

DOCUMENTO I. INFORME DEFINITIVO DE CONTROL PERMANENTE: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023 - F.M. CULTURA	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>L9GZX-MCLHZ-DA8HO</b> Fecha de emisión: <b>8 de Mayo de 2024 a las 13:06:20</b> Página 1 de 7	FIRMAS 1.- Intervención. Director del Área. del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Firmado 12/04/2024 10:11 2.- Interventor del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Conforme con el informe 12/04/2024 11:47	ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/04/2024 11:47



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ  
INTERVENCIÓN

1.-

### INFORME DE LA INTERVENCIÓN DELEGADA

**ASUNTO:** LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023 DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA.-

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 Presupuesto 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

2.-

Fundación Municipal de Cultura  
PRESUPUESTO DE INGRESOS

2023

Fecha Obtención 11/04/2024 12:24:10

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN

Clasificación CAPÍTULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPÍTULOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Netos	Ingresos Realizados	Devoluciones de Ingresos	Recaudación Líquida	Pendiente de Cobro	Estado de Ejecución
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	41.001,00	25.879,00	66.880,00	59.889,36	60.136,36	250,00	59.889,36	-5.900,04	
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	927.701,10	815.736,21	1.743.437,31	1.708.612,17	909.778,33		906.778,33	802.833,84	-53.825,14
5	INGRESOS PATRIMONIALES	1,00		1,00						-1,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		167.137,42	167.137,42	167.137,42	83.568,71		83.568,71	83.568,71	
8	ACTIVOS FINANCIEROS		2.370.207,64	2.370.207,64						-2.370.207,64
	Suma Total Ingresos	968.703,10	3.378.990,27	4.347.863,37	1.998.638,95	1.050.486,40	250,00	1.050.236,40	886.402,56	-2.411.024,42

PRESUPUESTO DE GASTOS

2023

ESTADO DE EJECUCIÓN

Clasificación CAPÍTULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPÍTULOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Totales	Obligaciones Reconocidas	Pag. realizados	Rentregos de Gastos	Pagos Líquidos	Pendiente de Pago	Estado de Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	341.339,74	10.716,78	352.056,52	321.739,62	321.739,62		321.739,62		30.316,90
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	478.889,36	630.798,80	1.109.688,16	1.057.163,04	633.927,58	6.367,54	627.560,04	429.833,80	52.492,52
3	GASTOS FINANCIEROS	6.520,00	-5.643,24	876,76	883,89	886,31	2,42	883,89		62,87
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135.851,00	-30.000,00	105.851,00	104.991,76	78.538,00		78.538,00	26.453,76	859,24
6	INVERSIONES REALES	6.003,00	2.773.119,93	2.779.122,93	235.981,73	4.733,10		4.733,10	231.248,63	2.543.141,20
	Suma Total Gastos	968.703,10	3.378.990,27	4.347.863,37	1.720.700,64	1.039.624,61	6.369,96	1.033.454,65	697.335,99	2.628.872,73

Como consecuencia de la liquidación se determina:

- Los derechos pendientes de cobro.
- Las obligaciones pendientes de pago.
- Los Remanentes de crédito.
- El Remanente de Tesorería.
- El Resultado Presupuestario.

❖ **Resultado Presupuestario.**

El Resultado Presupuestario del ejercicio se determina por la diferencia entre los derechos liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas, ambos en términos netos y referidos a las operaciones realizadas con cargo a las previsiones del presupuesto anual (arts. 96 y 97 del Real Decreto 500/1990).

El resultado presupuestario es un estado contable que refleja a la fecha de cierre y liquidación del Presupuesto, la diferencia entre los derechos presupuestarios netos, y las obligaciones netas presupuestarias del ejercicio.

El Resultado Presupuestario revela en qué medida los ingresos reconocidos en el ejercicio corriente han sido suficientes o no para financiar las obligaciones reconocidas con cargo a los mismos, referidos a todos los capítulos del presupuesto.

No obstante, la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local señala que el resultado inicial deberá ser objeto de los siguientes ajustes:

- En aumento por el importe de las obligaciones reconocidas que hayan sido financiadas con remanente de tesorería para gastos generales.
- En aumento por el importe de las desviaciones de financiación negativas y en disminución por el importe de las desviaciones de financiación positivas, calculadas dichas desviaciones de acuerdo con lo establecido en la regla 50.



DOCUMENTO I. INFORME DEFINITIVO DE CONTROL PERMANENTE: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023 - F.M. CULTURA	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>L9GZX-MCLHZ-DA8H0</b> Fecha de emisión: <b>8 de Mayo de 2024 a las 13:06:20</b> Página 4 de 7	FIRMAS 1.- Intervención. Director del Área. del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Firmado 12/04/2024 10:11 2.- Interventor del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Conforme con el informe 12/04/2024 11:47	ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/04/2024 11:47



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 3991460 L9GZX-MCLHZ-DA8H0 320531AE0842871CE1C1573497E45DEB834B5665) generada con la aplicación informática Firmador. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://portalciudadanoportal/portal/verificarDocumentos.do?pes\_cof=5&ent\_id=1&idioma=1



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ  
INTERVENCIÓN

4.-

❖ **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 correspondientes tanto al ejercicio corriente como a los anteriores 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) ( + )
    - 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, existe dotación de los saldos de dudoso cobro por importe de 451.750,10 euros, y correspondiente a los siguientes derechos:





AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ  
INTERVENCIÓN

6.-

Fundación Municipal de Cultura

Fecha Obtención 11/04/2024  
Pág. 1

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

EJERCICIO 2023

CUENTAS	COMPONENTES	IMPORTE	
		AÑO	AÑO ANTERIOR
57,556	1. Fondos líquidos	151.872,35	328.829,61
	2. Derechos pendientes de cobro	3.705.317,08	2.966.674,40
430	+ del Presupuesto corriente	886.402,55	1.450.227,46
431	+ del Presupuestos cerrados	2.814.424,53	1.509.354,82
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,555,556	+ de Operaciones no presupuestarias	4.490,00	7.092,12
	3. Obligaciones pendientes de pago	818.727,80	472.890,79
400	+ del Presupuesto corriente	687.335,95	346.086,80
401	+ del Presupuestos cerrados	99.392,84	99.657,04
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ de Operaciones no presupuestarias	31.998,97	27.146,95
	4. Partidas pendientes de aplicación	-0,10	
554,559	- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,10	
555,5581,5585	+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva		
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)	3.038.461,53	2.822.613,22
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dudoso cobro	451.750,10	455.925,79
	III. Exceso de financiación afectada	2.585.259,01	2.370.207,64
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)	1.452,42	-3.520,21

Como indicábamos en ejercicios anteriores, se hace constar la necesidad que por la Gerencia del Organismo, que ejerce funciones de tesorería, se lleven a cabo cuantas acciones sean necesarias para hacer efectivas las cantidades que figuran como pendientes de cobro de ejercicios cerrados. Y que, en su caso, pueda proponer acuerdos de depuración de estos saldos pendientes de cobro (que en cualquier caso están provisionados), dado que los mismos alcanzan la cantidad de 502.334,06 euros, respecto a ejercicios cerrados

❖ **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.**

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).

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 389146019GZX-MCLHZ-DA8H0-320531AE08042B71CE1C1573497E45DEB834B56565) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://portalciudadanoportal/portal/verificarDocumentos.do?pes\_codigo=&ent\_id=1&idoma=1

DOCUMENTO I. INFORME DEFINITIVO DE CONTROL PERMANENTE: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023 - F.M. CULTURA	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>L9GZX-MCLHZ-DA8H0</b> Fecha de emisión: <b>8 de Mayo de 2024 a las 13:06:20</b> Página 7 de 7	FIRMAS 1.- Intervención. Director del Área. del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Firmado 12/04/2024 10:11 2.- Interventor del Excmo. Ayuntamiento de Cádiz. Conforme con el informe 12/04/2024 11:47
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/04/2024 11:47



AYUNTAMIENTO DE CÁDIZ  
INTERVENCIÓN

7.-

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.**

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

**El Interventor Delegado,**  
Fdo.-Ricardo Fernández Jiménez

**Conforme,**  
**El Interventor General,**  
Fdo.-Juan María Moreno Urbano.