



| | |
|--------------------|---|
| Referencia: | 2021/00037266H |
| Procedimiento: | Expedientes de sesiones del Ayuntamiento Pleno |
| Asunto: | Certificado del Punto 10º dado cuenta en el Pleno Ordinario celebrado el 23 de agosto de 2021 |
| Secretaría General | |

D. JOSÉ ANTONIO RÍOS SANAGUSTÍN, SECRETARIO GENERAL DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE BENALMÁDENA (MÁLAGA).

CERTIFICO: Que el Ayuntamiento Pleno en sesión ordinaria celebrada el día 23 de agosto de 2021 se dio cuenta, entre otros el siguiente acuerdo:

“DAR CUENTA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020.

Se da cuenta por el Secretario de la comisión de la siguiente documentación:

INFORME CONTROL PERMANENTE

| | |
|--|--------------------------------------|
| De: Intervención A: Concejal Delegado de Hacienda A: Pleno de la Corporación Municipal | Benalmádena, 12 de agosto de 2020 |
|--|--------------------------------------|

Asunto: Informe de control de eficacia sobre la contabilización de los ingresos y la conciliación bancaria

HABILITACIÓN PARA INFORMAR

Está contenida en el artículo 4.1.b) 2º 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 de Régimen Jurídico de los Funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (BOE 17/03/18, nº 67). Este informe se emite en modo asesoramiento.

NORMATIVA APLICABLE

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.

ANTECEDENTES

Proceso de carga de operaciones de ESTIMA A GEMA

El 20 de junio de 2019 se realizó por parte de T-SY STEMS la puesta en marcha en la Tesorería del nuevo sistema informático de gestión tributaria y recaudación ESTIMA que sustituye a la anterior aplicación GTWIN. Con respecto a la contabilización de ingresos,

| |
|--|
| Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en https://sede.benalmadena.es/validacion |
|--|



desde esta Intervención se procedió a realizar los procesos contables del primer semestre de 2019 desde GTWIN justo hasta la migración de datos a ESTIMA, quedando pendiente el segundo semestre su envío por parte de la Tesorería.

El proceso de integración contable en ESTIMA trata de realizar un proceso contable que genere las operaciones contables en GEMA a partir de las operaciones recaudación sobre recibos (cobros, anulaciones de cobro, devoluciones de ingreso). En la tesorería se realiza una conciliación de ingresos donde debe garantizar que las operaciones en recibos aplicadas corresponden a los ingresos en los ordinales de tesorería correspondientes. Esto en principio debería ser suficiente para garantizar la exactitud de los procesos, ya que la integración contable de Estima y la carga en GEMA deben ser un fiel reflejo de lo aplicado en recaudación.

Sin embargo, como se verá a continuación esto no ha sido así, de manera que esto ha obligado a la Intervención Municipal a realizar una segunda conciliación de las operaciones contables y los ordinales bancarios.

La contabilización de ingresos del segundo semestre de 2019 se inició con la llegada a esta Intervención de la primera carga del mes de junio de 2019 el 19 de junio de 2020, cargando y realizando comprobaciones en paralelo hasta la llegada de la última carga correspondiente a diciembre de 2019 el 21 de julio de 2020.

Detección de errores

A continuación, se detallan los problemas detectados tanto en los procesos de la contabilidad auxiliar como en su posterior carga en GEMA y generación de operaciones contables.

Muchos de estos problemas no deben ya ocurrir en 2020, ya que pueden ser solucionados por la empresa T-SY STEMS o por la Tesorería en la aplicación de las operaciones sobre recibos, pero creemos que dada la complejidad que implica dicha integración, no todos van a quedar solucionados y siempre pueden surgir nuevos problemas no detectados en estas primeras cargas.

Los problemas y errores encontrados en la carga de ingresos del segundo semestre de 2019, son los siguientes:

- Operaciones de ingreso I sobre DR se han cargado como DR-I: En casos de autoliquidaciones importadas desde GTWIN a Estima, la integración contable determinó por error hacer DR-I en lugar de I contra su DR. Estos fallos se han corregido por parte del consultor de T-SY STEM de forma masiva y esperamos que sea corregida la aplicación para que en 2020 no vuelva a ocurrir.
- Operaciones de ingreso con IVA no cargado correctamente en GEMA: L a carga de ingresos con IVA se hizo de forma incorrecta en GEMA por un fallo de en la carga de la aplicación. Estos errores se han corregido por parte del consultor de T-SY STEM de forma masiva y se nos asegura que no volverán a ocurrir en 2020.
- Anulaciones de cobro en cuenta errónea: Se han dado casos de operaciones complementarias negativas que se han cargado en Gema en una cuenta que no le correspondía. Esto ha sido debido a una aplicación incorrecta en Estima de las anulaciones de cobro. Se han anulado cobros de C60 mediante devoluciones bancarias de C19, por lo que integración contable de Estima no ha sabido tratar estos casos y han generado descuadres entre las cuentas de C60 y C19.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



- Anulaciones de cobro y cobros no enviados a contabilidad. Se han dado casos en los que Cobros y anulaciones de cobros no han sido enviados a contabilidad al ser del mismo importe, pero siendo de ordinales distintos. Esto ha provocado descuadres en las cuentas que se han solucionado mediante Movimientos Internos de Tesorería, pero es necesario que el problema sea corregido para 2020.
- Cargos con fecha posterior a los Cobros: Se han dado muchos casos de Derechos Reconocidos aprobados con fecha posterior a los cobros de los mismos, por lo que han dado error en contabilidad. Esto obligó a realizar las cargas de todos los cargos del semestre primero antes de proceder a realizar los cargos y bajas y posteriormente corregir una a una las operaciones DR ya en que ya estaban definitivas. Para 2020 hay que garantizar que estas fechas sean coherentes para evitar estos errores.
- Devoluciones de ingreso de AEAT: En el segundo semestre de 2019 no se han aplicado las devoluciones de ingresos del convenio de la AEAT-FEMP. Al parecer no han sido cargadas porque la aplicación Estima no tiene el proceso de carga del fichero de devoluciones. Proponemos que mientras no exista dicho proceso, las devoluciones sean aplicadas de forma manual en Estima, ya que el número de las mismas no es demasiado alto.
- Compensaciones: Garantizar en el expediente de compensación que tanto los ingresos como los gastos coinciden. Se ha tenido mucha dificultad este 2019 debido al retraso en el envío de las cargas de ingresos desde Estima, por lo que muchas compensaciones se contabilizaron manualmente en GEMA. Esto ha provocado muchas duplicidades en el momento que han llegado los ingresos desde Estima mediante cargas. Se han detectado así mismo discrepancias en varios expedientes de compensación donde no coincidían los importes de ingresos y gastos. Esto último podría seguir pasando en 2020 si no se toman medidas de coordinación más adecuadas en la gestión de expedientes de compensación.
- Otros errores de carga ya conocidos del proceso de integración contable GTWINSICAL. Así mismo se dan errores comunes de integración contable como referencias no resueltas, cobros sobre derechos reconocidos saldados, etc. Estos errores son comunes en la contabilidad y son producto de una variada casuística como son cambios en forma de contabilización de ingresos de años anteriores, aplicación incorrecta de anulaciones de cobro, devoluciones de ingreso y posterior cobro, etc...

CONSIDERACIONES

PRIMERA. -

Todos estos problemas que se han detectado en esta primera puesta en marcha de la integración contable ESTIMA-GEMA, nos indican que hay que garantizar que tanto las operaciones de recaudación, como el proceso de integración contable de Estima, como las operaciones contables ya cargadas en GEMA coincidan de forma exacta. La idea principal es intentar evitar una segunda conciliación bancaria que no debería tener sentido si los procesos funcionaran correctamente.

SEGUNDA. -

Como primer paso para cumplir dicho objetivo, se requiere que, en 2020 y ejercicios siguientes, junto con la cuenta de recaudación mensual, se incluya un cuadro mensual con su acta de arqueo y su correspondiente acta de conciliación. La cuenta de recaudación y el acta de arqueo deberá presentarse a los 20 días del cierre del mes.

TERCERA.-

Así mismo, para mejorar la gestión de las compensaciones, se propone la puesta en funcionamiento del expediente de compensación disponible en Estima, ya que permite



a la tesorería realizar todo el proceso tanto en ingresos como en gastos y garantiza por tanto la exactitud del proceso.

CUARTA. -

Cambio organizativo de Intervención y Tesorería. La Tesorería deberá realizar la conciliación bancaria de los ingresos y gastos, tanto de las cuentas operativas como de las restringidas.

CONCLUSIONES

Se desprenden de los antecedentes anteriormente expuestos.

Este informe se somete a cualquier otro mejor fundado en derecho y al superior criterio de la Corporación Municipal.

INFORME CONTROL PERMANENTE

| | |
|--|---|
| De: Intervención A: Pleno de la Corporación Municipal Copia A: Concejal de Hacienda | Benalmádena, 22 de julio de 2021 |
|--|---|

Asunto: Liquidación del Presupuesto de 2.020.

HABILITACIÓN PARA INFORMAR

Está contenida en el art. 4.1.b).4 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 (BOE 17/03/18, nº 67), así como en el art. 191 en el Real Decreto Legislativo 2/2004 del 5 de marzo que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Este informe se emite en modo asesoramiento.

ANTECEDENTES

- Liquidación del Ayuntamiento ejercicio 2020.

NORMATIVA APLICABLE

Está contenida en los arts. 191, 192 y 193 del Real Decreto Legislativo 2/2004 del 05/03/04 que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, así como en los artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/90, que por su interés se reproducen, en su tenor literal.

1.Arts. 191, 192 y 193 del Real Decreto Legislativo 2/2004.

“191.1. 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,

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones.

2. Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el Remanente de Tesorería de la Entidad local. La cuantificación del Remanente de Tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

3. Las Entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su Presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

La aprobación de la liquidación del Presupuesto corresponde al Presidente de la Entidad local, previo informe de la Intervención.

192.1. La liquidación de los presupuestos de los Organismos Autónomos se ajustará a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo anterior. Reglamentariamente se regularán las operaciones de cierre del ejercicio económico y de liquidación de los Presupuestos, atendiendo al carácter de los citados Organismos.

2. La liquidación de los Presupuestos de los Organismos Autónomos informada por la Intervención correspondiente y propuesta por el órgano competente de estos, será remitida a la Entidad local para su aprobación por su Presidente y a los efectos previstos en el artículo siguiente.

193.1. 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.

4. De la liquidación de cada uno de los Presupuestos que integran el Presupuesto General y de los estados financieros de las Sociedades Mercantiles dependientes de la Entidad, una vez realizada su aprobación, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

5. 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”.

La Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, en su artículo segundo establece lo siguiente:

Artículo segundo. Modificación del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



El Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, queda modificado como sigue:

Uno. Se incluye un nuevo artículo 193 bis con la siguiente redacción:

«Artículo 193 bis. Derechos de difícil o imposible recaudación.

Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.”

2. Artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/90

“SECCION 3. LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS **Artículo 89.**

- 1.** El cierre y liquidación de los Presupuestos de la Entidad local y de los Organismos autónomos de ella dependientes se efectuará, en cuanto a la recaudación de derechos y el pago de obligaciones, el 31 de diciembre del año natural.
- 2.** La confección de los estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

Artículo 90

- 1.** Corresponderá al Presidente de la Entidad local, previo informe de la Intervención, la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad local y de las liquidaciones de los Presupuestos de los Organismos autónomos de ella dependientes.
- 2.** De la liquidación de cada uno de los Presupuestos citados, una vez efectuada su aprobación, se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

Artículo 91.

1. Las Entidades locales remitirán copia de la liquidación de sus Presupuestos, antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, a la Comunidad Autónoma y al Centro o Dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

Artículo 92.

- 1.** Los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuestario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno derecho, sin más excepciones que las señaladas en el artículo 163 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre.
- 2.** Los derechos liquidados pendientes de cobro y las obligaciones reconocidas pendientes de pago quedarán a cargo de la Tesorería de la Entidad local.

Artículo 93.

1. La Liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



- a) 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.
 - b) 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.
- 2.** Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:
- 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.

Artículo 94.

Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre integrarán la agrupación de Presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de la Tesorería Local.

Artículo 95.

- 1.** Sin perjuicio del carácter de los derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados, las operaciones que les afecten deberán ser instrumentadas, autorizadas y justificadas con los mismos requisitos exigidos para las operaciones aplicadas al Presupuesto corriente.
- 2.** Las operaciones de la agrupación de Presupuestos cerrados serán objeto de contabilidad independiente de la referida al Presupuesto corriente.

Artículo 96.

- 1.** El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo período.
- 2.** A los efectos del cálculo del resultado presupuestario los derechos liquidados se tomarán por sus valores netos, es decir, derechos liquidados durante el ejercicio una vez deducidos aquellos que, por cualquier motivo, hubieran sido anulados.
- 3.** Igualmente, las obligaciones reconocidas se tomarán por sus valores netos, es decir, obligaciones reconocidas durante el ejercicio una vez deducidas aquellas que, por cualquier motivo, hubieran sido anuladas.

Artículo 97.

El resultado presupuestario deberá, en su caso, ajustarse en función de las obligaciones financiadas con remanentes de Tesorería y de las deficiencias de financiación derivadas de gastos con financiación afectada.

Para los Organismos autónomos no administrativos, el ajuste se producirá, además, en función del resultado de operaciones comerciales.

Artículo 98.

- 1.** Los remanentes de crédito están constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas.
- 2.** Integrarán los remanentes de crédito los siguientes componentes:
 - a) Los saldos de disposiciones, es decir, la diferencia entre los gastos dispuestos o comprometidos y las obligaciones reconocidas.



- b) Los saldos de autorizaciones, es decir, las diferencias entre los gastos autorizados y los gastos comprometidos.
- c) Los saldos de crédito, es decir, la suma de los créditos disponibles, créditos no disponibles y créditos retenidos pendientes de utilizar.

Artículo 99.

- 1.** Los remanentes de crédito sin más excepciones que las señaladas en el artículo 163 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, quedarán anulados al cierre del ejercicio y, en consecuencia, no se podrán incorporar al Presupuesto del ejercicio siguiente.
- 2.** Los remanentes de créditos no anulados podrán incorporarse al Presupuesto del ejercicio siguiente en los supuestos establecidos en el artículo 163 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, y de acuerdo con lo previsto en el artículo 48 del presente Real Decreto, mediante la oportuna modificación presupuestaria y previa incoación de expedientes específicos en los que debe justificarse la existencia de suficientes recursos financieros.
- 3.** En ningún caso serán incorporables los créditos declarados no disponibles ni los remanentes de créditos incorporados en el ejercicio que se liquida sin perjuicio de la excepción prevista en el número 5 del artículo 47.

Artículo 100.

Se efectuará un seguimiento de los remanentes de crédito a los efectos de control de los de los expedientes de incorporación de los mismos **Artículo 101.**

- 1.** El remanente de Tesorería de la Entidad local estará integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, todos ellos referidos a 31 de diciembre del ejercicio.
- 2.** Los derechos pendientes de cobro comprenderán:
 - a) Derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio pendientes de cobro.
 - b) Derechos presupuestarios liquidados en ejercicios anteriores pendientes de cobro.
 - c) Los saldos de las cuentas de deudores no presupuestarios.
- 3.** Las obligaciones pendientes de pago comprenderán:
 - a) Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, reconocidas durante el ejercicio, esté o no ordenado su pago.
 - b) Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, reconocidas en ejercicios anteriores, esté o no ordenado su pago.
 - c) Los saldos de las cuentas de acreedores no presupuestarios.

Artículo 102.

- 1.** En los supuestos de gastos con financiación afectada en los que los derechos afectados reconocidos superen a las obligaciones por aquéllos financiadas, el remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales de la Entidad deberá minorarse en el exceso de financiación producido.
- 2.** El citado exceso podrá financiar la incorporación de los remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada a que se imputan y, en su caso, las obligaciones devenidas a causa de la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

Artículo 103.

- 1.** El remanente de Tesorería se cuantificará de acuerdo con lo establecido en los artículos anteriores, deducidos los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.



2. La determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.
3. Para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva, y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad local.
4. En cualquier caso, la consideración de un derecho como de difícil o imposible recaudación no implicará su anulación ni producirá su baja en cuentas.

Artículo 104.

1. Se entenderá por remanente de Tesorería inicial el obtenido una vez efectuadas las deducciones a que hacen referencia los artículos anteriores.
2. El remanente de Tesorería positivo constituye un recurso para la financiación de modificaciones de créditos en el presupuesto.
3. El remanente líquido de Tesorería será, en cada momento, el que resulte de deducir del remanente inicial las cuantías ya destinadas a financiar modificaciones de crédito.
4. En ningún caso el remanente de Tesorería formará parte de las previsiones iniciales de ingresos ni podrá financiar, en consecuencia, los créditos iniciales del presupuesto de gastos.
5. La utilización del remanente de Tesorería como recurso para la financiación de modificaciones de créditos no dará lugar ni al reconocimiento ni a la liquidación de derechos presupuestarios.

Artículo 105.

En caso de liquidación del presupuesto con un resultado negativo en el cálculo del remanente de Tesorería deberá procederse de acuerdo con lo establecido en el artículo 174, apartados 1,2 y 3 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre.”

Otra normativa aplicable son los artículos 5, 49, 162 y 163 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 cuyo tenor literal es el que sigue:

Artículo 5.

Los ingresos procedentes de la enajenación o gravamen de bienes y derechos que tengan la consideración de patrimoniales no podrán destinarse a la financiación de gastos corrientes, salvo que se trate de parcelas sobrantes de vías públicas no edificables o de efectos no utilizables en servicios municipales o provinciales.

Artículo 49.

1. Para la financiación de sus inversiones, así como para la sustitución total o parcial de operaciones preexistentes, las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado, podrán acudir al crédito público y privado, a largo plazo, en cualquiera de sus formas.
2. El crédito podrá instrumentarse mediante:
 - a) Emisión pública de deuda.
 - b) Contratación de préstamos o créditos.
 - c) Cualquier otra apelación al crédito público o privado.
 - d) Conversión y sustitución total o parcial de operaciones preexistentes.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



3. La deuda pública de las entidades locales y los títulos-valores de carácter equivalente emitidos por éstas gozarán de los mismos beneficios y condiciones que la deuda pública emitida del Estado.
4. Para los casos excepcionales previstos en los artículos 177.5 y 193.2 de esta Ley, el crédito sólo podrá instrumentarse mediante préstamos o créditos concertados con entidades financieras.
5. El pago de las obligaciones derivadas de las operaciones de crédito podrá ser garantizado en la siguiente forma:
 - A) Tratándose de operaciones de crédito a corto plazo:
 - a) En el supuesto previsto en el artículo 51-a) mediante la afectación de los recursos tributarios objeto del anticipo, devengados en el ejercicio económico, hasta el límite máximo de anticipo o anticipos concedidos.
 - b) En las operaciones de préstamo o crédito concertadas por organismos autónomos y sociedades mercantiles dependientes, con avales concedidos por la corporación correspondiente. Cuando la participación social sea detentada por diversas entidades locales, el aval deberá quedar limitado, para cada partícipe, a su porcentaje de participación en el capital social.
 - c) Con la afectación de ingresos procedentes de contribuciones especiales, tasas y precios públicos.
 - B) Tratándose de operaciones de crédito a largo plazo:
 - d) Con la constitución de garantía real sobre bienes patrimoniales.
 - e) Con el instrumento previsto en el apartado A).b) anterior.
 - f) Con la afectación de ingresos procedentes de contribuciones especiales, tasas y precios públicos, siempre que exista una relación directa entre dichos recursos y el gasto a financiar con la operación de crédito.
 - g) Cuando se trate de inversiones cofinanciadas con fondos procedentes de la Unión Europea o con aportaciones de cualquier Administración pública, con la propia subvención de capital, siempre que haya una relación directa de ésta con el gasto financiado con la operación de crédito.
6. Las corporaciones locales podrán, cuando lo estimen conveniente a sus intereses y a efectos de facilitar la realización de obras y prestación de servicios de su competencia, conceder su aval a las operaciones de crédito, cualquiera que sea su naturaleza y siempre de forma individualizada para cada operación, que concierten personas o entidades con las que aquéllas contraten obras o servicios, o que exploten concesiones que hayan de revertir a la entidad respectiva.
7. Las corporaciones locales también podrán conceder avales a sociedades mercantiles participadas por personas o entidades privadas, en las que tengan una cuota de participación en el capital social no inferior a la 30 por 100.
El aval no podrá garantizar un porcentaje del crédito superior al de su participación en la sociedad.
8. Las operaciones a que se refieren los dos apartados anteriores estarán sometidas a fiscalización previa y el importe del préstamo garantizado no podrá ser superior al que hubiere supuesto la financiación directa mediante crédito de la obra o del servicio por la propia entidad.

Artículo 162.

Los presupuestos generales de las entidades locales constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad, y sus organismos autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local correspondiente.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Artículo 163.

El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y a él se imputarán:

- a) Los derechos liquidados en el ejercicio, cualquiera que sea el período de que deriven; y
- b) Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio.

Otra normativa aplicable son el artículo 7 párrafo tercero, artículo 22 y artículo 23 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria:

Artículo 7: Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.

3. Las situaciones excepcionales de déficit presupuestario deberán ser justificadas mediante la exposición de las causas que la ocasionan y la identificación de los ingresos y los gastos que las producen, y requerirán la formulación de un plan económico-financiero de saneamiento a medio plazo para su corrección, con el contenido y alcance previstos en esta Ley y en la Ley Orgánica 5/2001, complementaria de ésta.

Artículo 22: Corrección de las situaciones de desequilibrio.

- 1.** Las Entidades Locales que no hayan alcanzado el objetivo de estabilidad presupuestaria previsto en el artículo 19 de la presente Ley vendrán obligadas a elaborar en el plazo de los tres meses siguiente a la aprobación o liquidación del Presupuesto en situación de desequilibrio un plan económico-financiero a medio plazo para la corrección. Este plan será sometido a la aprobación del Pleno de la Corporación.
- 2.** El plan económico-financiero para la corrección del desequilibrio será remitido al Ministerio de Hacienda, que será el órgano responsable del seguimiento de las actuaciones encaminadas a la corrección del desequilibrio, sin perjuicio de las competencias que en esta materia tengan atribuidas las Comunidades Autónomas.

Artículo 23: Autorización de operaciones de crédito y emisión de deuda.

- 1.** La autorización a las Entidades Locales para realizar operaciones de crédito y emisiones de deuda, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 54 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria.
- 2.** Cuando las medidas contenidas en el plan económico-financiero permitan la desaparición en tres ejercicios presupuestarios de la situación de desequilibrio podrá concederse la autorización a que se refiere el apartado precedente.

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de diciembre, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera

Artículo 32. Destino del superávit presupuestario

- 1.** En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.
- 2.** En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.
- 3.** A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea.



(...)

En el ejercicio 2020 “Se deja sin efecto la prórroga aplicable para 2020 por Resolución de 10 de septiembre de 2020 que publica el Acuerdo del Congreso de los Diputados por el que deroga el Real Decreto-ley 27/2020, de 4 de agosto” de la Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario

1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:

- a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.
- b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.
- b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.
- c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

3. Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.



4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.
5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.

CONSIDERACIONES

PRIMERA: AL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

La liquidación del ejercicio 2020 presenta superávit presupuestario, tal y como se indica en el informe de Intervención de Estabilidad Presupuestaria, Regla del Gasto y Límite de la Deuda a 31/12/2020.

SEGUNDA: AL ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de Tesorería que forma parte de la liquidación del Presupuesto por ser la diferencia de lo que resta por cobrar y falta por pagar en la fecha de fin de ejercicio, es una “magnitud fondo” cuyo importe, si es positivo, revela la capacidad de afrontar por la Corporación gastos que se realizarán en ejercicios futuros sin utilizar recursos de esos años próximos.

Según Resolución de 10 de septiembre de 2020 que publica el Acuerdo del Congreso de los Diputados por el que deroga el Real Decreto-ley 27/2020, de 4 de agosto, por lo tanto, se deja sin efecto la prórroga aplicable para 2020 de la Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario” de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”.

La “magnitud positiva” del remanente de tesorería es precisa simplemente para mantener la sincronía temporal obligada por la Ley de Contratos del Estado, entre pagos y cobros, puesto que aquellos deben satisfacerse a los 30 días de reconocida o producida la obligación, mientras que los ingresos del año, una parte no se realizarán, ya que pasarán a ejercicios cerrados y la parte que se realice y que corresponde a exacciones periódicas cobradas mediante padrón o lista cobratoria, por coincidir que dichos padrones se balancean a la segunda parte del año y además los contribuyentes suelen hacer uso de su obligación de pago en los últimos días de la fecha del periodo voluntario, mientras que los gastos se van generando durante todo el periodo del ejercicio.

Todo ello obliga, salvo que se asuman operaciones de Tesorería, a utilizar parte del remanente, no para generar nuevo gasto, sino para pagar en tiempo legal las obligaciones vencidas.

Otra parte del remanente de Tesorería para gastos generales tiene que ser utilizado para financiar gastos, generalmente de inversión, producidos en el ejercicio corriente que se ha cerrado pero del cual restan por ejecutar parte de los proyectos, que generan certificaciones o facturas y por lo tanto reconocimiento de obligaciones, al menos, en el ejercicio siguiente, lo que se produciría mediante una incorporación de remanentes.

Estas dos utilizations del remanente en realidad, son para mantener los gastos ya comprometidos y no para realizar nuevos.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Si existe sobrante, se podían acometer nuevos gastos, financiando suplementos o modificaciones de créditos en el ejercicio posterior.

Todo lo anterior siempre que el remanente sea positivo, caso de ser negativo la legislación vigente, RDL 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, obliga a absorberlo mediante los medios descritos en el artículo 193 del citado real decreto.

El Remanente de Tesorería para gastos generales que asciende a 46.633.317,81, a fecha de este informe se ha utilizado para financiar las siguientes incorporaciones de remanente:

| | |
|--|---------------|
| Incorporación de remanente 5/2021. Proyectos incluidos en el suplemento nº 8/2020. | 24.199.000,00 |
| Incorporación de remanente 6/2021. Proyecto 20231003 "Plan de empleo COVID_19 financiado con superávit presupuestario" | 166.398,68 |

El resto del Remanente de Tesorería para gastos generales es preciso para financiar la sincronía temporal entre pagos e ingresos (fondo de maniobra).

Pero aun siendo positivo, esta magnitud no se limita a la resta entre derechos reconocidos y obligaciones, sino que obliga a cuantificar los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación, en los términos descritos en el artículo 103 del R.D. 500/90 de Presupuestos de las Entidades Locales, publicado en el B.O.E. nº 101 el 27/4/1990. También regulan estos derechos de difícil o imposible recaudación en el apartado 24.6 de la Memoria de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local que permite los criterios de cálculo a la propia Entidad, lo que generalmente se realizará mediante las Bases de Ejecución del Presupuesto.

Por tanto, al remanente de Tesorería se le deducirán los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación.

En este sentido es opinión de este funcionario, que la distinción de difícil o imposible recaudación no es reiteración de conceptos sinónimos, sino que ambos adjetivos reflejan realidades distintas. Podemos decir que **imposible** es lo que en ningún caso puede ocurrir, que referido a derechos de cobro quiere decir que no se vayan a cobrar, mientras que **difícil**, significará más bien que para lograr cobrarlo es preciso ejecutar mucho trabajo y asignar muchos recursos y como una parte de ellos utilizar mucho tiempo, es decir se va a producir un alargamiento temporal del flujo de caja.

La determinación de la cuantía de los recursos, indica la normativa, que pueden hacerse de dos formas que parecen excluyentes, tanto a la vista del artículo 103 del R.D. 500/90, como mediante la lectura de la consulta 8/93 de la I.G.A.E. (Intervención General de la Administración del Estado), publicado en el boletín informativo número 10 del año 1993.

Y esto es una distinción con los criterios contables del sector privado, que admiten los mismos sistemas del sector público y otro mixto de ambos.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Los procedimientos administrativos son

- Una cuantificación de forma individualizada
- Mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.

En ambos casos se señala que se” deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación, tanto en periodo voluntario como en vía ejecutiva, y demás criterios de valoración que, de forma ponderada, se establezcan por la Entidad Local”.

En una Entidad normal, en la que una buena parte de los ingresos provienen de las listas cobratorias que afectan a miles de contribuyentes y decenas de miles o centenares de recibos, no parece posible un estudio individualizado de cada valor y en muchos casos será dificultoso un estudio de los valores agrupados por situaciones recaudatorias diferentes de menor a mayor dificultad.

Y esto nos lleva a la aplicación de porcentajes a tanto alzado, lo que puede hacerse según los criterios que se establecen tanto el artículo 103 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, como el artículo 193.bis del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, o basándose en los conceptos de probabilidad.

A) DERECHOS DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE RECAUDACIÓN.

La Instrucción de Contabilidad de la Administración Local obliga a la consideración de derechos de dudoso cobro al objeto de que el remanente de Tesorería que puede utilizarse para financiar nuevos gastos sea demostrativo de una verdadera capacidad financiera. Su cálculo se indica en el artículo 45 de las Bases de Ejecución del presupuesto del ejercicio 2020, cuyo tenor literal es: “Al objeto de minorar el remanente de Tesorería por gastos generales en la cuantía de los derechos considerados de difícil o imposible recaudación, y para mejor ajuste al principio de contabilidad pública de imagen fiel, todas las deudas pendientes de cobro de los capítulos 1 al 5 que consten en el Remanente de Tesorería al final del ejercicio se proveerán al 100% como derechos de difícil o imposible recaudación.”

La ley 27/2013, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, modifica el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, RDL 4/2004, incluyendo un nuevo artículo 193 bis que establece unos límites mínimos de aplicación, por lo que los valores presentes en las bases de ejecución son superiores a los del artículo.

CALCULO DE DERECHOS DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE RECAUDACIÓN (Cálculo según bases de ejecución)

| EJERCICIO | DERECHOS RECONOCIDOS PTE DE COBRO | Porc Bases Ejecución 2020 | DERECHOS DE DIFÍCIL RECAUDACIÓN |
|------------------|--|----------------------------------|--|
| 2020 | 18.289.828,24 | 100 | 18.289.828,24 |
| 2019 | 10.950.744,99 | 100 | 10.950.744,99 |
| 2018 | 9.880.414,80 | 100 | 9.880.414,80 |
| 2017 | 7.943.529,26 | 100 | 7.943.529,26 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | |
|------|-----------------------|-----|-----------------------|
| 2016 | 7.827.609,17 | 100 | 7.827.609,17 |
| 2015 | 8.713.011,31 | 100 | 8.713.011,31 |
| 2014 | 8.778.309,65 | 100 | 8.778.309,65 |
| 2013 | 8.600.278,80 | 100 | 8.600.278,80 |
| 2012 | 9.471.983,38 | 100 | 9.471.983,38 |
| 2011 | 4.495.518,19 | 100 | 4.495.518,19 |
| 2010 | 5.953.758,07 | 100 | 5.953.758,07 |
| 2009 | 6.867.503,41 | 100 | 6.867.503,41 |
| 2008 | 4.024.304,69 | 100 | 4.024.304,69 |
| 2007 | 2.947.470,21 | 100 | 2.947.470,21 |
| 2006 | 2.532.704,39 | 100 | 2.532.704,39 |
| 2005 | 1.839.900,86 | 100 | 1.839.900,86 |
| 2004 | 2.847.724,59 | 100 | 2.847.724,59 |
| 2003 | 3.093.104,21 | 100 | 3.093.104,21 |
| 2002 | 1.138.113,68 | 100 | 1.138.113,68 |
| 2001 | 1.292.864,19 | 100 | 1.292.864,19 |
| 2000 | 1.315.626,76 | 100 | 1.315.626,76 |
| 1999 | 660.772,86 | 100 | 660.772,86 |
| 1998 | 482.494,43 | 100 | 482.494,43 |
| 1997 | 292.385,27 | 100 | 292.385,27 |
| 1996 | 232.857,41 | 100 | 232.857,41 |
| 1995 | 286.348,15 | 100 | 286.348,15 |
| 1994 | 294.292,37 | 100 | 294.292,37 |
| 1993 | 147.053,06 | 100 | 147.053,06 |
| 1992 | 42.233,31 | 100 | 42.233,31 |
| 1991 | 13.244,46 | 100 | 13.244,46 |
| 1990 | 15.936,66 | 100 | 15.936,66 |
| 1990 | 131.255.984,17 | | 131.255.984,17 |

B) REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El artículo 5 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales limita el destino de la enajenación o gravamen de bienes y derechos de forma que no pueda ser destinado a financiar gastos corrientes, por lo que se trata de un supuesto de financiación afectada a gastos de inversión, lo que puede afirmarse también de las transferencias de capital.

El artículo 49 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales a su vez considera como ingreso finalista los ingresos procedentes de operaciones de créditos a largo plazo destinados a inversiones, por tanto, interpretando estos artículos con relación a los artículos 162 y 163 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales llegaríamos a la conclusión de que los préstamos y resto de la financiación afectada obtenidos en el ejercicio, en virtud del principio del presupuesto anual, ha de servir para pagar inversiones del ejercicio que pueden proyectarse a ejercicios posteriores por el procedimiento técnico de incorporación de remanentes.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

Proyectos con financiación afectada- Incorporación remanentes

Proyectos incluidos en el expediente de incorporación de remanentes nº 1/2021:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | PARTIDA | IMPORTE |
|---|---|----------------|-------------------|
| | | | |
| 20241002 | INICIATIVA AIRE, MEDIDAS EN MATERIA DE EMPLEO, ASÍ COMO GESTIÓN Y ADMÓN. SEDES ADMINIST. COVID-19 | 241-131 | 735.633,71 |
| | | 241-16000 | 255.807,74 |
| TOTAL INCORPORACIÓN FINANCIACIÓN AFECTADA 1/2021 | | | 991.441,45 |

Proyectos incluidos en el expediente de incorporación de remanentes nº 2/2021:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | PARTIDA | IMPORTE |
|---|---|----------------|-------------------|
| 20231005 | AYUDAS ECONÓMICAS FAMILIARES 2020 | 2310-480 | 115.421,00 |
| 20323001 | APORTACIONES AGENCIA PÚBLICA ANDALUZA DE EDUCACIÓN E.I. AÑORETA DE BENALMÁDENA 2020 | 3230-479 | 104.305,20 |
| 20441101 | SUBVENCIÓN TRANSPORTE COLECTIVO URBANO 2019 PARA DISTRIBUCIÓN EN 2020 | 4411-449 | 43.344,88 |
| TOTAL INCORPORACIÓN FINANCIACIÓN AFECTADA 2/2021 | | | 263.071,08 |

Proyectos incluidos en el expediente de incorporación de remanentes nº 3/2021:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | PARTIDA | IMPORTE |
|---|---|----------------|------------------|
| 20231002 | FONDO SOCIAL EXTRAORDINARIO MEDIDAS PARA HACER FRENTE IMPACTO ECON. Y SOC. COVID-19 | 2310-480 | 45.418,47 |
| TOTAL INCORPORACIÓN FINANCIACIÓN | | | 45.418,47 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



AFECTADA 3/2021

Proyectos incluidos en el expediente de incorporación de remanentes nº 4/2021:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | PARTIDA | IMPORTE |
|----------|--|------------|------------|
| 18136001 | CONVENIO UNESPA 2018 | 136-624 | 90.000,00 |
| | | 136-623 | 70.000,00 |
| | | 136-622 | 122.101,58 |
| 18336001 | PUESTA EN VALOR TURÍSTICO DE LOS MOLINILLOS | 336-619 | 274.940,00 |
| 18432001 | ADECUACIÓN Y HABILITACIÓN ACUEDUCTO Y ENTORNO: LA BENALMÁDENA INDUSTRIAL SIGLO XVIII | 432-633 | 264.530,00 |
| 18933001 | ADQUISICIÓN VIVIENDAS CON LA VENTA DE INMUEBLES DE BALMORAL Y LOPE DE VEGA | 933-622 | 384.772,57 |
| 19136001 | FONDOS UNESPA 2019 | 136-624 | 298.087,67 |
| 19241003 | BENEMPLA INCLUYE | 241-131 | 162.744,36 |
| | | 241-16000 | 84.872,81 |
| | | 241-203 | 16.354,48 |
| | | 241-22000 | 35.033,63 |
| | | 214-224 | 13.818,52 |
| | | 241-22606 | 3.609,76 |
| | | 241-481 | 159.458,50 |
| 20153002 | REMODELACIÓN DE LA PLAZA OLÉ | 1530-612 | 293.146,16 |
| 20172201 | ACCESO ADAPTADO PLAYA CARVAJAL Y EQUIPAMIENTO PLAYAS EN BENALMÁDENA | 1722-619 | 266.353,42 |
| 20231101 | PACTO ESTADO CONTRA LA VIOLENCIA DE GENERO 2020 | 2311-131 | 11.557,50 |
| | | 2311-16000 | 3.678,60 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | |
|---|---|---------|---------------------|
| 20432001 | REFORMA, ADECUACIÓN Y PUESTA EN VALOR EDIFICIO LA TRIBUNA | 432-632 | 279.707,00 |
| TOTAL INCORPORACIÓN FINANCIACIÓN AFECTADA 4/2021 | | | 2.834.766,56 |

Proyectos incluidos en el expediente de incorporación de remanentes nº 7/2021:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | PARTIDA | IMPORTE |
|----------|---|-----------|------------|
| 10152001 | PROYECTOS PMS NO ESPECIFICADOS-ENAJENACIÓN PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO. TERRENOS | 1520-622 | 394.688,74 |
| 10155003 | CALLE ZONA PASILLO CALLE JABEA JUNTO PARQUE INFANTIL NUEVA TORREQUEBRADA | 171-609 | 6.397,42 |
| 12161002 | OBRAS TRAMO ARTERIA PARA ABASTECIMIENTO AL DEPÓSITO D-1 SECTOR SP-2 | 161-609 | 219.429,78 |
| 14132002 | FONDOS UNESPA | 136-624 | 1.322,20 |
| 16136001 | CONVENIO FONDOS UNESPA 2016 | 136-624 | 1.250,00 |
| | | 136-623 | 63.073,64 |
| | | 136-626 | 25.309,75 |
| | | 136-632 | 7.000,00 |
| | | 136-622 | 960,09 |
| 17136001 | CONVENIO UNESPA ANUALIDAD 2017 | 136-624 | 60.000,00 |
| | | 136-623 | 2.038,33 |
| | | 136-622 | 163.654,00 |
| 17153007 | OBRAS REPARACIÓN DEFICIENCIAS DETECTADAS EN CALLE FARO | 1530-612 | 242,01 |
| 18241001 | ESC. TALLER EXP. 29/2017/ET/0001 Y 29/2017/ET/0002 Y TALLER EMPLEO: 29/2017/TE/0003 Y 29/2017/TE/0042 | 241-22613 | 38.669,33 |
| | | 241-22614 | 35.016,66 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | |
|---|--|------------|---------------------|
| | | 241-481 | 3.461,22 |
| 19241001 | PROGRAMA ORIENTACIÓN PROFESIONAL Y ACOMPAÑAMIENTO INSERCIÓN CONVOCATORIA 2018 | 241-22616 | 2.499,38 |
| | | 241-131 | 20.622,61 |
| | | 241-16000 | 14.935,72 |
| 20153001 | MEJORA Y MODERNIZACIÓN COMERCIO AMBULANTE 2019: ASEO AUTOLIMPIABLE, CAMPAÑA DIF. MERCADILLO | 1530-623 | 30.000,00 |
| | | 4310-22602 | 1.500,00 |
| 20231004 | REFUERZO SERV. SOCIALES COMUNITARIOS EN MATERIA DE RENTA MÍNIMA DE INSERC. SOCIAL: DIPLOMADO Y ADMIN | 2311-12004 | 8.115,55 |
| | | 2311-131 | 8.452,52 |
| | | 2311-16000 | 5.712,71 |
| TOTAL INCORPORACIÓN FINANCIACIÓN AFECTADA 7/2021 | | | 1.114.351,66 |

Los proyectos que a continuación se enumeran, el importe correspondiente a la "Desviación Acumulada Positiva" no se incorporan al ejercicio 2021 por estar estos proyectos ya finalizados:

Proyectos cerrados a 31 de diciembre de 2020, por tanto, no se incorporan:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | DESV ACUM POSITIVA | DESV ACUM NEGATIVA |
|----------|--|--------------------|--------------------|
| 17231101 | PROGRAMA ACTIVAMENTE, MANTENIMIENTO EN EL ÁMBITO DE PERSONAS MAYORES | 0,01 | 0,00 |
| 17241001 | ACCIONES FORMATIVAS: OPERACIONES BÁSICAS PISOS ALOJAMIENTO Y MONT. Y MANT.INST. SOLARES TÉRMICAS | 0,00 | 0,00 |
| 18153001 | P.I.F.S.-AV 19/17 DIPUTACIÓN. "PLAN ASFALTADO 2017" | 0,00 | 0,00 |
| 18231002 | PRÓRROGA CONVENIO PROGR. TRAT. A FAMILIAS CON MENORES SITUAC.RIESGO 1-5-18 A 30-04-19 | 0,00 | - 20.555,19 |
| 18231003 | AYUDAS ECONÓMICAS FAMILIARES 2018 | 0,00 | 0,00 |
| 19231001 | FINANCIACIÓN AYUDAS ECONÓMICAS FAMILIARES EJERCICIO 2019 | 0,00 | 0,00 |
| | | 859,6 | 0,00 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | |
|---------------------------------|---|---------------|--------------------|
| 19231102 | PACTO DE ESTADO CONTRA VIOLENCIA DE GÉNERO 2019 | | |
| 19241002 | FOMENTO DEL EMPLEO INDUSTRIAL Y MEDIDAS DE INSERCIÓN LABORAL EN ANDALUCÍA EXP. MA/ICL/0033/2018 | 0,00 | 0,00 |
| 19321001 | APORTACIONES GESTIÓN ESCUELA INFANTIL AÑORETA DE BENALMÁDENA 2019 | 0,00 | 0,00 |
| 20323002 | E.I. AÑORETA DE BENALMÁDENA MEDIDAS CONTENCIÓN COVID-19 | 0,00 | 0,00 |
| 20323003 | E.I. AÑORETA DE BENALMÁDENA MEDIDAS CONTENCIÓN COVID19, 2ª CONVOCATORIA | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PROYECTOS CERRADOS | | 859,61 | - 20.555,19 |

Proyectos no incorporados y no cerrados a 31-12-2020:

| PROYECTO | DESCRIPCIÓN | DESV ACUM POSITIVA | DESV ACUM NEGATIVA |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 14173001 | OBRAS REMODELACION DEL PASEO MARITIMO DE TORREQUEBRADA | 224.218,17 | 0,00 |
| 17241002 | PROYECTO BENEMPLA JOVEN, Nº PROYECTO 1090 | 44.808,86 | 0,00 |
| 19920001 | FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "EDUSI" Resol. 10/12/2018 | 702.973,26 | 0,00 |
| TOTAL | | 972.000,29 | 0,00 |

C) OBLIGACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Existen facturas que se detallan en los listados que constan en el expediente de la liquidación que totalizan los siguientes importes:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|---------------------|
| 413* "Acreedores por operaciones devengadas" | 5.788.513,62 |



Que representan deudas a las que tendrá que hacer frente la Corporación Municipal por deberse a obras, suministros y servicios recibidos, esté o no adecuada a derecho su tramitación, por lo que, por aplicación del principio de imagen fiel, al menos tendrían que reflejarse en el decreto de liquidación haciendo constar la existencia extrapresupuestaria de dichas obligaciones.

Con la publicación de la nota informativa nº 1/2019 del 2 de enero de 2019 de la Intervención General de la Administración del Estado, relativa a la utilización de la nueva cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas", creada en virtud de la modificación de los Planes de Cuentas Locales según la Orden HAC/1364/2018, las obligaciones devengadas y no imputadas al presupuesto deberán registrarse en la cuenta 413 una vez se verifique la existencia del activo o del gasto y se disponga de una valoración fiable. En consecuencia, desaparece la antigua cuenta 415 "Acreedores por facturas en curso".

TERCERA: CÁLCULO DE AHORROS

INGRESOS CORRIENTES

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|-------------|---------------------------|---------------|
| I | Impuestos Directos | 54.625.586,52 |
| II | Impuestos Indirectos | 1.816.032,76 |
| III | Tasas y Otros Ingresos | 16.419.183,27 |
| IV | Transferencias Corrientes | 23.094.006,94 |
| V | Ingresos Patrimoniales | 1.332.587,70 |

Total Ingresos Corrientes 97.287.397,1

9

GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (Cap. 1 + 2 + 4)

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|-------------|---|---------------|
| I | Gastos Personal | 35.266.317,22 |
| II | Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 24.788.869,85 |
| IV | Transferencias Corrientes | 9.893.860,85 |

Total Gastos Corrientes no Financieros 69.949.047,9

2

GASTOS Y PASIVOS FINANCIEROS (Cap. 3 + 9)

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|-------------|---------------------|--------------|
| III | Gastos Financieros | 1.179.421,23 |
| IX | Pasivos Financieros | 4.847.452,96 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Capital e intereses 6.026.874,19

AHORRO BRUTO ANTES DE INTERESES Y AMORTIZACIONES FINANCIERAS

EUROS

DESCRIPCIÓN

| | |
|---|----------------------|
| Ingresos corrientes | 97.287.397,19 |
| - Gastos no financieros | 69.949.047,92 |
| Total Ahorro Bruto antes de intereses y A.F. | 27.338.349,27 |

AHORRO NETO ANTES DE AMORTIZACIONES FINANCIERAS

EUROS

| | |
|--|---------------|
| DESCRIPCIÓN | |
| Ahorro Bruto antes de intereses y A.F. | 27.338.349,27 |
| - Gastos Financieros | 1.179.421,23 |

26.158.928, Total Ahorro neto antes de A.F. 04

AHORRO NETO

EUROS

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | |
| Total Ahorro neto antes de A.F. 4 | 26.158.928,0 |
| - Pasivos Financieros | 4.847.452,96 |

21.311.475, Total Ahorro neto 08

En virtud de la Disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto, se deducirá el importe de aquellos ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

AHORRO NETO AJUSTADO

EUROS

| | |
|---------------------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | |
| Total Ahorro neto 8 | 21.311.475,0 |
| - Ingresos no Recurrentes | 1.707.227,65 |

19.604.247, Total Ahorro neto Ajustado



43

El ahorro neto es la magnitud clave que permite cuantificar la capacidad de inversión futura y servicio de la deuda asumible y asumida, por lo que en las actuales circunstancias y en opinión de esta Intervención conviene mantenerlo lo más alto posible y con estabilidad en el tiempo.

CUARTA: DÉFICIT FINANCIERO DE CAPITAL

INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS

| CAP | | EUROS |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| DESCRIPCIÓN | | |
| VI | Enajenación de Inversiones Reales | 27.644,11 |
| VII | Transferencias de Capital | 814.607,47 |
| Total Ingresos de Capital No | | |
| | Financieros | 842.251,58 |

RECURSOS PARA FINANCIACIÓN DE INVERSIONES

| DESCRIPCIÓN | EUROS |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| Ingresos de Capital No Financieros | 842.251,58 |
| Total Recursos Financiación d | 842.251,58 Inversionese |

GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS

| EUROS | CAP | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------------|------------|---------------------------------|
| | VI | Inversiones Reales 3.084.423,78 |
| | VII | Transferencias de Capital 0,00 |
| Total Gastos de Capital No | | 3.084.423,78 |

Financieros

DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS DE CAPITAL

| DESCRIPCIÓN | EUROS |
|---|------------------------|
| Recursos para financiación de | 842.251,58 inversiones |
| | <u>3.084.423,78</u> |
| Gastos de capital financiados con ahorro | 2.242.172,20 |

Gastos de Capital

QUINTA: INVENTARIO MUNICIPAL

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Como se ha informado en otros ejercicios existe una falta de conciliación entre el inventario municipal y el inventario contable por el procedimiento realizado, tal y como se hace constar en el informe de esta Intervención de 21 de diciembre de 2010.

Al objeto de solucionar esto, la Alcaldesa-Presidenta, a petición de esta Intervención, ha dictado orden de fiscalización a posteriori sobre:

- Unidad Organizativa: Sección Interdepartamental y de Patrimonio.
- Responsable: Fermín Alarcón Sánchez Del Pozo.
- Objeto (Secuencial):
 1. Examen de los registros del Inventario de Bienes: altas, bajas, modificaciones, valoraciones, etc. y de su adecuación a la ley, las disposiciones reglamentarias y la eficiencia.
 2. Descripción del procedimiento de registro. Propuestas de mejoras.
 3. Conciliación con la contabilidad municipal.

Esta fiscalización se ha interrumpido por asignársele a esta Intervención otros controles financieros prioritarios, a la empresa municipal Puerto Deportivo de Benalmádena S.A según acuerdo plenario de fecha 20/08/15, a la empresa municipal Provisé Benamiel SL según acuerdo plenario de fecha 24/09/15 y a la empresa municipal Innovación Probenalmádena según acuerdo plenario de fecha 12/08/16.

SEXTA: CONTABILIZACION INGRESOS ESTIMA

El 20 de junio de 2019 se realizó por parte de T-SYSTEMS la puesta en marcha en la Tesorería del nuevo sistema informático de gestión tributaria y recaudación ESTIMA que sustituye a la anterior aplicación GTWIN.

La Tesorería Municipal ha presentado las cuentas de recaudación con un retraso considerable por razones informáticas achacables a la instalación de la nueva aplicación tributaria "eStima" de la empresa T-Systems,

A continuación, se indican los encargos y las fechas en las que la Tesorería Municipal ha presentado las cuentas de recaudación y las fechas en las que esta Intervención ha finalizado los encargos.

| Número encargo | Fecha solicitud encargo | Número expediente | Fecha finalización | Descripción del encargo |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| 55574 | 15-06-2021 | 2021/00027303Z | 29/06/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos de contabilización auxiliar 202105 Cargos y Devoluciones de ingreso de enero a mayo 2021 |
| 55321 | 11-06-2021 | 2021/00026808W | 15/06/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilización auxiliar 202012 Devoluciones de ingreso anexo |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|-------|------------|----------------|------------|--|
| 54746 | 04-06-2021 | 2021/00025497W | 15/06/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón: ANULACIÓN / RECTIFICACIÓN ERRORES EN COMPENSACIONES DE OFICIO DEL EJERCICIO 2020, SEGÚN LISTADO FACILITADO POR INTERVENCIÓN QUE SE ADJUNTA |
| 54723 | 04-06-2021 | 2021/00025854Z | 11/06/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el Proceso de Contabilidad Auxiliar 202012 Cobro Compensaciones anexo |
| 51402 | 28-04-2021 | 2021/00017095H | 29/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre Procesos de Contabilización auxiliar 202012 Cobros y Compensaciones diciembre 2020 |
| 51074 | 23-04-2021 | 2021/00015935P | 23/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilización auxiliar 202104 exp 21/5812P |
| 51064 | 22-04-2021 | 2021/00013943V | 23/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón: ANULACIÓN COMPENSACION DE OFICIO EFECTUADA EN EXPEDIENTE 2020/10110Y A NOMBRE DE MASKOMO SL POR IMPORTE DE 104,61 € EN RECIBO 554443-25-0, SEGÚN INFORME PROPUESTA DE TESORERIA DE FECHA 13/04/2021 |
| 51018 | 22-04-2021 | 2021/00015833K | 23/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón: REMISIÓN A INTERVENCIÓN INFORME NO DEUDAS SUSCEPTIBLES DE COMPENSACIÓN A NOMBRE DE RAFAEL LOPEZ MOYANO (EXPT. DEVOLUCION INGRESOS |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|-------|------------|----------------|------------|---|
| | | | | 2021/5812P) Y GEOFRREY MORGAN (EXPT. DEVOLUCION INGRESOS 2020/20952S) |
| 50231 | 13-04-2021 | 2021/00013829H | 16/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos contables 202011 de Cobros, Compensaciones y Devoluciones de noviembre 2020 |
| 50215 | 13-04-2021 | 2021/00013793M | 15/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202010 BAJAS octubre 2020 |
| 49186 | 23-03-2021 | 2021/00011399A | 23/03/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón. Informe no procedencia compensacion de deudas. |
| 49172 | 23-03-2021 | 2021/00011399A | 23/03/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilización auxiliar 202011 Devoluciones de ingreso noviembre 2020 - 2020/30818Z |
| 48984 | 19-03-2021 | 2021/00011037D | 09/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos de contabilización auxiliar 202010 Cobros y Compensaciones |
| 48568 | 16-03-2021 | 2021/00010216Q | 17/03/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos contables 202009 Cobros y Compensaciones |
| 47392 | 26-02-2021 | 2021/00008074Q | 23/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilización auxiliar 202102 de Devoluciones de ingreso febrero 2021 - RDEV/2021/5 |
| 46645 | 16-02-2021 | 2021/00006472R | 22/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos contables 202008 de Cobros, compensaciones y |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|-------|------------|----------------|------------|--|
| | | | | devoluciones de ingreso |
| 46638 | 16-02-2021 | 2021/00006463S | 20/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202102 Devoluciones de ingreso febrero 2021 -20/24587Q |
| 45568 | 02-02-2021 | 2021/00004162Z | 15/04/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre los procesos contables de 2020 07 Cobros, Cobros por compensación y Devoluciones de ingreso de julio 2020 |
| 45510 | 01-02-2021 | 2021/00004020X | 17/02/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilidad auxiliar 202006 Cobros junio 2020 |
| 45350 | 29-01-2021 | 2021/00003685C | 10/02/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202007_12 Cargos segundo semestre 2020 |
| 45269 | 28-01-2021 | 2021/00003435T | 10/02/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso de contabilidad auxiliar de mayo 2020, cobros. |
| 44390 | 13-01-2021 | 2021/00000956A | 22/01/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable de cobros 202004 |
| 43346 | 18-12-2020 | 2020/00046253Q | 07/01/2021 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202003 Cobros marzo 2020 |
| 41642 | 23-11-2020 | 2020/00041314E | 27/11/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso 202003_06a Actualización de CARGOS del primer semestre 2020 por la reposición para su cobro de recibos dados de baja. |
| 41056 | 12-11-2020 | 2020/00038560M | 26/11/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el Proceso Contable 202003_06 Devoluciones de ingreso de marzo a junio 2020 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|-------|------------|----------------|------------|--|
| 40993 | 11-11-2020 | 2020/00038506C | 11/11/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202002 Devoluciones de ingreso |
| 40974 | 11-11-2020 | 2020/00038442W | 11/11/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202001 Devoluciones de ingreso indebido |
| 40596 | 04-11-2020 | 2020/00037441J | 26/11/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón sobre el proceso contable 202002 Cobros febrero 2020. |
| 39580 | 19-10-2020 | 2020/00034797Z | 12/11/2020 | Se comunica la contabilización auxiliar realizada con fecha de cierre 01/01/2020 según documentación adjunta al expediente. |
| 39035 | 08-10-2020 | 2020/00033507N | 14/10/2020 | Solicitud de recibí o toma de razón. Enviada a GEMA la información del proceso contable "202006 Cargos primer semestre 2020" |

Como se puede observar la primera comunicación se realizó el 08/10/2020 y la última 15/06/2021, También indicar que el último documento presentado por la Tesorería Municipal ha sido el 9/07/2021 relativo a la conciliación de las cuentas de recaudación, documentación requerida por esta Intervención, en varias ocasiones:

| Número encargo | Fecha solicitud encargo | Número expediente | Fecha finalización | Descripción del encargo |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| 56095 | 22/06/2021 | 2021/000126 00P | 09/07/2021 | Requerimiento conciliación cuentas de recaudación. Liquidación 2020. TERCER REQUEIMIENTO |
| 53005 | 18/05/2021 | 2021/000126 00P | 09/07/2021 | Requerimiento conciliación cuentas de recaudación. Liquidación 2020. (SEGUNDO REQUEIMIENTO) |
| 49891 | 07/04/2021 | 2021/000126 00P | 09/07/2021 | Requerimiento conciliación cuentas de |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------------------|
| | | | | recaudación. Liquidación 2020. |
|--|--|--|--|-----------------------------------|

Motivo por el cual la liquidación del presupuesto del ejercicio 2020 ha sufrido un retraso considerable.

Para evitar estos problemas en ejercicios futuros, esta intervención recomienda se tenga en cuenta el informe de control de eficacia sobre la contabilización de los ingresos y la conciliación bancaria emitido el 13 de agosto de 2020 con motivo de la liquidación 2019, que se adjunta como anexo.

También es preciso reforzar la Tesorería con dos funcionarios técnicos de grupo A, Administración Especial.

CONCLUSIONES

A juicio de este órgano fiscal la liquidación respetará la imagen fiel de la ejecución presupuestaria de la Corporación en el año 2020 siempre que se doten los derechos de difícil o imposible recaudación con el máximo criterio de prudencia y se incluyan, aunque sea de forma extracontable, las obligaciones extrapresupuestarias que representan gastos efectuados sin consignación presupuestaria.

ANEXOS

- 1) Informe sobre la Depuración y Aclaraciones de la Contabilidad del ejercicio 2020.
- 2) Informe relativo a la Evaluación de la Estabilidad Presupuestaria, Regla del Gasto y Límite de la Deuda a 31/12/20.
- 3) Informe sobre la Integración del Inventario en la Contabilidad Municipal.
- 4) Informe de control de eficiencia sobre la contabilización de los ingresos y la conciliación bancaria.

Este es el parecer de la Intervención Municipal que se somete a cualquier otro mejor fundado en derecho y contabilidad y al superior criterio de la Alcaldía-Presidencia.

INFORME

| | |
|---|---|
| De: Intervención A: Alcalde-Presidente | Benalmádena, 21 de diciembre de 2010 |
|---|---|

Asunto: Integración del Inventario en la Contabilidad Municipal.

HABILITACIÓN PARA INFORMAR

Se emite el presente informe en base al art. 4º del R.D. 1174/87 que Regula el Régimen Jurídico de los Funcionarios de Administración Local con .Habilitación de Carácter Nacional, así como el 213 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 y disposiciones concordantes.

| |
|--|
| Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en https://sede.benalmadena.es/validacion |
|--|



ANTECEDENTES

- Listados de los bienes que integran el Inventario General Consolidado a fecha 30 de noviembre de 2009 por bien aprobado por la Junta de Gobierno Local el 23 de diciembre de 2009 cuyo importe total asciende a 597.935.362,77 euros.
- Listado de Eos bienes que integran el Inventario General Consolidado a fecha 30 de noviembre de 2009 por Cuenta Contable asciende a 597.444.575,77 euros,

CONSIDERACIONES

PRIMERA

Como se desprende de los antecedentes arriba indicados existe un descuadre entre el listado detallado por bien y el listado por cuenta contable que asciende a 490.787 euros.

SEGUNDA

Esta Intervención ha realizado un trabajo exhaustivo para comprobar la procedencia de este descuadre, obteniendo lo siguiente:

- 1- La suma aritmética del listado correspondiente al grupo organizativo "Patrimonio Municipal del Suelo" a fecha 30/11/2009 aprobado el 23/12/09 no corresponde con el total de este listado.
- 2- Existen bienes que aparecen en el listado por bien y no en el listado por cuenta contable y viceversa,
- 3- Existen géneros asociados a cuentas contables que no existen en la Contabilidad Municipal (SICAL) o tienen otra nomenclatura, que a continuación se detallan:

| Género | Estado Posesión | Cta. Contable asociada al Bien | Cta. Contable SICAL |
|----------------------------------|-----------------------|--|-----------------------------------|
| 21 "Terrenos y Bienes Naturales" | Expropiación en Curso | 2201 "Terrenos y bienes naturales expropiación Curso"- No existe en SICAL. | 220 "Terrenos y bienes naturales" |
| 22 "Construcciones" | Obra en curso | 2211 "Construcciones en curso"- Otra nomenclatura SECAL,, | 2210 "Construcciones" |
| 22 "Construcciones" | Expropiación en curso | 2212 "Construcciones expropiación en curso"- Otra nomenclatura SICAL. | 2210 "Construcciones" |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | |
|----|--------------------------|---------------|--|------------------------------|
| 23 | "Instalaciones técnicas" | Cualquiera | 2220 "Instalaciones técnicas"- No existe en SICAL. | 222 "Instalaciones técnicas" |
| 23 | "Instalaciones técnicas" | Obra en curso | 2221 "Instalaciones técnicas en curso"- | 222 "Instalaciones técnicas" |

| | | | | |
|----|---------------------------------------|---------------|--|---|
| | | | No existe en SICAL. | |
| 30 | "Inversiones gestionadas para otros." | Cualquiera | 2300 "Invers. Gestionadas Otros E-Pi — No existe en SICAL. | 230 "Inversiones gestionadas para otros entes públicos" |
| 30 | "Inversiones gestionadas para otros." | Obra en curso | 2301 "Invers. Gestionadas Otros EP en curso" No existe en SICAL. | 230 "Inversiones gestionadas para otros entes públicos" |
| 32 | "Construcciones" | Cualquiera | Q410 "Patrimonio Público del Suelo construcciones"- No existe en SICAL. | 241 "Construcciones" |
| 32 | "p.p.s. Construcciones" | Obra en curso | 2411 "Patrimonio Público del Suelo construcciones en curso"- No existe en SICAL. | 241 "Construcciones" |

4- Existen bienes dentro de grupos organizativos cuyas cuentas contables son incorrectas, a continuación se detallan:

| Grupo organizativo | Cuenta contable asociada al bien | Cuenta o grupo contable correcta |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| Patrimonio Municipal del Suelo | 2201 "Terrenos y bienes naturales expropiación en curso» y 2200 "Terrenos y bienes naturales" | 24* "Patrimonio Público del Suelo" |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | |
|--------------------------------|---|---|
| Patrimonio Histórico Municipal | 2210 "Construcciones", 2200 "Terrenos y bienes naturales" y 2201 " Terrenos y bienes naturales expropiación en curso" | 208 "Bienes del Patrimonio histórico, artístico, cultural". |
|--------------------------------|---|---|

En base a estas incidencias, no es posible la carga de los saldos contables de los bienes especificados en tos listados, y en consecuencia la integración del Inventario con la Contabilidad Municipal,

CONCLUSIONES

Se desprenden de las consideraciones arriba indicadas.

Este informe se somete a cualquier otro mejor fundado en derecho y al superior criterio de la Corporación Municipal.

RESOLUCIÓN:

ANTECEDENTES

- Estados de la Liquidación Ayuntamiento ejercicio 2020.
- Informe de Control Permanente de la Liquidación Ejercicio 2020.
- Informe de Control Permanente Evaluación de la Estabilidad Presupuestaria, Regla del Gasto y Límite de la Deuda a 31/12/2020.
- Informe depuración y aclaraciones Liquidación Ejercicio 2020.

En virtud de la delegación de potestades efectuadas mediante Decreto de Alcaldía nº 2019/002315 de fecha 17-06-2019, publicado en el BOPMA nº 140 de fecha 23-07-2019 y la facultad que me confiere el 2º párrafo del 3º apartado del artículo 191 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, visto los informes de la Intervención Municipal, **RESUELVO:**

PRIMERA. Aprobar la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Benalmádena correspondiente al año 2020, de acuerdo con los estados que se adjuntan, constando de:
Estado de Liquidación del presupuesto de gastos.
Estado de Liquidación del presupuesto de ingresos.
Resultado Presupuestario.
Estado del Remanente de Tesorería.
Presupuestos Cerrados.- Obligaciones de Presupuestos Cerrados.
Presupuestos Cerrados.- Derechos a cobrar de Presupuestos Cerrados.
Estado de Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias de Tesorería.
Estado de Tesorería.
Estado de Gastos con financiación afectada.
Acreedores por operaciones devengadas Situación y movimientos de las deudas.
Cuyas magnitudes más importantes son las que a continuación se detallan:
Liquidación Estado de Ingresos. Derechos reconocidos netos: 98.171.048,77 euros.
Liquidación Estado de gastos. Obligaciones reconocidas netas: 79.101.745,89 euros.
Los Derechos Reconocidos corrientes por capítulos ascienden:

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|------|-------------|-------|
|------|-------------|-------|

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------|
| I | Impuestos Directos | 54.625.586,52 |
| II | Impuestos Indirectos | 1.816.032,76 |
| III | Tasas y Otros Ingresos | 16.419.183,27 |
| IV | Transferencias Corrientes | 23.094.006,94 |
| V | Ingresos Patrimoniales | 1.332.587,70 |
| Total Ingresos Corrientes | | 97.287.397,19 |
| Enajenación de Inversiones | | |
| VI | Reales | 27.644,11 |
| VII | Transferencias de Capital | 814.607,47 |
| VIII | Activos Financieros | 41.400,00 |
| IX | Pasivos Financieros | 0,00 |
| Total Ingresos de Capital | | 883.651,58 |
| Total Ingresos | | 98.171.048,77 |

Las Obligaciones Reconocidas corrientes por capítulos ascienden:

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| I | Gastos Personal | 35.266.317,22 |
| | Gastos en Bienes Corrientes y | |
| II | Servicios | 24.788.869,85 |
| III | Gastos Financieros | 1.179.421,23 |
| IV | Transferencias Corrientes | 9.893.860,85 |
| Total Gastos Corrientes | | 71.128.469,15 |
| VI | Inversiones Reales | 3.084.423,78 |
| VII | Transferencias de Capital | 0,00 |
| VIII | Activos Financieros | 41.400,00 |
| IX | Pasivos Financieros | 4.847.452,96 |
| Total Gastos de Capital | | 7.973.276,74 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Total Gastos

79.101.745,89

El Ahorro bruto (antes de atender los intereses y la amortización de la deuda) asciende a:

GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (Cap. 1 + 2 +4)

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|---|---|----------------------|
| I | Gastos Personal | 35.266.317,22 |
| II | Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 24.788.869,85 |
| IV | Transferencias Corrientes | 9.893.860,85 |
| Total Gastos Corrientes no Financieros | | 69.949.047,92 |

AHORRO NETO DE LA LIQUIDACIÓN

| DESCRIPCIÓN | EUROS |
|---------------------------------|---------------|
| Ingresos corrientes | 97.287.397,19 |
| - Gastos no financieros | 69.949.047,92 |
| Ahorro Bruto antes de intereses | 27.338.349,27 |
| - Gastos financieros | 1.179.421,23 |
| Ahorro Neto antes de A.F. | 26.158.928,04 |
| - Pasivos financieros | 4.847.452,96 |

Ahorro Neto de la Liquidación 21.311.475,08 AHORRO NETO AJUSTADO

| DESCRIPCIÓN | EUROS |
|-----------------------------------|----------------------|
| Total Ahorro neto | 21.311.475,08 |
| - Ingresos no Recurrentes | 1.707.227,65 |
| Total Ahorro neto Ajustado | 19.604.247,43 |

El Estado de Remanente de Tesorería para Gastos Generales asciende a 46.633.317,81

El Resultado Presupuestario asciende a 24.792.440,20.

La Capacidad de Financiación "SEC-10" asciende a 7.658.718,55.

El porcentaje del Nivel de la Deuda respecto a los Ingresos Corrientes asciende a 9,12%.

Al objeto de preservar el principio de imagen fiel se hace constar el saldo de la siguiente cuenta, que contiene expedientes de reconocimiento de obligaciones concluidos sin consignación y expedientes del mismo tipo en trámite.

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|--------------|
| 413* "Acreedores por operaciones devengadas" | 5.788.513,62 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523666017323406033 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Al mismo objeto se hace constar que los saldos de dudoso cobro han sido calculados y contabilizados en 2020 de acuerdo a las Bases de Ejecución del Presupuesto 2020 y ascienden a 131.255.984,17 euros.

SEGUNDA. Las cifras aprobadas servirán para las certificaciones necesarias para la concertación de préstamos, contrataciones administrativas, enajenación de inversiones reales y en general para todos aquellos expedientes que requieran los datos de la liquidación.

TERCERA. De esta liquidación se dará cuenta al Pleno a través de esta Alcaldía.

Lo manda y firma el Sr. Concejal Delegado de Economía y Hacienda, en la fecha y lugar indicados, de lo que doy fe.

Los señores concejales reunidos se dan por enterados de la liquidación del presupuesto 2020.”

Y para que conste y surta los debidos efectos, expido la presente de orden y con el visto bueno del Sr. Alcalde, correspondiendo el presente certificado al Acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 23 de agosto de 2021, sobre “Dar cuenta de la Liquidación del Presupuesto 2020”, salvedad y a reservas de los términos que resulten del acta correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en el art. 206 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

Vº Bº



| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Referencia: | 2021/00012600P |
| Procedimiento: | Liquidación del presupuesto |
| Asunto: | Liquidación Ayuntamiento 2020. |
| Interesado: | |
| Representante: | |
| Auditoría y Control Permanente | |

INFORME CONTROL PERMANENTE

| | |
|--|--|
| De: Intervención A: Pleno de la Corporación Municipal Copia A: Concejal de Hacienda | <i>Benalmádena, 22 de julio de 2021</i> |
|--|--|

Asunto: Evaluación de la Estabilidad Presupuestaria, Regla del Gasto y Límite de la Deuda a 31/12/2020.

HABILITACIÓN PARA INFORMAR

Está contenida en el art. 4.1.b).4 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 (BOE 17/03/18, nº 67), así como el artículo 214 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, así como por los artículos del 16 al 26 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

Este informe se emite en modo asesoramiento.



ANTECEDENTES

- Liquidación del Ayuntamiento ejercicio 2020.

NORMATIVA APLICABLE

ü **LEY ORGÁNICA 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.**

Artículo 11. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.

1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.

2. Ninguna Administración Pública podrá incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales. No obstante, en caso de reformas estructurales con efectos presupuestarios a largo plazo, de acuerdo con la normativa europea, podrá alcanzarse en el conjunto de Administraciones Públicas un déficit estructural del 0,4 por ciento del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el establecido en la normativa europea cuando este fuera inferior.

3. Excepcionalmente, el Estado y las Comunidades Autónomas podrán incurrir en déficit estructural en caso de catástrofes naturales, recesión económica grave o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control de las Administraciones Públicas y perjudiquen considerablemente su situación financiera o su sostenibilidad económica o social, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados. Esta desviación temporal no puede poner en peligro la sostenibilidad fiscal a medio plazo.

A los efectos anteriores la recesión económica grave se define de conformidad con lo dispuesto en la normativa europea. En cualquier caso, será necesario que se de una tasa de crecimiento real anual negativa del Producto Interior Bruto, según las cuentas anuales de la contabilidad nacional.

En estos casos deberá aprobarse un plan de reequilibrio que permita la corrección del déficit estructural teniendo en cuenta la circunstancia excepcional que originó el incumplimiento.

4. Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

5. Las Administraciones de Seguridad Social mantendrán una situación de equilibrio o superávit presupuestario. Excepcionalmente podrán incurrir en un déficit estructural de acuerdo con las finalidades y condiciones previstas en la normativa del Fondo de Reserva de la Seguridad Social. En este caso, el déficit estructural máximo admitido para la administración central se minorará en la cuantía equivalente al déficit de la Seguridad Social.

6. Para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.

Artículo 12. Regla de gasto.

1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los [artículos 21 y 22 de esta Ley](#).

2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los



intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el [artículo 15.5 de esta Ley](#). Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

4. Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

Artículo 13. Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera.

1. El volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el 60 % del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea.

Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del Producto Interior Bruto nacional: 44 % para la Administración central, 13 % para el conjunto de Comunidades Autónomas y 3 % para el conjunto de Corporaciones Locales. Si, como consecuencia de las obligaciones derivadas de la normativa europea, resultase un límite de deuda distinto al 60 %, el reparto del mismo entre Administración central, Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales respetará las proporciones anteriormente expuestas.

El límite de deuda pública de cada una de las Comunidades Autónomas no podrá superar el 13 % de su Producto Interior Bruto regional.

2. La Administración Pública que supere su límite de deuda pública no podrá realizar operaciones de endeudamiento neto.

3. Los límites de deuda pública solo podrán superarse por las circunstancias y en los términos previstos en el [artículo 11.3 de esta Ley](#).

En estos casos deberá aprobarse un plan de reequilibrio que permita alcanzar el límite de deuda teniendo en cuenta la circunstancia excepcional que originó el incumplimiento.

4. El Estado y las Comunidades Autónomas habrán de estar autorizados por Ley para emitir deuda pública o contraer crédito.

La autorización del Estado a las Comunidades Autónomas para realizar operaciones de crédito y emisiones de deuda, en cumplimiento de lo establecido en el [artículo 14.3 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas](#), tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como al cumplimiento de los principios y el resto de las obligaciones que se derivan de la aplicación de esta Ley.

5. La autorización del Estado, o en su caso de las Comunidades Autónomas, a las Corporaciones Locales para realizar operaciones de crédito y emisiones de deuda, en cumplimiento de lo establecido en el [artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo](#), tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como al cumplimiento de los principios y las obligaciones que se derivan de la aplicación de esta Ley.

6. Las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad. Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.



Cuando el período medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:

a) El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

b) El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

Artículo 14. Prioridad absoluta de pago de la deuda pública.

Los créditos presupuestarios para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus Presupuestos y no podrán ser objeto de enmienda o modificación mientras se ajusten a las condiciones de la Ley de emisión.

El pago de los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas gozará de prioridad absoluta frente a cualquier otro gasto.

Artículo 15. Establecimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas.

1. En el primer semestre de cada año, el Gobierno, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, a propuesta del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas y previo informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas y de la Comisión Nacional de Administración Local en cuanto al ámbito de las mismas, fijará los objetivos de estabilidad presupuestaria, en términos de capacidad o necesidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y el objetivo de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes, tanto para el conjunto de Administraciones Públicas como para cada uno de sus subsectores. Dichos objetivos estarán expresados en términos porcentuales del Producto Interior Bruto nacional nominal.

A los efectos previstos en el párrafo anterior, antes del 1 de abril de cada año el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas remitirá las respectivas propuestas de objetivos al Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas y a la Comisión Nacional de Administración Local, que deberán emitir sus informes en un plazo máximo de 15 días a contar desde la fecha de recepción de las propuestas en la Secretaría General del Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas y en la secretaría de la Comisión Nacional de Administración Local.

El acuerdo del Consejo de Ministros incluirá el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado al que se refiere el [artículo 30 de esta Ley](#).

2. Para la fijación del objetivo de estabilidad presupuestaria se tendrá en cuenta la regla de gasto recogida en el [artículo 12 de esta Ley](#) y el saldo estructural alcanzado en el ejercicio inmediato anterior.

3. La fijación del objetivo de deuda pública será coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria establecido. Si en los supuestos previstos en el [artículo 13.3](#) se superan los límites señalados en el [artículo 13.1 de esta Ley](#), el objetivo deberá garantizar una senda de reducción de deuda pública acorde con la normativa europea.

4. Para la fijación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública se tendrán en cuenta las recomendaciones y opiniones emitidas por las instituciones de la Unión Europea sobre el Programa de Estabilidad de España o como consecuencia del resto de mecanismos de supervisión europea.

5. La propuesta de fijación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública estará acompañada de un informe en el que se evalúe la situación económica que se prevé para cada uno de los años contemplados en el horizonte temporal de fijación de dichos objetivos.

Este informe será elaborado por el Ministerio de Economía y Competitividad, previa consulta al Banco de España, y teniendo en cuenta las previsiones del Banco Central Europeo y de la Comisión Europea. Contendrá el cuadro económico de horizonte plurianual en el que se especificará, entre otras variables, la previsión de evolución del Producto Interior Bruto, la brecha de producción, la tasa de referencia de la economía española prevista en el [artículo 12 de esta Ley](#) y el saldo cíclico del conjunto de las Administraciones Públicas, distribuido entre sus subsectores.

6. El acuerdo del Consejo de Ministros en el que se contengan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública se remitirá a las Cortes Generales acompañado de las recomendaciones y del informe



a los que se refieren los apartados 4 y 5 de este artículo. En forma sucesiva y tras el correspondiente debate en Pleno, el Congreso de los Diputados y el Senado se pronunciarán aprobando o rechazando los objetivos propuestos por el Gobierno.

Si el Congreso de los Diputados o el Senado rechazan los objetivos, el Gobierno, en el plazo máximo de un mes, remitirá un nuevo acuerdo que se someterá al mismo procedimiento.

7. Aprobados los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública por las Cortes Generales, la elaboración de los proyectos de Presupuesto de las Administraciones Públicas habrán de acomodarse a dichos objetivos.

8. El informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera al que se refiere el apartado 1 del presente artículo, así como los acuerdos del mismo que se dicten para la aplicación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, se publicarán para general conocimiento.

(...)

Artículo 21. Plan económico-financiero.

1. En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

2. El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

- a. Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.
- b. Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.
- c. La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.
- d. Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del [artículo 15](#).
- e. Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

3. En caso de estar incurso en Procedimiento de Déficit Excesivo de la Unión Europea o de otros mecanismos de supervisión europeos, el plan deberá incluir cualquier otra información adicional exigida.

(...)

Artículo 32. Destino del superávit presupuestario.

1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

2. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.

3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea.

(...)

En el ejercicio 2020 “Se deja sin efecto la prórroga aplicable para 2020 por Resolución de 10 de septiembre de 2020 que publica el Acuerdo del Congreso de los Diputados por el que deroga el Real Decreto-ley 27/2020, de 4 de agosto” de la Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario



Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario

1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurran estas dos circunstancias:

a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.

b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

3. Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.



- ii **REAL DECRETO 1463/2007, de 2 de noviembre**, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales

- ii **REAL DECRETO LEY-20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.**

Disposición adicional decimocuarta redactada, con efectos desde el 1 de enero de 2013 y vigencia indefinida, por la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013.

Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.

Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523611275304053413 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



Las Entidades Locales pondrán a disposición de las entidades financieras que participen en sus procedimientos para la concertación de operaciones de crédito, el informe de la Intervención local regulado en el apartado 2 del artículo 52 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, en el que se incluirán los cálculos que acrediten el cumplimiento de los límites citados en los párrafos anteriores y cualesquiera otros ajustes que afecten a la medición de la capacidad de pago, así como el cumplimiento, en los casos que resulte de aplicación, de la autorización preceptiva regulada en el artículo 53.5 de la citada norma y en el artículo 20 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, pudiendo las entidades financieras, en su caso, modificar o retirar sus ofertas, una vez conocido el contenido del informe.

CONSIDERACIONES

PRIMERA.- PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2020

Por acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, y aprobados los trámites parlamentarios posteriores, se han fijado los siguientes objetivos de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones Locales:

| EJERCICIOS | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Objetivo de Estabilidad Presupuestaria. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El acuerdo de Ministros del 11 de febrero de 2020 ha sido suspendido según el acuerdo adoptado por Consejo de Ministros del 6 de octubre de 2020 (aprobado por el Congreso de los Diputados el 20 de octubre de 2020), que suspende las tres reglas fiscales para los ejercicios 2020-2021 ante la crisis sanitaria de la COVID-19.

CÁLCULO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

INGRESOS (Cap. I a VII)

| CAP. | DESCRIPCIÓN | EUROS |
|-------------|-----------------------------------|---------------|
| I | Impuestos Directos | 54.625.586,52 |
| II | Impuestos Indirectos | 1.816.032,76 |
| III | Tasas y Otros Ingresos | 16.419.183,27 |
| IV | Transferencias Corrientes | 23.094.006,94 |
| V | Ingresos Patrimoniales | 1.332.587,70 |
| VI | Enajenación de Inversiones Reales | 27.644,11 |
| VII | Transferencias de Capital | 814.607,47 |

**Total Ingresos (Cap. I a VII)****98.129.648,77****GASTOS (Cap. I a VII)**

| CAP. DESCRIPCIÓN | EUROS |
|---|---------------|
| I Gastos Personal | 35.266.317,22 |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 24.788.869,85 |
| III Gastos Financieros | 1.179.421,23 |
| IV Transferencias Corrientes | 9.893.860,85 |
| VI Inversiones Reales | 3.084.423,78 |
| VII Transferencias de Capital | 0,00 |

Total Gastos (Cap. I a VII)**74.212.892,93****DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS****Total Ingresos (Cap. I a VII)****98.129.648,77****Total Gastos (Cap. I a VII)****74.212.892,93****CAPACIDAD DE FINANCIACION "SEC-95" (Sin ajustar)****23.916.755,84**

Señalar al objeto de que, cuando proceda, sirva al principio de estabilidad presupuestaria recogido en el artículo 16.2, del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, que realizado el cómputo en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales "SEC-10", la capacidad de financiación, y según los descritos en el art. 3.2 de la citada Ley, es de 23.916.755,84 € sin ajustar.

AJUSTES SEC**PRIMER AJUSTE - GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CORPORACION LOCAL.**

**CUENTAS 413* - ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|------------------------------------|--------------------|
| Saldo inicial cuentas 413* | 5.832.552,58 |
| Saldo final cuentas 413* | 5.788.513,62 |
| Saldo final - Saldo inicial | - 44.038,96 |

IMPORTE CORRESPONDIENTE A PRIMER AJUSTE

| | | |
|------|------------------------------------|------------------|
| 413* | Acreed. por operaciones devengadas | 44.038,96 |
| | AJUSTE POSITIVO | 44.038,96 |

SEGUNDO AJUSTE - CRITERIO DEVENGO DE CAJA

Para ajustar el criterio de devengo al de caja recogido en la contabilidad nacional se tiene en cuenta la siguiente tabla:

| Capítulo | DR Netos | Recaudación Corriente | Recaudación Cerrados | Total Recaudación | DR Netos - Total Recaudación |
|----------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 1 | 54.625.586,52 | 41.101.923,43 | 6.805.392,03 | 47.907.315,46 | 6.718.271,06 |
| 2 | 1.816.032,76 | 1.503.774,79 | 105.620,84 | 1.609.395,63 | 206.637,13 |
| 3 | 16.419.183,27 | 13.062.686,06 | 1.669.834,58 | 14.732.520,64 | 1.686.662,63 |
| | 72.860.802,55 | 55.668.384,28 | 8.580.847,45 | 64.249.231,73 | 8.611.570,82 |

Se observa que el total de los Derechos Reconocidos Netos es superior a la Recaudación (Corriente y Cerrado), por lo tanto, procede un ajuste negativo por el importe de **8.611.570,82** euros.

TERCER AJUSTE - DEVOLUCIONES DE INGRESOS PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO.

Según comunicación de IGAE mediante correo electrónico de fecha 2 de julio de 2021, se solicitaba al Ayuntamiento el importe de las solicitudes de devoluciones pendientes de resolución de cuotas del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU) como



consecuencia de la aplicación de las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017 y 126/2009; así como de la jurisprudencia del Tribunal Supremo. Esta estimación de devoluciones tendrá impacto en el déficit del ejercicio 2020.

En contestación a este correo la Tesorería Municipal ha emitido informe el 13 de julio de 2021 (expte. 2021/00010111A) en el que se informa lo siguiente:

“En cuanto a los recursos presentados a raíz de la STC 59/2017, y pendientes de resolución en la actualidad del ejercicio

| RECURSOS EN VÍA ADMINISTRATIVA | NUMERO | % ESTIMACIÓN | IMPORTE |
|---|---------------|---------------------|-----------------------|
| TRAS LA SENTENCIA | 893 | | 10.728.109,10€ |
| Estimación de recursos estimados por importe | | 70% | 7.509.676,37€ |
| | | TOTAL | 7.509.676,37€ |

En el caso de los Recursos Contencioso-Administrativos el número de recursos es de 42.

| RECURSOS CONTENCIOSOS | NUMERO | %ESTIMACIÓN | IMPORTE |
|---|---------------|--------------------|---------------------|
| TRAS LA SENTENCIA | 42 | | 226.036,32 € |
| Estimación de recursos estimados por importe | | 80% | 180.829,06 € |
| | | TOTAL | 180.829,06 € |

“

El ajuste por devolución de ingresos pendientes de aplicar con motivo sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017 y 126/2009 asciende a

| | |
|------------------------|---------------------|
| Recursos | 7.509.676,37 |
| Contenciosos | 180.829,06 |
| Ajuste negativo | 7.690.505,43 |

**CAPACIDAD DE FINANCIACION "SEC-10"**

| | | |
|--|--|----------------------|
| | Diferencia Ingresos y Gastos "SEC 10" | 23.916.755,84 |
| PRIMER AJUSTE | Cuentas 413* | 44.038,96 |
| SEGUNDO AJUSTE | Criterio devengo de caja | - 8.611.570,82 |
| TERCER AJUSTE | Devolución de ingresos pendientes de aplicar | -7.690.505,43 |
| CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN "SEC-10" AJUSTADA | | 7.658.718,55 |

SEGUNDA. - ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO Y CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.

El artículo 30 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece que las Corporaciones Locales aprobarán, en sus ámbitos respectivos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto (artículo 12 de la referida Ley Orgánica), que marcará el techo de la asignación de recursos de sus presupuestos.

Según el artículo 15 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, corresponde al Gobierno del Estado, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, fijar a lo largo de primer semestre de cada año, los objetivos de estabilidad presupuestaria de deuda pública referida a los tres ejercicios siguientes para el cómputo de las administraciones públicas. La propuesta de fijación de estos objetivos debe ir acompañada de un informe de evaluación de la situación económica prevista para poder determinar la regla de gasto. Aprobados estos objetivos, la elaboración de los proyectos de presupuestos de las Administraciones Públicas se debe acomodar a dichos objetivos. Por acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, y aprobados los trámites parlamentarios posteriores, se han fijado los siguientes objetivos en relación con las Corporaciones Locales:

| EJERCICIOS | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Objetivo de Regla de Gasto | 2,9 | 3,0 | 3,2 | 3,3 |



El acuerdo de Ministros del 11 de febrero de 2020 ha sido suspendido según el acuerdo adoptado por Consejo de Ministros del 6 de octubre de 2020 (aprobado por el Congreso de los Diputados el 20 de octubre de 2020), que suspende las tres reglas fiscales para los ejercicios 2020-2021 ante la crisis sanitaria de la COVID-19.

F.1.1.B2 -Información para la aplicación de la regla del gasto.

| Concepto | LIQUIDACIÓN N 2019 | LIQUIDACIÓN N 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (1) | 70.266.632,56 | 73.033.471,70 |
| AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC | 3.113.743,94 | -44.038,96 |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Ejecución de Aavales | 0,00 | 0,00 |
| (+) Aportaciones de capital | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto | 3.113.743,94 | -44.038,96 |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Arrendamiento financiero | 0,00 | 0,00 |
| (+) Préstamos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012. | 0,00 | 0,00 |
| (-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública. | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Otros (Especificar) | 0,00 | 0,00 |
| Empleos no financiero términos SEC excepto intereses de la deuda | 73.380.376,50 | 72.989.432,74 |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local. | -1.132.801,77 | -1.111.907,75 |
| (+/-) Gasto financiado con fondos finalistas | -3.680.604,47 | -1.718.124,64 |



| | | |
|---|----------------------|--------------------------|
| procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas. | | |
| Unión Europea | 0,00 | 0,00 |
| Estado | -62.120,29 | 0,00 |
| Comunidad Autónoma | -2.849.395,46 | -1.158.175,34 |
| Diputaciones | -769.088,72 | -559.949,30 |
| Otras Administraciones Publicas | 0,00 | 0,00 |
| (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO | 68.566.970,26 | 70.159.400,35 |
| (+/-) Incrementos/disminuciones de recaudación por cambios normativos (Límite Regla de Gasto) | 0,00 | 0,00 |
| (-) Disminuciones gastos computable por inversiones financieramente sostenibles (Gasto computable 2020) | | - 1.199.705,22 |

| Detalle de disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles | Aplicación económica | Grupo de Programa de gasto | ORN fin ejercicio con cargo a superavit 2018 | ORN fin ejercicio con cargo a superavit 2019 |
|---|----------------------|----------------------------|--|--|
| TERMINACIÓN PASEO MARÍTIMO TORREQUEBRADA | 612 | 1530 | 62.387,68 | |
| CAMINO REAL DE LA CARIHUELA | 612 | 1530 | 139.167,88 | |
| CASA CULTURA | 622 | 933 | 642.821,32 | |
| PLAN EMPLEO COVID | 141 | 2310 | 250.551,18 | |
| | 16000 | 2310 | | 85.609,43 |
| | 22199 | 2310 | | 14.932,73 |
| | 22606 | 2310 | | 4.235,00 |
| | | TOTALES | 844.376,88 | 355.328,34 |

| | |
|---|---------------------|
| Gastos Inversiones Financieramente sostenibles 2020 | -1.199.705,22 |
| Inversiones Financieramente sostenibles 2019 | - |
| | 1.440.105,82 |



No es posible la evaluación del cumplimiento de la regla del gasto, al no existir tasa de referencia, debido a la suspensión las reglas fiscales para 2020 y 2021, por Acuerdo de Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 y teniendo en cuenta el Acuerdo del Congreso de los Diputados de 20 de octubre de 2020.

TERCERA.-ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE DEUDA PÚBLICA DEL ÁMBITO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE BENALMÁDENA.

Según el artículo 15 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en el primer semestre del año, el Gobierno a través del Consejo de Ministros fijará el objetivo de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes para el conjunto de las Administraciones Públicas, dichos objetivos estarán expresados en términos porcentuales del Producto Interior Bruto nacional nominal.

Por acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, y aprobados los trámites parlamentarios posteriores, se han fijado los siguientes objetivos en relación con las Corporaciones Locales:

| EJERCICIOS | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Objetivo de Deuda Pública. Entidades Locales (en % PIB) | 2,0 | 2,0 | 1,9 | 1,8 |

El Acuerdo de Ministros del 11 de febrero de 2020 ha sido suspendido según el acuerdo adoptado por Consejo de Ministros del 6 de octubre de 2020 (aprobado por el Congreso de los Diputados el 20 de octubre de 2020), que suspende las tres reglas fiscales para los ejercicios 2020-2021 ante la crisis sanitaria de la COVID-19.

F.3.4. INFORME DEL NIVEL DE DEUDA VIVA AL FINAL DEL PERIODO

| Entidad | Deuda a corto Plazo | Emisiones de deuda | Oper. con Entidades de crédito | Factoring sin recurso | Avales ejecutados | Otras Oper. de crédito | Con Admón Públicas (FFPP) | Total Deuda viva al final del periodo |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|
| Ayuntamiento | 0,00 | 0,00 | 8.717.903,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.717.903,11 |
| P.D.M. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 8.717.903,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.717.903,11 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523611275304053413 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Deuda Viva: 8.717.903,11 €

En virtud de la Disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, el cálculo del nivel de endeudamiento es el siguiente:

| | |
|-------------------------|---------------------|
| Total Deuda Viva | 8.717.903,11 |
|-------------------------|---------------------|

| | |
|--|----------------------|
| Ingresos Corrientes 2020 | 97.287.397,19 |
| Ingresos de carácter no recurrente | 1.707.227,65 |
| Ingresos Corrientes 2020 Ajustado | 95.580.169,54 |

| | |
|--|---------------|
| Nivel Deuda/Ingresos Corrientes | 9,12 % |
|--|---------------|

| | |
|--|---------------------|
| AJUSTE INGRESOS NO RECURRENTE LIQ | 1.707.227,65 |
|--|---------------------|

| | |
|---|---------------------|
| 45080 | 1.363.406,05 |
| FINANCIACIÓN PRESTACIONES BÁSICAS DE SERVICIOS SOCIALES FONDO SOCIAL EXTRAORDINARIO RDL 8/2020 DE MEDIDAS URGENTES EXTRAORDINARIAS PARA HACER FRENTE AL IMPACTO ECONÓMICO Y SOCIAL DEL COVID-19 SEGÚN ORDEN DE LA CONS. IGUALDAD, POLIT. SOCIALES Y CONCILIACIÓN DE FECHA 18-04-2020 | 235.242,97 |
| PREMIOS ANUALES "EDUCACIUDAD" A LOS MUNICIPIOS DISTINGUIDOS POR SU COMPROMISO CON LA EDUCACIÓN EN ANDALUCÍA EN EL AÑO 2019 SEGÚN RESOLUCIÓN DE 22-07-20 DE LA CONSEJERÍA DE EDUCACIÓN Y DEPORTE DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA | 8.000,00 |
| RESTO SUBVENCIÓN ACCIONES FORMATIVAS DIRIGIDAS A TRABAJADORES DESEMPLEADOS, EXP. 29/2011/J/969 R:1, SEGÚN RESOLUCIÓN DE CORRECCIÓN ERRORES Y PÉRDIDA PARCIAL DERECHO AL COBRO DE LA DELEG. TERRITORIAL DE EMPLEO, FORMACIÓN, TRABAJO AUTÓNOMO, ECONOMÍA, CONOCIMIENTO, EMPRESAS Y UNIVERSIDAD DE MÁLAGA DE FECHA 28-01-2020 | 107.843,08 |
| INICIATIVA AIRE, MEDIDAS EN MATERIA DE EMPLEO, ASÍ COMO PARA LA GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LAS SEDES ADMINISTRATIVAS ANTE LA SITUACIÓN GENERADA POR EL COVID-19 | 1.012.320,00 |
| 45301 | 343.821,60 |
| AYUDA A LA E.I. ARCO IRIS CON OBJETO DE MANTENIER LA RED DE CENTROS QUE PRESTAN SERVICIO ATENCIÓN ALUMNADO DURANTE EL PERIODO DE APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS ADOPTADAS PARA LA CONTENCIÓN DEL COVID-19 SEGÚN RESOLUCIÓN DE LA AGENCIA PÚBLICA ANDALUZA DE EDUCACIÓN DE FECHA 20-05-20 | 73.791,90 |
| AYUDA A LA E.I. NTRA. SRA. DE LA LUZ CON OBJETO DE MANTENIER LA RED DE CENTROS QUE PRESTAN SERVICIO ATENCIÓN ALUMNADO DURANTE EL PERIODO DE APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS ADOPTADAS PARA LA CONTENCIÓN DEL COVID-19 SEGÚN RESOLUCIÓN DE LA AGENCIA PÚBLICA ANDALUZA DE EDUCACIÓN DE FECHA 20-05-20 | 96.497,10 |
| AYUDA A LA E.I. AÑORETA DE BENALMÁDENAS CON OBJETO DE MANTENIER LA RED DE CENTROS QUE PRESTAN SERVICIO ATENCIÓN ALUMNADO DURANTE EL PERIODO DE APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS ADOPTADAS PARA LA CONTENCIÓN DEL COVID-19 SEGÚN RESOLUCIÓN DE LA AGENCIA PÚBLICA ANDALUZA DE EDUCACIÓN DE FECHA 08-05-20 | 134.969,80 |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523611275304053413 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



SUBVENCIÓN OBJETO MANTENER RED DE CENTROS QUE PRESTAN SERVICIO ATENCIÓN ALUMNADO PERIODO APLICACIÓN MEDIDAS CONTENCIÓN COVID-19, E.I. AÑORETA DE BENALMÁDENA

38.562,80

CUARTA.- RIESGOS

Riesgos a la Capacidad de Financiación.

Existen riesgos futuros que conviene tener en cuenta para una planificación anticipada.

La capacidad de financiación en 2020 se ha visto disminuida, pasando de 39.820.829,75 en 2018 a 22.954.141,34 en 2019 y 7.658.718,55 en 2020.

Tal y como se ha referido en informes reiterados por esta Intervención no es descartable que la subvención al impuesto del IBI "ARECRI" tenga que ser suprimida en un futuro próximo, por falta de soporte legal.

Teniendo en cuenta que el anclaje de expectativa del pago del IBI por parte de los beneficiarios de esta subvención está en el pago del importe neto y no del íntegro del IBI, si se suprime la subvención puede ocurrir que se genere una fuerte presión social para la bajada del impuesto, lo que provocaría una disminución aproximada 16.035.958,89 en la capacidad de financiación.

En caso contrario, si se mantiene el impuesto y se suprime la subvención, la capacidad de financiación aumentaría en el mismo importe, pero a juicio de esta Intervención parece improbable esta opción por la resistencia fiscal que produciría.

Riesgos a la Deuda.

Aunque el objetivo de deuda está por debajo del límite legal, lo que es un verdadero logro para el Ayuntamiento, a juicio de esta Intervención procede seguir disminuyendo la deuda financiera sin que se concierte ninguna nueva operación de crédito, a la vista de que la capacidad de financiación es suficiente para un ritmo de inversión regular y sostenido, si se mantiene la buena administración del gasto corriente.

CONCLUSIONES

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 13523611275304053413 en <https://sede.benalmadena.es/validacion>



El Acuerdo de Ministros del 11 de febrero de 2020 ha sido suspendido según el acuerdo adoptado por Consejo de Ministros del 6 de octubre de 2020 (aprobado por el Congreso de los Diputados el 20 de octubre de 2020), que suspende las tres reglas fiscales para los ejercicios 2020-2021 ante la crisis sanitaria de la COVID-19.

Con esta suspensión, no se exigirá el cumplimiento del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que establece que el superávit presupuestario se destinará a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

RECOMENDACIONES

Seguir en la senda de buena administración del gasto cumpliendo la normativa legal con prudencia financiera, seguirá permitiendo una capacidad de financiación para inversiones reales en el municipio suficiente para la atención de las necesidades actuales y futuras sin acudir a nuevo endeudamiento.

Este informe se somete a cualquier otro mejor fundado en derecho y al superior criterio de la Corporación Municipal.