

INFORME DE INTERVENCIÓN Y ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA nº 2/2021

ASUNTO: Liquidación del ejercicio 2020 del Organismo Autónomo Consell Agrari Municipal.

En virtud de lo establecido en el art. 191.3 y 192.2 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, y artículos 89, 90.1, 92.1 y 103.1 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, y, de conformidad con el art. 192.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, con respecto a la liquidación de los organismos autónomos, la funcionaria que suscribe emite el siguiente, **INFORME**

I. LEGISLACIÓN APLICABLE.

La normativa aplicable a la liquidación de los Presupuestos municipales se contiene en:

- Los arts. 3, 6, 11 y 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en adelante LOEPYSF.
- Artículo 32 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera.
- Los arts. 191 a 193 bis 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, en adelante TRLRHL.
- El art. 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.
- Los arts. 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.
- La Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
- La Resolución de 14 de septiembre de 2009, de la Dirección General de Coordinación financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se dictan medidas para el Desarrollo de

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 HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

II. CONSIDERACIONES JURÍDICAS.

Primera. El Título X de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local -LRBRL-, dedicado al régimen de organización de los municipios de gran población, se introdujo por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del gobierno local -LMMGL. La Exposición de Motivos de esta Ley justifica la nueva organización de la gestión económico financiera, estableciendo que:

“Los principios de la citada gestión en los municipios a que se refiere esta ley, previendo la creación de uno o varios órganos para el ejercicio de las funciones de presupuestación, contabilidad, tesorería y recaudación, y atribuyendo en todo caso la función pública del control y la fiscalización interna de la gestión económica y presupuestaria a la Intervención general municipal. Esta separación y redistribución de funciones trata de ofrecer una respuesta a la complejidad que las mismas presentan en estos municipios, lo que hace aconsejable la adopción de este nuevo modelo.

Tanto el titular de la Intervención general como el del órgano u órganos que desarrollen las funciones de contabilidad, tesorería y recaudación deben ser funcionarios de Administración local con habilitación de carácter nacional, respetando el consolidado criterio tradicional de funciones reservadas por razones de interés supralocal a los funcionarios de esta Escala.”

A esta situación de mayor complejidad que se presume en los municipios de gran población, se une, la tendencia normativa y doctrinal de que el Interventor tiene que limitarse a fiscalizar, sin que pueda intervenir en la gestión municipal, porque no puede “contaminarse” de la gestión que tiene que fiscalizar. La fiscalización tiene que ser objetiva y técnica, por lo que es imprescindible que el Órgano fiscalizador no gestione lo que él tiene que fiscalizar.

Por ello, entre otras cosas y para que el Interventor se centre en las labores de fiscalización, se segrega de sus funciones la de contabilidad.

Así, el art. 133.f) LRBRL, en la redacción dada por la LMMGL, dispone que:

“La gestión económico-financiera se ajustará a los siguientes criterios:

(...) b) Separación de las funciones de contabilidad y de fiscalización de la gestión económico-financiera.”

A nuestro juicio, los términos de la disposición transcrita no deja lugar a dudas: **la separación de las funciones de contabilidad y de fiscalización es un criterio**

obligatorio para los municipios sujetos al régimen jurídico de gran población.

El artículo 29.3 del RD 424/2017, por el que se aprueba el reglamento de control interno local exige la auditoría financiera de los Organismos autónomos por parte del órgano interventor. Por su parte el artículo 4.2 letra f, del RD 128/2018, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la administración local con habilitación de carácter nacional, señala que la función de contabilidad comprende la inspección de la contabilidad de los organismos autónomos, en igual sentido, y de conformidad con lo previsto en el artículo 204 del TRLRHL al interventor le corresponde la inspección de la contabilidad de los organismos autónomos, por lo que la jefatura de los servicios de contabilidad no comprende en ningún caso la gestión de la contabilidad de los organismos autónomos dependientes ya que al Órgano de control interno únicamente le corresponde su inspección, inspección que se realiza a través de la auditoría financiera.

Segunda. De conformidad con lo establecido en la legislación que precede, el cierre y liquidación de los presupuestos de la entidad local se efectuará, en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones, a 31 de diciembre del año natural, si bien, la confección de los estados demostrativos de la liquidación del presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

A) Respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo, la liquidación pondrá de manifiesto:

- 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 ordenados, así como los realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas netas.
- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2020.
- Los remanentes de crédito.

B) Respecto al Presupuesto de ingresos y para cada concepto, se deberá poner de manifiesto, 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 2020.
- 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 compuesto por:

- Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- Resultado Presupuestario del ejercicio
- El Remanente de tesorería.
- Los Remanentes de crédito.

En relación al Presupuesto de gastos, el importe total de obligaciones reconocidas netas se cifra en **488.041,49 €**, siendo el desglose a nivel de capítulo el siguiente:

CAPITULO	IMPORTE
1. Gastos de personal	287.769,74
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	185.545,59
3. Gastos financieros	
4. Transferencias corrientes	
6. Inversiones reales	14.726,16
7. Transferencias de capital	
8. Activos financieros	
	488.041,49

Este importe total supone un grado de ejecución del Presupuesto de Gastos del 94.44 %, entendido éste como el porcentaje de obligaciones reconocidas sobre créditos totales definitivos.

Por su parte, los derechos reconocidos netos del Presupuesto de ingresos se cuantifican en **516.778,69 €** correspondiente la mayor parte a la aportación realizada por el Ayuntamiento al organismo.

Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deben determinarse:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- El resultado presupuestario del ejercicio.
- Los remanentes de crédito.
- El remanente de Tesorería.

Tercera. Respecto a los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre. No existen derechos pendientes de cobro ni obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2020.

Cuarta. Con respecto al Resultado presupuestario del ejercicio. Los arts. 96 y 97 del Real Decreto 500/1990 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.

Los ajustes pueden ser:

1. Aumentar el resultado presupuestario en el importe del Remanente de Tesorería utilizado para financiar obligaciones reconocidas.
2. Las desviaciones de financiación:
 - Positivas: Cuando los ingresos percibidos son mayores que los gastos realizados a los que afectan, se produce un superávit que afecta al resultado presupuestario de un ejercicio de forma ficticia, en cuyo caso se disminuirá el resultado presupuestario en la suma de todas las desviaciones de financiación positivas.
 - Negativas: Cuando los ingresos percibidos son menores que los gastos realizados a los que afectan, se produce un déficit que afecta al resultado presupuestario de un ejercicio de forma ficticia, en cuyo caso se aumentará el resultado presupuestario en la suma de todas las desviaciones de financiación negativas.

En este caso no procede ajuste alguno. Podemos observar que los derechos reconocidos netos han sido superiores a las obligaciones reconocidas netas, por lo que el Resultado Presupuestario Ajustado es positivo, por importe de **28.737,20 €**

Quinta. En lo que se refiere a los Remanentes de crédito (Artículo 98 del R.D. 500/90), estarán constituidos por los saldos de los créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas, presentando, por tanto, el siguiente desglose:

REMANENTES DE CRÉDITO

Remanentes incorporables ..	210.000,00 €
Remanentes no incorporables	41.025,01 €
Remanentes de crédito totales	41.025,01 €
Remanentes de crédito que se incorporan	0,00 €

Sexta. Con respecto al Remanente de Tesorería, cuyo cálculo se ajusta a los siguientes criterios, contenidos en los artículos 101, 102 y 103 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, el mismo queda 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. Su desglose aparece detallado en el apartado cuarto relativo a las conclusiones donde se reproduce el mismo.

Dentro del mismo hay que distinguir:

1. El remanente disponible para la financiación de gastos generales.

Se determina minorando del remanente de tesorería general el importe de los derechos pendientes de cobro que en fin de ejercicio se consideren de difícil o imposible recaudación y en el exceso de financiación afectada producido. De conformidad con el artículo 32 de la LOEPYSF hay que comparar el remanente de tesorería agregado para el conjunto de entes integrados en el sector público de Torrent con el destino del superávit presupuestario, destino que será analizado en el Informe de Estabilidad de la Intervención General, con ocasión de la aprobación de la liquidación del presupuesto general del ejercicio 2020.

a) Derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación a 31/12/2020.

A estos efectos, el artículo 193 bis del TRLRHL regula los derechos de difícil o imposible recaudación, en función de los porcentajes establecidos respecto a la antigüedad del derecho, y que también quedan regulados en la base 43 de las de ejecución del Presupuesto. En la misma base se establece que los porcentajes regulados en las mismas podrán ser modificados a criterio de la Intervención general motivándolo en el Informe de la Liquidación presupuestaria.

En el caso del OOAA Consell Agrari Municipal, el importe de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación asciende a 481,25 €.

b) Exceso de financiación afectada producido a 31/12/2020.

Estará constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas a fin de ejercicio y sólo podrá tomar valor cero o positivo. El exceso podrá financiar

la incorporación de los remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada a que se imputan.

Por tanto, los supuestos de proyectos de gastos con financiación afectada en los que los derechos afectados reconocidos superen el importe de 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 (art. 102 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

En este caso hay que precisar que el OOAA Municipal Consell Agrari Municipal no tuvo gastos con financiación afectada en el ejercicio 2020.

Sèptima. EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El presente informe se refiere únicamente al Organismo Autónomo Consell Agrari, teniendo en cuenta que por Acuerdo del Consejo de Ministros de 4 de octubre de 2020 y convalidado por el Congreso de los Diputados de 20 de octubre de 2020 han quedado suspendidas las reglas fiscales para el ejercicio que se liquida.

A tal efecto, se procede a evaluar la capacidad/necesidad de financiación, indican, del estudio del mismo no procede realizar ajuste alguno.

CONCEPTOS	IMPORTE
a) Derechos Reconocidos capítulos. I a VII presupuesto corriente	516.778,69
b) Obligaciones Reconocidas capítulos I a VII presupuesto corriente	488.041,49
c) DIFERENCIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	28.737,20
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	
2) Ajustes recaudación capítulo 2	
3) Ajustes recaudación capítulo 3	
4) Ajuste por liquidación PIE-2008	
5) Ajuste por liquidación PIE-2009	
6) Ajuste por liquidación PIE-2017	
7) Ajuste por devengo de intereses (gasto)	
8) Ajuste por arrendamiento financiero	
9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	
10) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	
12) Ajuste Gastos de pago aplazado	
13) Ajuste consolidación transferencias con otras Administraciones Públicas	

14) Ajuste por ingresos obtenidos de los fondos europeos.	
d) Total ajustes a liquidación 2020	
e) Ajuste por operaciones internas	
f) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c-d+e)	28.737,20

Por tanto, la entidad cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, arroja una capacidad de financiación o superávit de **28.727,20 €**.

III CONCLUSIÓN

Primera. En consecuencia, sobre el expediente de referencia se manifiesta que la Liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2020 cumple material y formalmente con las prescripciones contenidas en el 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, el Real Decreto 500/1990, la Instrucción de Contabilidad para la Administración local, así como las Bases de Ejecución del Presupuesto General aprobadas por el Pleno de esta Corporación, informando, en consecuencia, favorablemente su aprobación.

Segunda. La aprobación de la liquidación presupuestaria corresponde al Alcalde, previo informe de la Intervención (art. 191.3 TRLHL), debiendo dar cuenta de la misma al Pleno en la primera sesión que celebre y remitiéndose a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma. (art. 193.4 y 5 TRLHL).

Tercera. La liquidación del Presupuesto del Organismo Autónomo municipal Consell Agrari Municipal correspondiente al ejercicio 2020 es aprobada en los términos en los que ésta ha sido redactada con el siguiente resumen:

RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	516.778,69	473.315,33		43.463,36
b. Operaciones de capital		14.726,16		-14.726,16
1. Total operaciones no financieras (a+b)	516.778,69	488.041,49		28.737,20
c. Activos financieros				
d. Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (c+d)				
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	516.778,69	488.041,49		28.737,20
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)				
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				28.737,20

Cuarta. El estado del Remanente de Tesorería resulta del siguiente resumen:

REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES	IMPORTES 2020		IMPORTES 2019	
1. (+) Fondos líquidos		256.032,97		226.701,48
2. (+) Derechos pendientes de cobro		3.587,40		5.075,00
(+) del presupuesto corriente			5.075,00	
(+) de Presupuestos cerrados	1.925,00			
(+) de operaciones no presupuestarias	1.662,40			
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		8.070,29		8.963,60
(+) del presupuesto corriente				
(+) de Presupuestos cerrados				
(+) de operaciones no presupuestarias	8.070,29		8.963,60	
4. Partidas pendientes de aplicación				
(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva				
(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva				
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		251.550,08		222.812,88
II. Saldo de dudoso cobro		481,25		
III. Exceso de financiación afectada				
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		251.068,83		222.812,88
(-) Devoluciones de Ingresos Sin aplicar a Presupuesto				
(-) Obligaciones Sin Aplicar a Presupuesto				
Remanente de tesorería para gastos generales AJUSTADO		251.068,83		222.812,88

De la liquidación así aprobada, deberá darse cuenta al Pleno en la primera sesión que éste celebre y remitir la misma al Ministerio de Hacienda Y Administraciones Públicas. (artículo 193.4 y 5 TRLHL), y al órgano competente de la Comunidad Autónoma.

Es cuanto vengo a Informar, no obstante, el Presidente con superior criterio resolverá lo que estime procedente.

En Torrent, a la fecha de la firma electrónica.

La Interventora,

MARIA DEL CARMEN APARISI APARISI

26/02/2021 12:13:43

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO