



Expediente n.º: 284/2023

**Informe de Control Permanente para la Liquidación del Presupuesto Organismo Autónomo**

**Procedimiento:** Cierre y Liquidación del Presupuesto

**Tipo de Informe:** Borrador  Provisional  Definitivo

## **INFORME DE INTERVENCIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2022 DEL ORGANISMO AUTÓNOMO “HOSPITAL – RESIDENCIA DE ANCIANOS NTRA. SRA. DE LA CONCEPCIÓN”**

Esta Intervención, en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y desarrolladas por el 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; y en atención a las facultades recogidas en el 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, emito el siguiente

### **INFORME**

**PRIMERO.** Según lo establecido en los artículos 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 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.

Para la aprobación de la liquidación del presupuesto por parte del Presidente de la entidad local, será necesaria la realización de este informe (artículo 192.2 Texto Refundido de la Ley reguladora de Haciendas Locales), dar cuenta de la liquidación, una vez aprobada, al Pleno y, remitir una copia junto con el expediente de aprobación, tanto a la Comunidad Autónoma como al Ministerio de Hacienda.

**SEGUNDO.** La legislación aplicable es la siguiente:

— Los artículos 191.3 y 192.2 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.

— El artículo 90 del Real Decreto 500/1990, 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

**TERCERO.** La liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Garachico del ejercicio económico de 2022, formado por el Presidente de la entidad, queda integrado por:





- El Presupuesto de la propia entidad y
- El del Organismo Autónomo “Hospital – Residencia de Ancianos Ntra. Sra. de la Concepción”

**CUARTO.** De conformidad con lo dispuesto en el artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, el estado de la liquidación del Presupuesto de esta entidad está compuesta por:

- Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- Resultado Presupuestario.

La liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se presenta con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.

**QUINTO.** Examinada la liquidación del Presupuesto del citado Organismo Autónomo municipal de 2022, se ha comprobado que pone de manifiesto, en virtud del artículo 93.1.a) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo:

Código	Descripción	Credito Inicial	Modificaciones	Credito Total	Credito	Obligaciones	Pagos	Pagos
-----	-----	-----	de Créditos	-----	Comprometido	Reconocidas	Ordenados	Realizados
1	GASTOS DE PERSONAL	991.819,57 €	0,00 €	991.819,57 €	951.391,52 €	951.391,52 €	951.391,52 €	883.149,38 €
2	GASTOS CORRIENTES EN	600.080,43 €	60.000,00 €	660.080,43 €	618.954,16 €	616.921,16 €	578.306,96 €	578.306,96 €
6	INVERSIONES REALES	38.100,00 €	0,00 €	38.100,00 €	5.131,36 €	5.131,36 €	5.131,36 €	5.131,36 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAJ	0,00 €	556.000,00 €	556.000,00 €	556.000,00 €	556.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL GENERAL:	1.630.000,00 €	616.000,00 €	2.246.000,00 €	2.131.477,04 €	2.129.444,04 €	1.534.829,84 €	1.466.587,70 €

**SEXTO.** Examinada la liquidación del citado Organismo Autónomo municipal de 2022, se ha comprobado que pone de manifiesto, en virtud del artículo 93.1.b) del Real Decreto 500/1990, 20 de abril, respecto al Presupuesto de ingresos y como mínimo a nivel de capítulo:

Concepto	Descripción	Previsiones	Modificación	Previsiones	Total derechos	Total derechos	Total derechos	Derechos	Recaudación
		Iniciales	de Créditos	Totales	Reconocidos	Anulados	Cancelados	Reconocidos Netos	Neta
3	TASAS, PRECIOS P	155.000,00 €	0,00 €	155.000,00 €	209.760,03 €	0,00 €	0,00 €	209.760,03 €	209.155,72 €
4	TRANSFERENCIA C	1.475.000,00 €	0,00 €	1.475.000,00 €	1.559.832,97 €	0,00 €	0,00 €	1.559.832,97 €	1.434.085,57 €
5	INGRESOS PATRIM	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.158,90 €	0,00 €	0,00 €	3.158,90 €	3.158,90 €
8	ACTIVOS FINANCIE	0,00 €	616.000,00 €	616.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALES:	1.630.000,00 €	616.000,00 €	2.246.000,00 €	1.772.751,90 €	0,00 €	0,00 €	1.772.751,90 €	1.646.400,19 €

**SÉPTIMO.-** De conformidad con lo dispuesto en el artículo 93.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales en materia de presupuestos, en la liquidación del Presupuesto de esta entidad se ha determinado:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre





- El resultado presupuestario del ejercicio
- Los remanentes de crédito
- El remanente de tesorería

**OCTAVO.** Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de esta entidad que integran la agrupación de presupuestos cerrados y tienen la consideración de operaciones de tesorería local en virtud de lo dispuesto en el artículo 94 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales en materia de presupuestos, ascienden a las siguientes cantidades:

- Derechos pendientes de cobro: 0,00 euros
- Obligaciones pendientes de pago: 22.584,08 euros

**NOVENO.** De conformidad con lo dispuesto en el artículo 96 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, el resultado presupuestario, o resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio, viene determinado por la diferencia entre:

- Los derechos presupuestarios liquidados, en sus valores netos, es decir, deducidos aquellos que, por cualquier motivo, hubieran sido anulados, que suponen un importe de **Un millón setecientos setenta y dos mil setecientos cincuenta y un euros con noventa céntimos (1.772.751,90 €)** y
- Las obligaciones reconocidas, en sus valores netos, es decir, deducidas aquéllas que, por cualquier motivo, hubieran sido anuladas que suponen un importe de **Dos millones ciento veintinueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro euros con cuatro céntimos (2.129.444,04€)**

Asimismo, el resultado presupuestario se deberá ajustar en función de:

- Las **obligaciones financiadas con remanentes de tesorería** esto es, aquellos gastos realizados como consecuencia de modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales. Así las cosas, estos gastos realizados y que han sido financiados con remanente de Tesorería para gastos generales, se han tenido en cuenta para el cálculo del resultado presupuestario del ejercicio, aumentando el mismo, por el siguiente valor:

**Gastos financiados con remanente de tesorería: 609.698,48 euros.**

- Las **diferencias de financiación derivadas de gastos con financiación afectada** las cuales podrán ser positivas (cuando los ingresos producidos son superiores a los que hubieran correspondido al gasto efectivamente realizado) o, negativas (cuando los ingresos producidos no han cubierto el gastos realizados). Para su cálculo se debe tener en cuenta lo dispuesto en la *[Regla 29 de ICALN/Regla 30 de la ICALS/ICALB]*.

Así las cosas y teniendo en cuenta los datos de la citada entidad en 2022, el ajuste correspondiente para que el resultado presupuestario ofrezca una situación real será el siguiente:





- **Desviaciones Positivas del ejercicio:** 0,00 euros.
- **Desviaciones negativas del ejercicio:** 0,00 euros.

De este modo, una vez realizados todos los cálculos regulados en el artículo 96 del Real Decreto 500/1990 de 20 de abril y, [Regla 29 de ICALN/Regla 30 de la ICALS/ICALB], el **RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2022** es: **Doscientos cincuenta y tres mil seis euros con treinta y cuatro céntimos (253.006,34 €).**

**DÉCIMO.** Los remanentes de crédito, estarán constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas, y lo integrarán lo siguientes componentes:

- Los saldos de disposiciones, es decir, la diferencia entre los gastos dispuestos o comprometidos y las obligaciones reconocidas
- Los saldos de autorizaciones, es decir, las diferencia entre los gastos autorizados y los gastos comprometidos
- Los saldos de crédito, es decir, la suma de los créditos disponibles, créditos no disponibles y créditos retenidos pendientes de utilizar.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 99 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales en materia de presupuestos, los remanentes de crédito quedarán anulados al final del ejercicio y, no se podrán incorporar al presupuesto del ejercicio siguiente a no ser que procedan de:

- Créditos extraordinarios y los suplementos de crédito, así como las transferencias de crédito que hayan sido concedidos o autorizados, respectivamente, en el último trimestre del ejercicio.
- Los créditos que amparen compromisos de gasto del ejercicio anterior a que hace referencia el artículo 26.2.b) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Los créditos de operaciones de capital
- Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de los derechos afectados.

Los **remanentes de crédito o saldos de crédito no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas** ascienden a un total de **2.033,00** euros.

**UNDÉCIMO.** El remanente de tesorería es una magnitud de carácter presupuestario que refleja un recurso para financiar gastos, si es positivo, y un déficit, si es negativo a 31 de diciembre.

El remanente de tesorería estará integrado por:

- Derechos pendientes de cobro
- Obligaciones pendientes de pago
- Fondos líquidos
- Partidas pendientes de aplicación

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.





REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA	
A) Fondos líquidos de tesorería	1.003.154,61 €
B) Derechos pendientes de cobro	127.535,04 €
C) Obligaciones pendientes de pago	710.845,79 €
D) Remanente líquido de tesorería total (A-B+C)	419.843,86 €
E) Saldos de dudoso cobro	0,00 €
F) Exceso de financiación afectada	0,00 €
G) Remanente para gastos generales	419.843,86 €

A continuación, se examinan sus diferentes componentes:

- **Fondos líquidos comprenderán:**

o Saldos disponibles de cajas de efectivo y cuentas bancarias

o Inversiones temporales en que se hayan materializado los excedentes temporales de tesorería que no tengan carácter presupuestario.

Los **fondos líquidos** a 31/12/2022: **1.003.154,61** euros

- **Derechos pendientes de cobro** comprenderán:

o Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente que asciende a: **126.351,71** euros.

o Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados que asciende a: **0,00** euros.

o Derechos pendientes de cobro de deudores no presupuestarios, que asciende a: **1.1883,33** euros.

Los **derechos pendientes de cobro totales a 31.12.2022** ascienden a: **127.535,04** euros

- **Obligaciones pendientes de pago** comprenderán:

o Obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente que asciende a: **662.856,34** euros.

o Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados que asciende a: **22.584,08** euros.

o Obligaciones pendientes de acreedores no presupuestarios que asciende a: **25.405,37** euros.

Las **obligaciones pendientes de pago totales a 31.12.2022** ascienden a: **710.845,79** euros

- **Partidas pendientes de aplicación definitiva** estará formada por:





o Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva por importe: 0,00 euros.

o Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva por importe: : 0,00 euros.

Las **partidas pendientes de aplicación** a 31/12/2022 ascienden a: 0,00 euros.

Así las cosas, el **REMANENTE DE TESORERÍA** de la entidad local es de **Cuatrocientos diecinueve mil ochocientos cuarenta y tres euros con ochenta y seis céntimos (419.843,86 €)**.

**DUODÉCIMO.** Asimismo, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 103 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales en materia de presupuestos y, en la [ICALN/ICALS/ICALB], del remanente de tesorería total habrá que deducir los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación y, el exceso de financiación afectada producido.

En cuanto al cálculo de los derechos de difícil o imposible recaudación se podrá realizar de manera individualizada o mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.

No ha sido preciso cuantificar ninguna cantidad ya que la totalidad de los derechos pendientes de cobro son del presupuesto corriente y en un altísimo porcentaje su procedencia es de otras administraciones públicas, las cuales han ratificado dichos importes.

Respecto al exceso de financiación afectada producido el mismo, está constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas acumuladas a fin de ejercicio.

El **exceso de financiación afectada producido** a 31/12/2022 es de 0,00 euros.

Una vez descontado del remanente de tesorería los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible aplicación, así como, el exceso de financiación afectada obtenemos el **REMANENTE DE TESORERÍA INICIAL/ PARA GASTOS GENERALES** que en el presente caso obtiene el siguiente resultado: 419.843,86 euros.

**DÉCIMOTERCERO.** Con los cálculos anteriores, se obtendrá el remanente de tesorería para gastos generales ajustado, por la diferencia entre el remanente de tesorería para gastos generales minorado en el importe del saldo de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto y del saldo de obligaciones por devolución de ingresos pendientes.

En la presente entidad los saldos son los siguientes:

- Saldo obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto: 0,00 euros.
- Saldo obligaciones por devolución de ingresos pendientes: 0,00 euros.





Por lo que, **EL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO** es de: **Cuatrocientos diecinueve mil ochocientos cuarenta y tres euros con ochenta y seis céntimos (419.843,86 €).**

**Siendo el resultado del control permanente previo del expediente:**

**FAVORABLE.**

LA INTERVENTORA  
DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE**



Cód. Validación: 3P5NCPPCSAAHREKZ44CNT2JEEA | Verificación: <https://garachico.sedelectronica.es/>  
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestión | Página 7 de 7