

Asunto: INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2020

Unidad responsable: INTERVENCIÓN GENERAL.

Expediente: 1178/2021/GEN

Informe nº 136/21

INFORME CONTROL FINANCIERO INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2020

Vistos por esta Intervención los documentos relativos a la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Torrent, correspondiente al ejercicio económico de 2020, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 213 y 220 del TRLRHL respecto a las funciones de control financiero, concretamente respecto a la liquidación del presupuesto el artículo 191.3 del RD leg 2/2004, art. 90 del RD 500/1990, y art. 4.1 letra b) 4 del RD 128/2018, 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

La funcionaria que suscribe, en el ejercicio de la función de control financiero emite el siguiente **INFORME**:

1. La Liquidación presupuestaria viene referida al Ayuntamiento. Los informes correspondientes a la liquidación de los organismos autónomos dependientes: la Fundación Deportiva Municipal, el Consell Agrari Municipal y la Junta Local Fallera se aprobarán en expediente aparte.
2. Tramitación. La preparación de los estados que conforman la liquidación del presupuesto es un procedimiento que tiene regulación específica dentro de la propia ley de haciendas locales, con independencia que dichos documentos forman parte de la cuenta general de la entidad. A este respecto se establecen las siguientes obligaciones (artículos 191 y 193 del TRLRHL):
 - A) En primer lugar, **la confección** de la liquidación del presupuesto debe realizarse antes del 1 de marzo del ejercicio siguiente a aquel que viene referido.
 - B) La **aprobación** de la liquidación corresponde al presidente de la entidad local. En nuestro caso dicha facultad se encuentra delegada en la Concejala Delegada de Hacienda, previo informe del interventor.
 - C) Una vez realizada la aprobación de la liquidación del Presupuesto, junto con el resto de liquidaciones de cada uno de los presupuestos que integran el Presupuesto General (en el caso de Torrent queda integrada por la liquidación de los organismos autónomos: la Fundación Deportiva Municipal, el Consell Agrari Municipal y la Junta Local Fallera), y de los

estados financieros de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

Desde la entrada en vigor del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (en adelante RCI), el interventor debe, en virtud de lo dispuesto en el artículo 15.6 y 27.2 del RCI, dar cuenta al pleno, junto con la liquidación del presupuesto, del informe anual de todas las resoluciones adoptadas por el presidente de la entidad local contrarias a los reparos efectuados o de la opinión del órgano de tutela financiera, y las anomalías en materia de ingresos. Se adjunta listado con las referencias a los informes correspondientes a las omisiones de la función interventora del Ayuntamiento, reparos e informes de PAJ Y ACJ.

Las entidades locales remitirán copia de la liquidación de sus presupuestos a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda. La falta de remisión de la liquidación en el plazo señalado facultará a la Administración para utilizar como actuales, a cualquier efecto, los datos que conozca relativos a la entidad de que se trate, artículo 36 de la Ley 2/2011 de 4 de marzo, de Economía Sostenible.

Cabe mencionar una previsión respecto a la regulación contenida en el artículo 193, punto 4 del TRLRHL, pues en la práctica los estados financieros de las sociedades mercantiles deben formularse ante el Consejo de Administración, con anterioridad al 31 de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, de conformidad con lo previsto en la legislación mercantil, lo que implica que una vez formuladas las mismas y aprobadas por la junta general de accionistas se deba, igualmente, dar cuenta al Pleno de la entidad local. En la práctica, las cuentas anuales de las sociedades mercantiles que integran el presupuesto general, forman parte de la cuenta general, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 209 del TRLRHL.

Es decir, antes de 31 de marzo se deberá aprobar la liquidación correspondiente al Ayuntamiento y a los organismos autónomos dependientes, que cuentan con presupuesto limitativo, debiendo dejar para un momento posterior, la dación de cuentas de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local, las cuales se formularán ante el consejo de administración con anterioridad a 31 de marzo.

Por otra parte, y con el fin de facilitar a todas las entidades locales la transmisión de toda esta información, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas pone a su disposición una aplicación telemática, accesible a través de la oficina virtual de coordinación financiera con las entidades locales, en el portal de Internet del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Recae en el Interventor, o en su caso, en el titular del órgano que tenga atribuida la función de contabilidad, la responsabilidad de transmitir esta información, dándole validez mediante su firma electrónica (Orden OM EHA/468/2007). Del contenido de esta Orden, en su artículo 4, se desprende que la liquidación del presupuesto debe remitirse una vez aprobada.

En consecuencia, y para que en la práctica puedan cumplirse todas las obligaciones expuestas, la tramitación de la liquidación sigue el siguiente trámite:

- a) El interventor u órgano que tenga atribuida la función de contabilidad **confecciona** la liquidación antes del 1 de marzo, preparando el oportuno expediente administrativo.
- b) La intervención emitirá el informe sobre la liquidación antes que el Presidente de la entidad pueda aprobar la misma. Debe emitirse también el informe de estabilidad presupuestaria.
- c) El informe de estabilidad con carácter consolidado ahora no es necesario para determinar el destino del remanente de tesorería al quedar en suspenso las reglas fiscales desde el pasado 20 de octubre de 2020, ya que se ha apreciado que existe una situación de emergencia extraordinaria prevista en el artículo 11.3 de la LOEPYSF.
- d) No se exigirá en consecuencia el cumplimiento del art. 32 de la LOEPYSF en relación al destino del superávit de 2019 y 2020, y su destino en 2020 y 2021 respectivamente.
- e) No obstante, el destino del remanente se debería aplicar a cancelar la cuenta 413 acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto, o equivalente, y a dar cumplimiento al plazo máximo de pago a proveedores.
- f) En el caso del municipio de Torrent, la función de contabilidad la tiene atribuida el Interventor General, y, en consecuencia, la confección de la liquidación. Es necesario añadir que Torrent es un municipio de gran población, y como tal su régimen de organización y funcionamiento queda regulado en el Título X de la Ley 7/1985, en concreto en su artículo 133, que señala como criterios a seguir en la gestión económica financiera, entre otros (letra b), la separación de las funciones de contabilidad y fiscalización de la gestión económico financiera. No obstante, ha entrado en vigor la modificación del reglamento orgánico municipal y actualmente ya está en vigor que las funciones de contabilidad no recaen en el interventor (fecha de publicación del acuerdo en el BOP el 28 de diciembre de 2020). En estos momentos se está tramitando los cambios de firma para que el interventor únicamente proceda a la fiscalización.

II. CONSIDERACIONES JURÍDICAS.

Una vez informada la liquidación del presupuesto, el Presidente o Concejala Delegada de Hacienda resolverá mediante Decreto la aprobación de la liquidación.

La norma legal no fija expresamente el plazo para emitir el informe de intervención, ni cuándo debe estar aprobado por el presidente. No obstante, si se ha de remitir al Estado y a la Comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de marzo, resulta que la misma debe confeccionarse antes del 1 de marzo.

El interventor remitirá telemáticamente al Ministerio y a la Comunidad Autónoma la liquidación del presupuesto antes de finalizar el mes de marzo.

En el primer Pleno que se celebre tras la resolución de la Presidencia se deberá dar cuenta de la misma, siendo recomendable que conste en acta los suficientes datos identificativos de que la dación del decreto se refiere a la liquidación efectivamente aprobada.

La liquidación presentada contiene los estados a los que hace referencia la instrucción de contabilidad para la Administración Local, aprobada por la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre por la que se aprueba la instrucción del modelo normal de contabilidad local, respecto a las operaciones de fin de ejercicio, cierre del presupuesto y cierre de la contabilidad. Los remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos, así como el estado de gastos con financiación afectada, se adjuntan como anexos a este expediente.

Se echa en falta el desglose de la cuanta 413 en las diferentes subdivisionarias tal y como se pone de manifiesto en los informes de auditoría de la cuenta 413 suscritos por esta funcionaria en el año 2019 en virtud de la modificación de los Planes de Cuentas Locales aprobada por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre (Boletín Oficial del Estado nº 308, de 22 de diciembre de 2018).

La cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” debiera presentar un desglose en dos divisionarias :

–4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores”, en el Plan de Cuentas Normal

–4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”.

El desglose de la cuenta 413 distingue las deudas en función de si en el momento de su devengo son o no son aplicables al presupuesto de gastos de la entidad. A estos efectos, se considerará que una obligación es aplicable al presupuesto de gastos cuando, de conformidad con la normativa presupuestaria, deba estar presupuestada en el período en que se devengue o en alguno anterior. En caso contrario, es decir, cuando la obligación deba estar presupuestada en un período posterior al de su devengo, se considerará que la obligación no es aplicable al presupuesto.

3. Sin perjuicio de lo anterior, el citado precepto del decreto presupuestario exige que se determinen, además de los anteriores:

Los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, correspondientes a presupuestos cerrados. Estos datos aparecen en los estados demostrativos de Presupuestos cerrados que forman parte de la memoria incluida en la cuenta general y que ascienden a **18.652.805,75€** (derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados) y **491.518,87€** (obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados), respectivamente.

No obstante, y con respecto a la liquidación del presupuesto, el remanente de tesorería recoge el cálculo de los derechos pendientes de cobro a fin de ejercicio, distinguiendo los del presupuesto corriente y los de presupuestos cerrados, así como las obligaciones pendientes de pago. A este respecto se ha dotado el dudoso cobro, adoptando las previsiones contenidas en el artículo 193 bis del TRLRHL, artículo que regula (con la entrada en vigor de la ley 27/2013, de racionalización y sostenibilidad local) los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación en función de la antigüedad de los mismos, así como lo dispuesto en las bases de ejecución del presupuesto (base 44).

De este modo, el importe del mismo asciende a **12.579.194,12 €**.

4. De conformidad con los estados de la liquidación propiamente dichos, a tenor del artículo 93 del RD 500/1990, se pone de manifiesto:

Respecto al presupuesto de gastos, a nivel de capítulo:

PRESUPUESTO DE GASTOS A NIVEL DE CAPÍTULO

CAPÍTULOS	C. INICIAL	MODIFICAC.	C. DEFINIT.	O.R.N.	%-1	PAGOS	%-2
1. Gastos personal	20.964.527,12	1.152.285,61	22.116.812,73	18.769.959,63	84,87	18.713.176,03	99,70
2. Bienes corrientes	24.295.225,11	394.873,82	24.690.098,93	20.642.001,16	83,60	19.660.652,24	95,25
3. Gastos financieros	809.000,00		809.000,00	766.160,89	94,70	766.022,73	99,98
4. Transferencias corrientes	8.235.947,77	1.701.467,92	9.937.415,69	8.558.661,37	86,12	8.090.186,71	94,53
5. Fdo. Contingencia	138.400,00		138.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones reales	2.201.900,00	13.442.870,02	15.644.870,02	4.171.010,98	26,66	3.711.283,80	88,98
7. Transferencias de capital.	165.000,00	32.000,00	197.000,00	149.064,00	75,68	77.000,00	51,66

8. Activos financieros.	0,00	18.400,00	18.400,00	18.400,00	100,00	18.400,00	100,00
9. Pasivos financieros	2.740.000,00	871.701,61	3.611.701,61	3.597.494,36	99,61	3.597.494,36	100,00
	59.550.000,00	17.613.598,98	77.163.598,98	56.672.752,39	73,44	54.634.215,87	96,40

Respecto al presupuesto de ingresos, a nivel de capítulo:

PRESUPUESTO DE INGRESOS A NIVEL DE CAPÍTULO

CAPÍTULOS	P. INICIAL	MODIFICAC.	P. DEFINIT.	D.R.N.	%-1	COBROS	%-2
1. Impuestos directos	32.151.400,92	0,00	32.151.400,92	32.213.992,00	100,19	27.599.506,62	85,68
2. Impuestos indirectos	3.223.074,64	0,00	3.223.074,64	2.923.435,53	90,70	2.856.970,93	97,73
3. Tasas y otros ingresos	3.502.824,06	0,00	3.502.824,06	3.214.859,46	91,78	3.076.398,46	95,69
4. Transferencias corrientes	17.569.640,00	1.928.414,95	19.498.054,95	19.619.863,42	100,62	19.614.694,80	99,97
5. Ingresos patrimoniales	1.151.380,18.	0,00	1.151.380,18	468.123,89	40,65	225.144,56	48,10
6. Enajenación Inv. Reales							
7. Transferencias de capital.		5.294.292,69	5.294.292,69	2.866.748,47	54,15	2.862.879,78	99,87
8. Activos financieros	51.680,20	10.390.891,34	10.442.571,54	74.352,52	0,70	63.372,52	85,23
9. Pasivos financieros	1.900.000,00		1.900.000,00	1.900.000,00	100,00	1.900.000,00	100,00
	59.550.000,00	17.613.598,98	77.163.598,98	63.281.375,29	82,01	58.198.967,67	91,97

(1) Este porcentaje, representa el grado de ejecución de ingresos y gastos respecto a las previsiones definitivas del presupuesto.

(2) Este porcentaje representa el grado de realización de pagos y cobros respecto a las obligaciones y derechos reconocidos en el ejercicio.

5. Respecto a los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2020.

De acuerdo con el artículo 94 del RD 500/90, los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre integrarán la agrupación de presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de tesorería local.

1.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE.
Obligaciones reconocidas de corriente.

Pendiente de pago.

EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PENDIENTE DE PAGO	%
Corriente	56.672.752,39	2.038.536,52	3,59%
Cerrado		491.518,87	

2.- DERECHOS RECONOCIDOS NETOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE.

Derechos reconocidos netos.

Pendientes de cobro.

EJERCICIO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PENDIENTE DE COBRO	%
Corriente	63.281.375,29	5.082.407,62	8,03
Cerrado		18.652.805,75	

6. Resultado presupuestario del ejercicio.

Esta magnitud determina en qué medida los ingresos reconocidos durante el ejercicio han sido suficientes para financiar los gastos. En ambos casos se refieren a ingresos y gastos del presupuesto, en términos netos, no se tiene en cuenta los ingresos y gastos de carácter no presupuestario, de conformidad con el artículo 96 del RD 500/1990.

De conformidad con el artículo 97 del RD 500/1990, el resultado presupuestario debe ajustarse:

1.- Las desviaciones de financiación negativas imputables al ejercicio 2020 se ajustan con signo positivo, ascienden a **1.322.011,51€**.

2.- De forma inversa, se ha realizado un ajuste negativo por los importes de las desviaciones de financiación positivas imputables a ese mismo ejercicio económico, y relativas a los mismos gastos de financiación afectada, que asciende a **2.067.842,41€** y que se trata dentro del estado de gastos con financiación afectada, de las desviaciones del ejercicio 2020.

3.- Las obligaciones reconocidas con cargo al remanente de tesorería para gastos generales ajustan el resultado presupuestario al alza porque suponen un mayor gasto financiado por un ingreso que no se reconoce en el presupuesto (**1.522.870,39 €**).

Las desviaciones de financiación surgen como consecuencia de los proyectos de gastos con financiación afectada. En el caso de que los ingresos afectados no se produzcan de forma acompañada con los gastos que se vayan realizando surgen las desviaciones de financiación. Éstas, a su vez, pueden ser positivas o negativas, es decir que los ingresos sean superiores a los gastos que les corresponda o viceversa. En ambos casos sólo se toman en consideración las imputables al ejercicio.

Se ha de señalar que los gastos con financiación afectada, se integran como parte de los documentos de la liquidación, y que se unen como anexo a este expediente.

AYUNTAMIENTO DE TORRENT EJERCICIO 2020				
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO				
III. RESULTADO PRESUPUESTARIO				
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	58.440.274,30	48.736.783,05		9.703.491,25
b. Otras operaciones de capital	2.866.748,47	4.320.074,98		-1.453.326,51
1. Total operaciones no financieras (a+b)	61.307.022,77	53.056.858,03		8.250.164,74
c.- Activos financieros	74.352,52	18.400,00		55.952,52
d. Pasivos financieros	1.900.000,00	3.597.494,36		-1.697.494,36
2. Total operaciones financieras (c+d)	1.974.352,52	3.615.894,36		-1.641.541,84
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	63.281.375,29	56.672.752,39		6.608.622,90
AJUSTES:				
3.(+) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			1.522.870,39	
4.(+) Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			1.322.011,51	
5.(-) Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			2.067.842,41	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			777.039,49	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				7.385.662,39
(-) Devoluciones de Ingresos Sin Aplicar a Presupuesto				
(-) Obligaciones Sin Aplicar a Presupuesto				467.716,75
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO PERIODIFICADO				6.917.945,64

Todo ello supone un resultado presupuestario positivo de **6.608.622,90 €**, el resultado presupuestario después de ajustes es positivo y asciende a

7.385.662,39€.

7. Remanentes de Crédito.

Los remanentes de crédito representan los créditos no gastados durante el ejercicio. Así, el artículo 175 del TRLRHL determina la anulación de los créditos que al final del ejercicio no estén afectados al cumplimiento de obligaciones, con las excepciones del artículo 182 del TRLRHL, que permite la incorporación en determinados casos de los créditos no gastados al presupuesto siguiente.

Capítulo	C.DEFINIT. (1)	O.R.N. (2)	Remanentes de crédito (1)-(2)
1.Gastos personal	22116.812,73	18.769.959,63	3.346.853,10
2. Bienes corrientes	24.690.098,93	20.642.001,16	4.048.097,77
3.Gastos financieros	809.000,00	766.160,89	42.839,11
4.Transferencias corrientes	9.937.415,69	8.558.661,37	1.378.754,32
5.Fondo de Contingencia	138.400,00	0,00	138.400,00
6.Inversiones reales	15.644.770,02	4.171.010,98	11.473.759,04
7.Transferencias de capital.	197.000,00	149.064,00	47.936,00
8.Activos financieros.	18.400,00	18.400,00	0,00
9.Pasivos financieros	3.611.701,61	3.597.494,36	14.207,25
Total general.	77.163.598,98	56.672.752,39	20.490.846,59

El seguimiento y detalle de los remanentes de crédito y su clasificación en remanentes incorporables, que incluye los gastos financiados con ingresos afectados, así como el saldo de los créditos comprometidos se adjuntan en la información presupuestaria del expediente. Se ha de advertir que el seguimiento y detalle individualizado de los remanentes incorporables con ingresos afectados se realizan por la oficina presupuestaria. Y los ingresos que financian los remanentes constituyen el RTGFA (870) y no el concepto de ingreso que lo financió en su día, debería especificarse la aplicación presupuestaria del ingreso ya que las desviaciones de financiación se deben de calcular por concepto del presupuesto de ingresos.

Los remanentes de crédito correspondientes a proyectos de gastos con financiación afectada, parte se incorporan con cargo a los excesos de financiación y otra parte a los compromisos firmes de aportación.

También se incorporan los remanentes de crédito de las IFS del ejercicio 2018 y 2019 con cargo al RTGG, ya que se debe continuar con la ejecución de los proyectos salvo que la entidad desista de la ejecución de los mismos.

8. Remanente de Tesorería

El Remanente de Tesorería es una variable fondo que muestra en un

momento determinado (31 de diciembre) el superávit o el déficit acumulado a lo largo de distintos ejercicios, siendo un recurso para financiar modificaciones presupuestarias si es positivo, o un déficit a financiar si es negativo. Con la normativa de estabilidad presupuestaria, el régimen jurídico de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería puede condicionar el cumplimiento de la regla de gasto, así como el del superávit presupuestario, resulta limitado por la aplicación del artículo 32 de la LOEPYSF que obliga al destino del mismo para amortizar deuda. No obstante, hay que tener en cuenta que las reglas fiscales han sido suspendidas para este ejercicio como consecuencia de la pandemia del COVID-19, aunque la estabilidad presupuestaria es objeto de informe individualizado.

El cálculo del remanente de tesorería se ha efectuado de conformidad con lo dispuesto en la nueva ICAL, estando integrado por los fondos líquidos, los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y las partidas pendientes de aplicación, todo ello referido a 31 de diciembre, tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

El remanente de tesorería para gastos generales se calcula por la diferencia del remanente de tesorería total minorada por:

1. Las desviaciones de financiación positivas y acumuladas que constituyen el remanente de tesorería para gastos con financiación afectada y que financian la incorporación de remanentes de tales créditos, según la regla 29.5 de la nueva instrucción de contabilidad. Se adjunta estado de gastos con financiación afectada.
2. Respecto a los derechos de difícil o imposible recaudación se han calculado de acuerdo con los porcentajes previstos en el artículo 193 bis del TRLRHL y las bases de ejecución del presupuesto (base 44), adoptando un criterio de prudencia e incluyendo en el mismo los DRN pendientes de cobro de los capítulos 4 y 7.

El importe de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación viene dado por la parte del saldo de la cuenta 490, provisión para insolvencias, que corresponda a derechos de carácter presupuestario o no presupuestario incluidos en el citado remanente de tesorería, ascendiendo en el ejercicio 2020 a **12.579.194,12 €**.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES	IMPORTES 2020		IMPORTES 2019	
1. (+) Fondos líquidos		16.639.384,54		11.010.533,17
2. (+) Derechos pendientes de cobro		23.852.386,52		25.477.359,15
(+) del presupuesto corriente	5.082.407,62		8.205.632,65	
(+) de Presupuestos cerrados	18.652.805,75		17.145.125,14	

(+) de operaciones no presupuestarias	117.173,15		126.601,36	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		5.669.815,84		7.864.400,15
(+) del presupuesto corriente	2.038.536,52		4.374.070,96	
(+) de Presupuestos cerrados	491.518,87		485.482,57	
(+) de operaciones no presupuestarias	3.139.760,45		3.004.846,62	
4. Partidas pendientes de aplicación		-2.630.644,91		-2.464.399,58
(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	2.631.091,09		2.469.810,51	
(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	446,18		5.410,93	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		32.191.310,31		26.159.092,59
II. Saldo de dudoso cobro		12.579.194,12		11.585.680,98
III. Exceso de financiación afectada		4.213.005,80		4.422.742,99
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		15.399.110,39		10.150.668,62
(-) Devoluciones de Ingresos Sin aplicar a Presupuesto				
(-) Obligaciones Sin Aplicar a Presupuesto		467.716,75		420.288,48
Remanente de tesorería para gastos generales AJUSTADO		14.931.393,64		9.730.380,14

Respecto al destino del Remanente de Tesorería para gastos generales hay que ponerlo en relación con lo dispuesto en el artículo 32 de la LOEPYSF y la DA 6ª de la misma, y es objeto de estudio en informe separado, una vez calculado las reglas fiscales correspondientes a la capacidad de financiación, la regla de gasto y el límite de la deuda con carácter consolidado.

La incompleta definición del artículo 32 hizo necesario que en la modificación del artículo 32 de la Ley orgánica 9/2013, se especificará este aspecto incluyendo en el párrafo 3 la redacción:

“3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas.”

No obstante, como el concepto de superávit presupuestario es una magnitud de carácter consolidado, habrá que esperar a la aprobación de las cuentas anuales del resto de entidades que pertenecen al perímetro de consolidación para evaluar esta magnitud y compararla en su caso con el remanente de tesorería.

9. Otras cuestiones.

Desde la entrada en vigor del Real Decreto 424/2017 el interventor debe, en virtud de lo dispuesto en el artículo 15.6 y 27.2 del RCIL, dar cuenta al pleno, junto con la liquidación del presupuesto, del informe anual de todas las resoluciones adoptadas por el presidente de la entidad local contrarias a los reparos efectuados o de la opinión del órgano de tutela financiera, y las

anomalías en materia de ingresos más el informe de control de los PAJ y ACF de conformidad con el artículo 15.6 y 27.2 del RCIL .

Con respecto al cálculo de las magnitudes relativas al endeudamiento, que requiere analizar los ratios comprendidos en el artículo 53 del TRLRHL, así como el periodo medio de pago, son objeto de estudio en el informe de intervención sobre la estabilidad presupuestaria.

Resta añadir que el periodo medio de pago global es de 13,57 días con respecto a los datos referidos al mes de diciembre de 2020.

Respecto del saldo de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, que integran el saldo de la cuenta 413, asciende a **467.716,75 se tramita por decreto y todas ellas se imputan al presupuesto de 2021, de ahí que sean objeto de ajuste en la estabilidad presupuestaria**, que serán objeto de aprobación mediante el expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos en el ejercicio 2021.

Respecto al análisis de medios, el artículo 4.3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen de control interno en las entidades del Sector Público Local establece: *“El órgano interventor dispondrá de un modelo de control eficaz y para ello se le deberán habilitar los medios necesarios y suficientes.*

A estos efectos el modelo asegurará, con medios propios o externos, el control efectivo de, al menos, el ochenta por ciento del presupuesto general consolidado del ejercicio mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y control financiero. En el transcurso de tres ejercicios consecutivos y en base a un análisis previo de riesgos, deberá haber alcanzado el cien por cien de dicho presupuesto”

Respecto a los medios humanos, esta Intervención ya en numerosos informes de insuficiencia de medios ha manifestado la escasez de personal que presenta la Intervención para el ejercicio del control interno. Esta escasez impide que se puedan ejecutar actuaciones de control permanente planificable con medios propios puesto que no se cuenta con personal suficiente y el existente tiene sobrecarga de trabajo con el volumen de expedientes objeto de fiscalización previa limitada. La IGAE viene indicando que las actuaciones planificables solo pueden realizarse de forma puntual y solo en algunos supuestos con contratos de colaboración pero no indica que no pueden ser desarrolladas con carácter general con este tipo de contratos puesto que se desvirtúa lo exigido por el RCIL.

Por la JGL se aprobó en sesión celebrada el 17 de febrero de 2021 la creación de una plaza de jefe de servicio de control financiero habiendo solicitado ya por esta Intervención la cobertura temporal mediante comisión de servicios abierta

a otras administraciones. La necesidad de cubrir de forma temporal y rápido este puesto está motivada por las necesidades de personal ya expuestas. El puesto de jefe de servicio de fiscalización está cubierto mediante comisión de servicios que finaliza el próximo 4 de marzo. La fiscalización previa limitada es un trámite necesario por lo que se traslada, en aras de que sea posible fiscalizar los expedientes en los plazos exigidos, la cobertura temporal mediante una comisión de servicios puesto que es un mecanismo más rápido de provisión.

Además de insuficiencia de medios humanos también se ha de poner de manifiesto la insuficiencia de medios materiales. El sistema de gestión de documentos existente no cumple los requisitos exigidos en el RCIL, ni permite la integración con otras herramientas informáticas (sicalwin, firmadoc...) necesarias para la gestión económico-financiera de la entidad, lo que provoca ineficacia administrativa, duplicidad de trámites...

Al hilo de lo expuesto anteriormente, esta Intervención considera que el aplicativo informático que tramita los expedientes electrónicos, a la hora de fiscalizarlos no permite ejercer la función interventora en su integridad y de forma objetiva, ya que no se garantiza la integridad y la inamovilidad del expediente, provocando en muchas ocasiones que se integren en el expediente documentos e informes una vez ha sido fiscalizado por la Intervención.

A estos efectos la integridad del expediente la da el índice que requiere el artículo 70 apartado.2 de la Ley de Procedimiento administrativo, Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, que señala que los expedientes tendrán formato electrónico y se formarán mediante la agregación ordenada de cuantos documentos, pruebas, dictámenes, informes, acuerdos, notificaciones y demás diligencias deban integrarlos, así como un índice numerado de todos los documentos que contenga cuando se remita. Asimismo, deberá constar en el expediente copia electrónica certificada de la resolución adoptada. Esta argumentación ha sido recogida en el Real Decreto 424/2017, de control interno local que, obliga a que los sistemas informáticos se adapten a las nuevas exigencias de control interno en la misma línea que la apuntada por el tribunal de cuentas en la resolución de 24 de abril de 2018 aprobada por la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas.

Atendiendo a lo expuesto en relación a los sistemas informáticos, destacar que es necesario contar con un sistema electrónico de fiscalización que se integre con el actual gestor de expedientes, para garantizar la integridad y la inamovilidad del expediente, evitando que se emitan informes jurídicos una vez el expediente está fiscalizado antes de la adopción del acuerdo por decreto o por junta de gobierno. El ejercicio de la función interventora, tal y como establece el RCIL, debe realizarse del expediente completo, previa la adopción del acuerdo. El expediente no puede estar nunca completo si se emiten informes jurídicos posteriores al informe de fiscalización.

Entre las facultades del órgano de control, el artículo 6.1 del RD de control interno le atribuye: “la facultad de revisión de los sistemas informáticos de gestión”, lo que se viene interpretando como la atribución que se hace dicho órgano de participar y emitir opinión en los procesos de adquisición renovación, modificación,.etc., de los aplicativos y sistemas informáticos para garantizar que cumplan con todos los requisitos técnicos y legales y sirvan también a los fines de control.

Por otro lado, los procedimientos de control interno que vengán a establecerse y que utilicen técnicas de auditoría también necesitarán de los correspondientes aplicativos o módulos específicos para su la tramitación, seguimiento de las pruebas y resultados del control, requerimientos, formularios...etc.

A mayor abundamiento, ni que decir tiene que los procesos y sistemas informáticos y electrónicos juegan actualmente un papel fundamental en la administración pública, y ello por mandato expreso de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas y la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público; lo cual cabe hacer extensivo al ámbito del control interno, su implementación y sus procesos y procedimientos.

- 10.** De las liquidaciones aprobadas se dará cuenta al Pleno y se remitirán copia de las mismas al órgano competente de la Comunidad Autónoma y del Estado.

Es todo cuanto esta Intervención conviene en informar, para su aprobación por el órgano competente.

Torrent, en la fecha de la firma electrónica del presente documento.

REPAROS Y OMISIONES

Nº INFORME	EXPEDIENTE	CONCEPTO
61	1685/2020	Facturas con omisión . Relación Grupo 1/2020. Limpieza
127	1225/2020	Omisión fiscalización reconocimiento obligación Decreto 284/2020 certificación 12 sanecans
133	2528/2020	Facturas Omisión . Relación Grupo de Facturas 3/2020
239	4467/2020	Facturas Omisión . Relación Grupo de Facturas 12/2020
257	4654/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 14/2020
290	5121/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 9/2020 y 18/2020
295	5130/2020	Facturas Omisión Extrajudiciales. Relación Grupo de Facturas 13/2020
297	5156/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 20/2020
308	5133/2020	Reconocimiento extrajudicial pleno. Reparos
337	5711/2020	Facturas con omisión . Relación Grupo de Facturas 23/2020.
395	6399/2020	Facturas Omisión . Relación Grupo de Facturas 28/2020
471	7025/2020	Facturas con Omisión. Relación Grupo de Facturas 30/2020
494	7704/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 32/2020. Facturas de Mantenimiento XORG
500	7778/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 33/2020
519	2964/2020	omisión reconocimiento obligación ipc alquileres
552	8500/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 35/2020
558	8704/2020	Facturas omisión . Relación Grupo de facturas 19/2020 . Facturas sin Crédito del 2019
612	9411/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 40/2020
653	9411/2020	Modificación informe omisión 612
775	10814/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 46/2020
793	4463/2020	omisión reconocimiento obligación canon chj
796	10002/2020	Omisión Reintegro subvención Equipo Especialización Intervención en Familia y Adolescencia
803	10998/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 43/2020
808	9869/2020	Omision concesión ayudas directas igualdad
821	11138/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 49/2020
892	12313/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 52/2020
893	12315/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 53/2020
932	12858/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 55/2020
944	12933/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 54/2020
985	13407/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 47
1004	12806/2020	Reconocimiento extrajudicial de la Factura sin crédito en 2019. F/2019/1657 UTE ESBER FRIO TECNIA
1108	14760/2020	Facturas Omisión . Relación Grupo de Facturas 58/2020
1121	14741/2020	omisión fiscalización liquidación tasa espacio radioeléctrico

1128	15349/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 59/2020
1157	15707/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 66
1220	12806/2020	Factura Omisión F/2019/1657 . UTE MONTAJES ELECTRICOS ESBER S.L. FRIOTECNIA TORRENT S.L. (Sin crédito en 2019)
1222	16516/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 70/2020
1226	9029/2020	omisión fiscalización D premios 6º concurso pintura mural
1288	17242/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 73/2020
1301	17370/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 63/2020
1310	17509/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 76/2020
1322	17351/2020	ADO omisión fiscalización tarjeta +25 primera ampliación
1323	17358/2020	ADO omisión fiscalización tarjeta +25 segunda ampliación
1326	17624/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 77/2020
1353	17897/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 79/2020
1376	18039/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 69/2020
1378	1426/2020	Omisión reconocimiento de la obligación subvenciones 0-3 años
1387	3605/2019	Omisión reconocimiento obligación subvenciones centros material didáctico
1388	18107/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 81/2020
1394	18177/2020	Facturas Omisión. Relación Grupo de Facturas 83/2020
1400	1413/2020	Omisión reconocimiento obligación material escolar

ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y PAGOS A JUSTIFICAR

DESCRIPCIÓN EXPEDIENTE PAGO A JUSTIFICAR		INTERVENCIÓN CONCESIÓN PAJ		INTERVENCIÓN JUSTIFICACIÓN PAJ
EXPEDIENTE	TIPO DE GASTO	INFORME	RESULTADO	INFORME
863/2020	PROTECCIÓN CIVIL	67/2020	FAVORABLE	*no se ha trasladado el expediente para su fiscalización

DESCRIPCIÓN EXPEDIENTE ANTICIPO CAJA FIJA		INTERVENCIÓN JUSTIFICACIÓN ACF		
EXPEDIENTE	TIPO DE GASTO	INFORME	RESULTADO	IMPORTE JUSTIFICADO
11269/2020/ 18150/2020	PATRIMONIO	836/2020 1404/2020	FAVORABLE	5.340,33
18151/2020	PERSONAL	1406/2020	FAVORABLE	6.681,08
16955/2020	CONTRATACIÓN Y COMPRAS	1312/2020	FAVORABLE	2.845,70
18022/2020	ALCALDÍA	1405/2020	FAVORABLE	72,00

MARIA DEL CARMEN APARISI APARISI

26/02/2021 12:20:54

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO