



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ
INTERVENCIÓN

1.-

INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL

ASUNTO: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2021 DEL PATRONATO DEL CONCURSO OFICIAL DE AGRUPACIONES CARNAVALESCAS Y FIESTAS DEL CARNAVAL DE CADIZ.-

Se emite el presente Informe de Liquidación Presupuestaria en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 191 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, bajo la modalidad de control financiero, artículo 4.1.B.4º Real Decreto 128/2018 por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

❖ Legislación aplicable

Se encuentra recogida en:

- ⇒ Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales.
- ⇒ Real Decreto 500/1990 de 20 de abril que desarrolla la L.R.H.L. sobre materia Presupuestaria.
- ⇒ Instrucción de Contabilidad para la Administración Local (ICAL), modelo normal, aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre del Ministerio de Hacienda y Administración Pública.
- ⇒ Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- ⇒ Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- ⇒ Real Decreto 1463/2007 por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001 de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales.
- ⇒ Ley 5/2010, de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía.
- ⇒ 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.
- ⇒ 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.

❖ Liquidación del Presupuesto

De la normativa señalada anteriormente, y más concretamente, de los artículos 191 y 192 del R.D.L. 2/2004 y 93-1 del R.D. 500/1990, así como de las reglas 78 a 86 de la I.C.A.L., se deduce que la liquidación se refiere única y exclusivamente al "presupuesto corriente" y pondrá de manifiesto:

- a) Respecto al Presupuestos de gastos, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas y los pagos ordenados y los pagos realizados.
- b) Respecto al Presupuesto de Ingresos, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados así como los recaudados netos.



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ
 INTERVENCIÓN

3.-

A continuación se presenta un cuadro expresivo del Resultado Presupuestario obtenido:

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO				EJERCICIO 2021
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	3.314,15	120,00		3.194,15
b) Operaciones de capital				
1. Total operaciones no financieras (a+b)	3.314,15	120,00		3.194,15
c) Activos financieros				
d) Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (c+d)				
1. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1=1-2)	3.314,15	120,00		3.194,15
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 (3+4+5)				
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+II)				3.194,15

Los resultados obtenidos ponen de manifiesto que se ha producido una mayor ejecución de ingresos que de gastos ajustados en 3.194,15€, aunque como puede verse, y al estar el organismo pendiente de disolución, el volumen de operaciones es prácticamente nulo.

❖ **Remanente de Tesorería.**

El remanente líquido de tesorería mide la posición prevista de liquidez o iliquidez de una entidad, bajo la hipótesis de cobrar a todos sus deudores y pagar a todos sus acreedores a 31 de diciembre con el producto de los citados cobros y de sus fondos líquidos.

Se obtiene de sumar, a los derechos pendientes de cobro, los fondos líquidos, y deducir las obligaciones pendientes de pago, todos referidos a 31 de diciembre y por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias (art. 191-2 del R.D.L. 2/2004 y artículos 101 a 104 del R.D. 500/90 y las Reglas 78 a 86 de la I.C.A.L.).

Se calcula mediante una suma algebraica de los siguientes componentes de la Contabilidad General:

- **Positivos**

- . los fondos líquidos (+)
- . los pendientes de cobro en fin de ejercicio
 - de presupuesto de ingresos (p. corriente) (+)
 - de presupuesto de ingresos (p. cerrados) (+)
 - de operaciones no presupuestarias (+)
 - cobros realizados pendientes de aplicación definitiva (-)

- **Negativos**

- . acreedores pendientes de pago en fin de ejercicio
 - de presupuesto de Gastos (p. corriente) (+)
 - de presupuesto de gastos (p. cerrados) (+)



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ
 INTERVENCIÓN

4.-

- de operaciones no presupuestarias (+)
- pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (-)

Todo ello minorado con:

- saldos de dudoso cobro
- exceso de financiación afectada.

Cuyo resultado, deducido el Remanente de Tesorería afectado a gastos con financiación afectada determinará el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Conforme a lo establecido en el artículo 193.bis del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (según la Ley 27/2013) interpretado de acuerdo con la Nota Explicativa de la Reforma Local de 5 de marzo de 2014, no existe dotación de los saldos de dudoso cobro.

El Remanente Líquido de Tesorería obtenido asciende a 376.621,36.-€, siendo el detalle de los distintos elementos que determinan esta magnitud el que se muestra en el cuadro siguiente:

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

EJERCICIO 2021

CUENTAS	COMPONENTES	IMPORTE		IMPORTE	
		AÑO	AÑO ANTERIOR	AÑO ANTERIOR	AÑO ANTERIOR
27,556	1. Fondos liquidados		509.146,92		49.018,31
	2. Derechos pendientes de cobro		91.395,06		572.291,88
430	- del Presupuesto corriente			525.895,06	
431	- del Presupuestos cerrados	91.395,06			
257.258.270.275.440.442, 449.456.470.471.472.537, 538.550.565.566	- de Operaciones no presupuestarias			46.596,82	
	3. Obligaciones pendientes de pago		193.602,13		217.522,49
400	- del Presupuesto corriente			177.668,52	
401	- del Presupuestos cerrados	169.465,93		3.043,47	
165.166.180.185.410.414, 419.453.456.475.476.477, 502.515.516.521.550.560, 561	- de Operaciones no presupuestarias	24.136,20		36.810,50	
	4. Partidas pendientes de aplicación		69,21		27,21
554,559	- cobros realizados pendientes de aplicación de finitva				
555,5581,5585	- pagos realizados pendientes de aplicación de finitva	69,21		27,21	
	I. Remanente de tesorería total (I = 2 - 3 + 4)		407.009,06		403.814,91
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 .5962,5981,5982	II. Saldos de dudoso cobro				
	III. Exceso de financiación afectada		30.387,70		30.387,70
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		376.621,36		373.427,21

❖ **Estabilidad Presupuestaria, Regla de Gasto, Límite de Gasto no financiero y límite de deuda.**

Consta en el expediente de liquidación del presupuesto general informe de Estabilidad Presupuestaria según lo requerido por el Real Decreto 1463/207 y la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria.

Se hace constar que este organismo no cuenta con endeudamiento financiero.

❖ **Aprobación y tramitación.**



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ
INTERVENCIÓN

5.-

La aprobación de la liquidación del Presupuesto ha de efectuarse antes del primero de marzo del ejercicio siguiente, previo informe de la Intervención, correspondiendo a la Alcaldía-Presidencia (artículo 191-3 del T. R. de la LRHL y artículo 90 -1 RP).

De la liquidación de los presupuestos, una vez realizada la aprobación, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que éste celebre (artículo 193-4 del T. R. de la LRHL y artículo 90-2 RP).

De la liquidación del presupuesto se deberá remitir copia a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma, para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 193.5 del T.R.L.R.H.L. Y según lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley 5/2010 de Autonomía Local de Andalucía deberá publicarse en la sede electrónica de titularidad de este Ayuntamiento en el plazo de cinco días desde su adopción las disposiciones y actos administrativos generales que versen sobre las siguientes materias: k) Aprobación, ejecución y liquidación del presupuesto de la entidad, así como las modificaciones presupuestarias.

❖ **Proceso de auditoría pública, disolución y liquidación del Organismo Autónomo.**

Sobre este organismo autónomo, como sobre los demás, la Intervención viene realizando auditorías cada ejercicio de las que se da cuenta al pleno.

Este ente dependiente se encuentra en proceso de liquidación aprobada por el Excmo. Ayuntamiento Pleno el 26 de febrero de 2021, que fijó un plazo para su liquidación definitiva de tres meses, lo que a la fecha de emisión del presente informe aún no se ha llevado a cabo.

Fdo.-Juan María Moreno Urbano,
(firma electrónica)
Interventor General.