



INT. 57/2024

Expte. 2024/LIQ_01/000001

D. Ismael Rodríguez Palacios, Interventor del Ayuntamiento de Cantillana,

En cumplimiento de la Providencia de Alcaldía de fecha 19 de febrero de 2024 por la que se solicita informe de esta Intervención en relación con el cierre y liquidación del Presupuesto General del ejercicio 2023, una vez finalizado el proceso de cierre de la contabilidad, y de conformidad con lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales (TRLHL) aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en concordancia con el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril y en cumplimiento del artículo 4.1 b) 4º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emite el siguiente

INFORME

Según el artículo 191.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLHL), y en concordancia con el artículo 89 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, *“el Presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones”*.

La liquidación del Presupuesto de gastos refleja el grado de cumplimiento de éste, es decir, la comparación entre los créditos asignados para el ejercicio y lo realmente gastado. Por su parte, la liquidación del Presupuesto de ingresos pone de manifiesto el grado de ejecución de los mismos, esto es, la diferencia entre las previsiones definitivas y los derechos reconocidos netos.

Así, y de conformidad con el artículo 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, *“la liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:*

- Respecto del presupuesto de gastos, y para cada partida presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.*
- Respecto del presupuesto de ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados, así como los recaudados netos.*

Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	1/10





- a) *Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.*
- b) *El resultado presupuestario del ejercicio.*
- c) *Los remanentes de crédito.*
- d) *El remanente de tesorería.”*

RESULTADO PRESUPUESTARIO

En este sentido, resulta de aplicación lo previsto en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad Pública, anexo a la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local (ICAL) aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, cuyo apartado 10º se dedica al Estado de liquidación del Presupuesto estableciendo que *el Resultado Presupuestario del ejercicio es la diferencia entre los derechos presupuestarios netos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias netas reconocidas durante el mismo período y deberá, en su caso, 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.*

Así, los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas que conforman el resultado presupuestario se presentarán en las siguientes agrupaciones:

- a) Operaciones corrientes: imputadas a los capítulos 1 a 5 del Presupuesto.
- b) Operaciones de capital: imputadas a los capítulos 6 y 7 del Presupuesto.
- c) Activos financieros: operaciones imputadas al capítulo 8 del Presupuesto.
- d) Pasivos financieros: operaciones imputadas al capítulo 9 del Presupuesto.

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	2/10





De conformidad con esta previsión, el Resultado Presupuestario del ejercicio 2023 es el siguiente:

(en euros)

	D.R.N.	O.R.N.	AJUSTES	RDO. PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes (cap. 1-5)	9.304.682,03	8.525.330,72		779.351,31
b) Operaciones de capital (cap. 6-7)	-202.070,30	2.568.438,50		-2.770.508,80
1. Total Op. No financieras (a + b)	9.102.611,73	11.093.769,22		-1.991.157,49
c) Activos financieros (cap. 8)	20.887,50	9.700,00		11.187,50
d) Pasivos Financieros (cap. 9)	0,00	91.840,25		-91.840,25
2. Total Op. Financieras (c + d)	20.887,50	101.540,25		-80.652,75
IV. RDO. PRESUPUESTARIO (1+2)	9.123.499,23	11.195.309,47		-2.071.810,24
AJUSTES (V+VI-VII)				2.512.848,23
V. Gastos financiados con Remanente de Tesorería para gastos generales (+)			100.744,96	





VI. Desv. Financiación negativas del ejercicio (+)		3.3371.340,07	
VII. Desv. Financiación positivas del ejercicio (-)		918.491,84	
VIII. RDO. PRESUPUESTARIO AJUSTADO (IV+AJUSTES)			481.782,95

El cálculo de los gastos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales es el siguiente:

EXPEDIENTE		IMPORTE	
2023/IRE_01/000007	IRC 7/2023	30.775,51 €	
2023/IRE_01/000008	IRC 8/2023	2.420,00 €	
2023/CEX_01/000001	CE 1/2023	20.585,49 €	20% ORN Alumb. Público
2023/CEX_01/000002	SC 1/2023	92.255,11 €	46.963,96 €
Créditos Gastados Financiados con RTGG			100.744,96 €

Se desprende que los derechos reconocidos netos no han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas netas durante el ejercicio, resultando un Resultado Presupuestario negativo de -2.071.810, euros, siendo el saldo de operaciones no financieras negativo por importe de -1.991.157,49 euros. Este saldo negativo se debe principalmente a la devolución del importe recibido por la subvención para la reforma de la Casa Consistorial (Proyectos Básicos y ejecución de Casas Consistoriales Consumo energético nulo) financiado con los créditos traspasados en el ejercicio que le correspondía debido a que la licitación del mismo se quedó desierta por no presentarse ninguna propuesta para la realización de este. Esto ha producido una disminución de los DRN del ejercicio 2023 por importe de 1.738.778,58 euros.

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	4/10





Una vez se realizan los ajustes preceptivos, el Resultado Presupuestario Ajustado se queda en 481.782,95 euros, debido a las desviaciones de financiación que representa los desfases existentes entre los ingresos presupuestarios reconocidos hasta un determinado momento, 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. En el expediente se incluye el desglose de estas desviaciones a fecha 31 de diciembre de 2023.

REMANENTE DE TESORERÍA

El Remanente de Tesorería mide la liquidez o iliquidez de la Entidad. De acuerdo con el apartado 24.6 de la Memoria regulada en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad Pública, anexo a la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local (ICAL) aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, se incluirá información sobre el remanente de tesorería, con información detallada de los saldos de dudoso cobro que comprenderá, al menos, el método de estimación y los criterios establecidos por la entidad para la determinación de su cuantía.

El Remanente de Tesorería se obtiene como suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo las obligaciones pendientes de pago y agregando las partidas pendientes de aplicación.

Así, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales del ejercicio 2023 es el siguiente:

(en euros)

1. Fondos Líquidos		3.312.123,21
2. Derechos Pendientes de Cobro		2.708.742,24
-Del Presupuesto Corriente	711.928,55	
-De Presupuestos Cerrados	1.996.813,69	
-De Operaciones no Presupuestarias	0,00	

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	5/10





3. Obligaciones Pendientes de Pago		2.246.257,87
-Del Presupuesto Corriente	819.047,51	
-De Presupuestos Cerrados	207.493,12	
-De Operaciones no Presupuestarias	1.219.717,24	
4. Partidas Pendientes de Aplicación		1.000.000,00
-cobros ptes aplicación definitiva (-)	1.000.000,00	
-pagos ptes aplicación definitiva (+)	0,00	
I. Remanente Tesorería Total (1+2-3+4)		2.774.607,58
II. Saldos de dudoso cobro		1.296.380,34
III. Exceso de Financiación Afectada		1.462.692,93
IV. Remanente de Tesorería para Gastos Generales (I-II-III)		15.534,31
V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final del período		127.469,30
VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de período		18.478,29
VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (IV-V-VI)		-130.413,28

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	6/10





Se desprende que el Remanente de Tesorería para Gastos Generales es positivo por importe de 15.534,31 euros, pero que una vez que se realizan los ajustes, **resulta un Remanente de Tesorería para Gastos Generales Ajustado negativo de -130.413,28 euros.**

Este se ve afectado negativamente, sobre todo, por el ajuste realizado por el “Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final del período”, el cuál se refleja en la cuenta 413. La utilización de esta cuenta responde al principio de devengo y, en virtud de este principio contable, los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos deben reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representen, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos.

Indicar también, que se produce una desviación mayor en el saldo de dudoso cobro, calculado según los criterios introducidos en el TRLHL por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (artículo 193bis).

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 dispone en su artículo 193 que **si se liquida un presupuesto con RTGG negativo deberá adoptarse alguna de las medidas siguientes:**

“1. En caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, 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.

2. 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.

3. 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.”

Indicar que el importe de 1.000.000 euros en cobros pendientes de aplicación definitiva corresponde a un adelanto del FEAR para realizar inversiones, el cuál se ingresó en el mes de diciembre, y con el objeto de no distorsionar los resultados de la entidad, se ha decidido por esta Intervención de contabilizar en la cuenta no presupuestaria de ingresos pendientes de aplicar, para generarlo presupuestariamente en el año 2024. Es un ajuste negativo, que compensa el saldo positivo de los fondos líquidos en los que se encuentra también este importe.

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	7/10





AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO

El ahorro bruto se calcula por diferencia entre los derechos liquidados netos por los Capítulos 1 a 5 del Presupuesto de Ingresos y las obligaciones reconocidas netas por los Capítulos 1, 2 y 4 del Presupuesto de Gastos, excepto aquéllas que hayan sido financiadas con Remanente de Tesorería. En este punto, se pone de manifiesto que no existen obligaciones reconocidas en esos Capítulos que hayan sido financiadas con Remanente líquido de Tesorería.

Así, el ahorro bruto del ejercicio 2023 es el siguiente:

1. Derechos liquidados (Capítulos 1-5 Ingresos).....8.601.290,98 euros
2. Obligaciones reconocidas (Capítulos 1, 2 y 4 Gastos)..... 8.525.330,72 euros

AHORRO BRUTO (1-2)..... 75.960,26 euros

En cuanto al ahorro neto, de conformidad con el artículo 53.1 del TRLHL, se calcula minorando el ahorro bruto en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación de financiación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

La anualidad teórica de amortización incluye los intereses y la cuota anual de amortización en términos constantes, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación. No obstante, no se incluirán las operaciones de crédito garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles.

Así, la anualidad teórica de amortización, según datos facilitados por la Tesorería, asciende a 918.181,72 euros, por lo que el ahorro neto es el siguiente:

1. Ahorro bruto.....75.960,26 euros
2. Anualidad teórica de amortización.....912.216,19 euros

AHORRO NETO (1-2)..... - 836.255,93 euros

El ahorro neto, entendido como el indicador de solvencia que valora a futuro la capacidad de la Entidad Local de hacer frente a las obligaciones generadas por las operaciones de endeudamiento es de - 836.255,93 €.

El ahorro neto es definido en el artículo 53 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). Según este, el ahorro neto de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo es “la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	8/10





teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso”.

Este indicador aporta información sobre la situación financiera de las entidades locales, pues presenta la medida en que la entidad local puede hacer frente a nuevas deudas, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y gastos y las deudas concertadas que tiene pendientes

La obtención de ahorro neto negativo no obliga a adoptar ninguna medida específica. La Ley solo prevé la aprobación de un plan de saneamiento que permita, en un plazo no superior a tres años, ajustarlo, como mínimo, a cero, cuando se pretenda recurrir a nuevo endeudamiento a largo plazo. Sin embargo, por efecto de la D.A. 14ª del Real Decreto-Ley 20/2011 las entidades locales que presenten ahorro neto negativo no podrán acudir al endeudamiento a largo plazo.

Además, al estar suspendida la aplicación de las reglas fiscales en 2023, la entidad no se vería influida por las medidas correctivas y coercitivas que establece la LOEPSF y que pudieran ser de aplicación (salvo las medidas automáticas de corrección previstas en el artículo 20). En consecuencia, en el ejercicio corriente 2024 no se aplicarán aquellas medidas en relación con incumplimientos en 2023 de reglas fiscales constatados con las liquidaciones de presupuestos.

DEUDA VIVA

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) establece, en su artículo 13, la obligación de no rebasar el límite de deuda pública, que fue fijado para las Entidades Locales por Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 en el 1'8 % del PIB para el ejercicio 2023.

En este sentido, la deuda viva financiera de esta Entidad Local a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

- Corto plazo: 818.181,82 euros.
- Largo plazo: 1.000.000,00 euros.

TOTAL: 1.818.181,82 euros.

Como los ingresos liquidados por operaciones corrientes ascienden a 8.601.290,98 euros, el volumen de deuda viva es del 21,13 %, límite inferior al 75 % establecido legalmente (D.F. 31ª LPGE de 2013) para concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo sin previa autorización del órgano de tutela financiera.

Por último, señalar que tal como establecen los artículos 193.4 del TRLHL y 90.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, una vez aprobada la liquidación del Presupuesto por la

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	9/10





Ayuntamiento de
Cantillana

Alcaldía-Presidencia, deberá darse cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que celebre, remitiéndose asimismo copia de la misma a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma correspondiente.

Por todo lo que antecede y con las salvedades formuladas, se informa favorablemente la liquidación del presupuesto de 2023, sin perjuicio de mejor criterio fundado en Derecho.

En Cantillana, a fecha de la firma electrónica

El Interventor

Código Seguro de Verificación	IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Fecha	29/02/2024 14:46:10
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmante	ISMAEL RODRIGUEZ PALACIOS (FIRMANTE_02)		
Url de verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/IV7WG2KCPP57XT4M3VESMZJRIE	Página	10/10

