



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

INFORME DE INTERVENCIÓN
Asunto: Liquidación del presupuesto de 2016

El funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto 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, emite el siguiente informe en relación con la liquidación del presupuesto de 2016:

ANÁLISIS DEL CONTENIDO

1. Liquidación del presupuesto de ingresos

a) Previsiones iniciales	27.465.787,12
b) Modificaciones presupuestarias	6.953.780,86
c) Previsiones definitivas (a)+(b)	34.419.567,98
d) Derechos reconocidos	27.590.680,03
e) Derechos anulados y cancelados	24.788.251,99
f) Derechos reconocidos netos (d)-(e)	344.020,25
g) Recaudación neta	24.444.231,74
h) Derechos pendientes de cobro (f)-(g)	3.146.448,29

2. Liquidación del presupuesto de gastos

a) Créditos iniciales	27.465.787,12
b) Modificaciones presupuestarias	6.953.780,86
c) Créditos definitivos (a)+(b)	34.419.567,98
d) Obligaciones reconocidas netas	20.319.314,72
e) Pagos realizados	18.437.208,96
f) Obligaciones pendientes de pago (d)-(e)	15.158,33
g) Remanentes de crédito comprometidos	18.422.050,63
h) Remanentes de crédito no comprometidos	1.897.264,09

3. Obligaciones atendidas con el remanente de tesorería para gastos generales

a) Obligaciones reconocidas de la cuenta 413	77.370,13
b) Obligaciones reconocidas de las inversiones financieramente sostenibles	---



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

c) Obligaciones reconocidas de amortización de deuda	---
d) Otras obligaciones reconocidas	---
Total (a)+(b)+(c)+(e)	77.370,13

4. Resultado presupuestario

a) Derechos reconocidos netos	27.590.680,03
b) Obligaciones reconocidas netas	20.319.314,72
c) Ajuste por obligaciones financiadas con RT General	77.370,13
d) Ajuste por desviaciones positivas	2.892.945,51
e) Ajuste por desviaciones negativas	1.156.937,90
f) Resultado presupuestario ajustado (a)-(b)-(c)+(d)-(e)	5.612.727,83

5. Remanente de tesorería

a) Fondos líquidos a 31 de diciembre	19.286.689,25
b) Derechos pendientes de cobro	9.367.894,08
c) Obligaciones pendientes de cobro	8.185.266,37
d) Cobros realizados pendientes de aplicación	241.088,24
e) Pagos realizados pendientes de aplicación	73.387,97
f) Remanente de tesorería total (a)+(b)-(c)-(d)+(e)	20.301.616,69
g) Saldos de dudoso cobro	2.874.609,61
h) Excesos de financiación afectada	6.710.977,75
i) Remanente de tesorería para gastos generales (f)-(g)-(h)	10.716.029,33

ANÁLISIS JURÍDICO

1. Contenido y estructura de la liquidación.

La liquidación en sentido estricto hace referencia a un conjunto de documentos integrantes, a su vez, de la cuenta general, según la Regla 45 de la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre. Previamente a la liquidación se han realizado los asientos de ajustes y regularización.

El contenido y estructura de las liquidación del presupuesto de la entidad local correspondiente al ejercicio 2016, se ajusta a los artículos 89 y siguientes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril y a la Norma 10 de la



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

tercera parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptada a la Administración Local, anexo a la Instrucción contable.

Dichas liquidaciones ponen de manifiesto los extremos previstos en el artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990. Los gastos e ingresos se presentan con el grado de desagregación del presupuesto aprobado y sus modificaciones posteriores; y los gastos, además, en función de los niveles de vinculación jurídica

A partir de dichas liquidaciones es posible determinar, como exige el artículo 93.2 del Real Decreto 500/1990: los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, el resultado presupuestario del ejercicio, los remanentes de crédito y el remanente de tesorería.

Los ingresos y obligaciones pendientes integrarán la agrupación de presupuestos cerrados y constituyen operaciones de la tesorería (artículo 191 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, y artículo 94 del Real Decreto 500/1990).

2. Resultado presupuestario

2.1. De acuerdo con los artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990 y la Norma del Estado de liquidación del Presupuesto incluida en la tercera parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptada a la Administración Local, el resultado presupuestario viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios netos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo período, debiendo ajustarse en función de las obligaciones financiadas con remanente de tesorería para gastos generales y de las desviaciones de financiación del ejercicio derivadas de gastos con financiación afectada.

2.2. Las desviaciones de financiación, cuya definición y cálculo se recogen en la Regla 29 de la Instrucción contable, ponen de manifiesto el desfase en la ejecución del gasto con respecto a los derechos reconocidos. Las desviaciones pueden ser del ejercicio que se liquida o acumuladas a lo largo del período de ejecución del gasto.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

El ajuste en el resultado presupuestario es positivo en las desviaciones negativas imputables al ejercicio que se liquida, y lo contrario ocurre en las positivas.

2.3. El importe de las obligaciones reconocidas financiadas con el remanente de tesorería para gastos generales produce un asiento de signo negativo en el resultado presupuestario.

En nuestro caso, de acuerdo con la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, durante el año 2016 se ha utilizado el remanente para atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre de 2015 en la corriente cuenta de acreedores no presupuestarios.

3. Remanentes de crédito

Los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas constituyen los remanentes de créditos (artículo 98 del Real Decreto 500/1990). Según la Regla 17 de la Instrucción contable, dichos remanentes de crédito se clasificarán en comprometidos y no comprometidos, y unos y otros, a su vez, en incorporables y no incorporables (al ejercicio siguiente). La no incorporabilidad requiere acuerdo que la declare (Regla 20) para impedir que puedan expedirse certificaciones contra el saldo de los remanentes.

Son incorporables los remanentes de créditos señalados en el artículo 182 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, sobre los cuales se efectuará un seguimiento a los efectos de control de las oportunas modificaciones presupuestarias por incorporación de remanentes de crédito, para cada aplicación presupuestaria al nivel de vinculación jurídica en el ejercicio de procedencia.

4. Remanente de tesorería

4.1. De acuerdo con el artículo 191.2 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, el remanente de tesorería se integra por las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último del día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre. Su cuantificación debe realizarse teniendo en cuenta los ingresos afectados y minorando los derechos de difícil o imposible recaudación. El



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

desarrollo reglamentario se contiene en los artículos 101 a 105 del Real Decreto 500/1990, pero el pormenor de su cuantificación aparece regulado en el apartado 24.6 que el Plan General de Contabilidad destina a la Memoria, de la que forma parte.

4.2. A los saldos de dudoso cobro, o de difícil o imposible recaudación, se destina el artículo 193 bis del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, además del referido apartado del Plan Contable.

4.3. Los excesos de financiación afectada, que minoran el remanente de tesorería total, está constituido, según nos dice la Instrucción contable, por las desviaciones de financiación positivas (no se tienen en cuenta las de signo negativo) acumuladas a lo largo del período de ejecución del gasto.

Los citados excesos financian los remanentes de crédito de obligatoria incorporación correspondiente a los gastos con financiación afectada a que se imputan y, en su caso, como dice el artículo 102.2 del Real Decreto 500/1990, las obligaciones devenidas a causa de la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

4.4. La magnitud resultante tras deducir los saldos de dudoso cobro y los excesos de financiación, si es positiva, es un recurso para financiar modificaciones de crédito, aunque su destino aparece mediatizado por lo dispuesto en el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Entre dichas modificaciones se encuentran, según entendemos, las destinadas a financiar los remanentes de crédito de las inversiones financieramente sostenibles en el supuesto previsto en el apartado 5 de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

5. Estabilidad presupuestaria. Regla de gasto.

Para el análisis sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad y la regla de gasto nos remitimos a su informe específico.

6. Procedimiento



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

La aprobación de las liquidaciones de los presupuestos de que se trata corresponde al presidente de la entidad local (artículo 191.3 del texto refundido la Ley reguladora de las Haciendas Locales), sin perjuicio de su delegación en otro órgano municipal.

De acuerdo con el artículo 8 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, deberá hacerse pública la información relativa a las cuentas anuales que deban rendirse.

CONCLUSION

Procede la aprobación en los términos planteados de la liquidación del presupuesto de la entidad local correspondiente al ejercicio 2016, teniendo en cuenta las apreciaciones realizadas.

En Málaga, a 23 de marzo de 2017
El Interventor-Adjunto

Fdo.: Emilio González Jaime