia, debe entenderse que el plazo máximo legal de pago es de sesenta días desde la presentación de la factura en el registro.**

Esta situación se ha visto paliada por la operación de pago a proveedores prevista en el RD-Ley 4/2012, de 24 de febrero y resultará definitivamente solventada, en su caso, con el cumplimiento del Plan de Ajuste aprobado por el Pleno de la Corporación y que tiene entre sus objetivos garantizar el cumplimiento de los plazos de la normativa contra la morosidad. La aprobación de este Plan de ajuste y su valoración favorable por el MHAP han sido condición indispensable para la concertación de la operación de endeudamiento prevista en el citado Real Decreto Ley 4/2012.

La evolución de los compromisos de gasto sin fiscalización previa y sin consignación presupuestaria en los ejercicios 2014, 2015 y 2016, ha revertido esta situación, informándose por la Intervención con ocasión, entre otras, de la aprobación de los Programa de Tesorería, de la imposibilidad de cumplir los



períodos medios de pago no ya por una situación puntual de la tesorería sino por una situación de déficit que amenaza con convertirse en estructural de no reconducirse esta forma de ejecución del gasto ajena a los procedimientos de control legal.

Como se ha venido señalando en los informes de evaluación, se ha realizado un considerable esfuerzo en reducir la carga financiera de la entidad y si bien este objetivo del cumplimiento de límite de deuda se ha logrado, obteniendo un importante ahorro en gastos generados por intereses de operaciones de tesorería e intereses de demora, lo que, junto a la operación de crédito a largo plazo concertada al amparo del RDL 4/2012, ha permitido el pago a proveedores de ejercicios anteriores. Igualmente, el objetivo del cumplimiento de los plazos establecidos por la Ley 15/2010, 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que adoptan medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales se ha cumplido durante todo el ejercicio 2018, siendo el PMP del último trimestre del ejercicio 2018 de 32,04 y el promedio anual del ejercicio 33,20, por lo que se estima el cumplimiento durante el ejercicio en vigor, una vez renovadas las operaciones de préstamo a corto plazo correspondientes al período, a la fecha de emitir el presente informe.

A pesar de incumplir el objetivo de la regla de gasto en la liquidación del ejercicio 2017, lo que ha obligado a la aprobación del preceptivo Plan Económico Financiero para el período 2019-2019, la entidad cumple las condiciones que deben cumplir las entidades locales para ser incluidas en el fondo de impulso económico, reguladas en el art. 50 del RD-ley 17/2014 (Objetivos de estabilidad, deuda pública y PMP), por lo que la renovación de las líneas de crédito se mantendrán en los términos más favorables de prudencia financiera.

APROBACIÓN.

De conformidad con lo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL y 90 del RD /1990, la confección de los estados demostrativos de la liquidación del presupuesto, deberán realizarse antes del día uno de Marzo, siendo el órgano competente para su aprobación el Presidente de la Entidad.

La evolución de los trabajos contables y la insuficiencia de medios personales no han permitido confeccionar la liquidación en el referido plazo, como se ha señalado.



CONCLUSIONES.

Vista la liquidación del presupuesto se informa de conformidad al ajustarse su contenido al establecido en la legislación aplicable a la misma, sin perjuicio de las conclusiones que se deriven del incumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y regla de gasto, en su caso, que son objeto de informe independiente.

Si bien se hace constar.

- **Ahorro neto positivo (ajustado).**
- **Resultado presupuestario positivo (ajustado)**
- **Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria. Ratio positiva, capacidad de financiación (Informe de Intervención independiente)**
- **Incumplimiento de la regla de gasto (Informe de Intervención independiente)**
- Cumplimiento del límite de deuda. (Informe de Intervención independiente)
- Remanente de Tesorería positivo (ajustado).

De conformidad con lo establecido en el artículo 193.4 una vez aprobada la liquidación se dará cuenta al Pleno en la próxima sesión que celebre.

De conformidad con lo establecido en el artículo 193.5 se deberá remitir, antes de finalizar el mes de marzo, copia de la liquidación del presupuesto en la forma establecida reglamentariamente a la Administración del Estado y a la Comunidad autónoma. Con la advertencia que el artículo 36 de la Ley 2/2012, de 4 de marzo, de Economía Sostenible sanciona la no remisión de la citada documentación, estableciendo que la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades locales procederá a retener a partir del mes de septiembre del ejercicio siguiente al que corresponda aquella liquidación, y hasta que se produzca la citada remisión, el importe de las entregas mensuales a cuenta de la participación en los tributos del Estado que les corresponda.



Este es el informe que se emite y se somete a superior criterio de la Corporación.

Venturada, a 30 de marzo de 2019.
La Secretaria-Interventora.

Fdo.: Marta Sánchez Escorial