



Referencia:	2022/00002576X
Procedimiento:	Liquidación y cierre del presupuesto
Interesado:	
Representante:	
Intervención (MSAINZ2)	

INFORME DE INTERVENCIÓN PARA LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2021 DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE BURGOS

En cumplimiento de lo previsto en el artículo 182 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, en concordancia con los artículos 47 y siguientes del Real Decreto 500/1990. Y de conformidad con el 173 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales y el artículo 4.1.g) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los Funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional; así como lo señalado en las Bases de Ejecución del Presupuesto provincial,

I.- LEGISLACION APLICABLE:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).

- Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM)

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.

- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 1ª edición. IGAE.

- Manual del SEC 2010 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.



Diputación Provincial de Burgos

- Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento 2516/2000 del Consejo de la Unión Europea.
- Ley orgánica 9/2013, de 20 de diciembre de control de la deuda comercial en el sector público.

II.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO:

a) Ámbito temporal:

El cierre y liquidación del Presupuesto se efectuará, *en cuanto a la recaudación de derechos y el pago de obligaciones, el 31 de diciembre del año natural.*

La confección de los Estados Demostrativos de la Liquidación del Presupuesto *deberá realizarse antes del día primero de marzo del Ejercicio siguiente.*

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 los órganos competentes de la Comunidad Autónoma y de la Administración del Estado.*

b) Órgano competente:

Corresponderá al Presidente de la Corporación, *previo Informe de la Intervención, la aprobación de la Liquidación del Presupuesto.*

c) Dación de cuenta:

De la Liquidación del Presupuesto, *una vez efectuada su aprobación, se dará cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que celebre.*

d) Estructura y contenido:

1. La Liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

Respecto del Presupuesto de Gastos, y *para cada aplicación 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.

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.



Diputación Provincial de Burgos

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.*

III.- TRAMITACIÓN:

- Confección de los Estados Demostrativos de la Liquidación del Presupuesto.
- Informe de la Intervención.
- Aprobación de la Liquidación por el Presidente de la Entidad.
- Dación de Cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que celebre.

Esta Intervención tiene a bien **INFORMAR:**

1º.- ANÁLISIS DE ESTADOS DE LA LIQUIDACIÓN.

La Liquidación del Presupuesto de la Corporación del Ejercicio 2021 reflejada en el Estado de Ejecución a 31-12-2021 que se acompaña como anexo presenta el siguiente detalle:

CONCEPTO	IMPORTE
Derechos Reconocidos netos	107.928.524,08
Obligaciones Reconocidas netas	109.982.419,54
Resultado Presupuestario	-2.053.895,46
Desviaciones negativas (SUMAN)	
Desviaciones positivas (RESTAN)	775.000,00
Gastos Financiados con RT (SUMAN)	8.824.508,36
Resultado presupuestario ajustado	5.995.612,90
(1) Fondos líquidos fin de ejercicio.....	32.925.451,64
(2) Derechos Pendientes de Cobro a 31 -12-21.....	725.713,38
(3 = 1+2) SUMA	33.651.165,02
(4) Obligaciones Pendientes Pago a 31-12-21	9.443.204,55
(5) Partidas pendientes de aplicación	-248.944,97
(6 = 3 - 4 - 5) Remanente de Tesorería Total	23.959.015,50



Diputación Provincial de Burgos

Saldo dudoso cobro	236.844,14
* <i>Afectado a Gastos con F. A</i>	<i>775.000,00</i>
* <i>Para Gastos Generales.....</i>	<i>22.947.171,36</i>

2º.- AJUSTES REALIZADOS.

1) **Gastos con financiación afectada:** Se trata de proyectos de gastos que se financian expresamente con unos ingresos concretos, no coincidiendo ambos en el tiempo, por lo que se producen unas desviaciones:

a. **Positivas:** Si los ingresos anteceden a los gastos.

b. **Negativas:** Si los gastos anteceden a los ingresos.

Se diferencian las que se han producido en el ejercicio, y las que se han acumulado a lo largo de toda la ejecución del gasto. Las del ejercicio se aplican al resultado presupuestario, y las acumuladas positivas a las del remanente de Tesorería.

En el ejercicio 2021 no se han producido desviaciones positivas por importe de 775.000€.

2) **En el cálculo del Resultado Presupuestario Ajustado,** existen Gastos Financiados con remanente de Tesorería por importe de 8.824.508,36 euros, por lo que deberá corregirse el resultado presupuestario por ese importe incrementando esa cantidad.

3º.- **LA TESORERÍA** los Derechos de difícil o imposible recaudación se estiman en 236.844,14 euros conforme el método de cálculo recogido en el artículo 193.2 bis del TRLRHL.

4º.- **LOS ESTADOS ECONÓMICO-FINANCIEROS 2021** elaborados por esta Intervención, contienen la información básica necesaria para conocer la realidad económico-financiera de la Corporación.

5º.- **LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CORPORACIÓN DE 2021,** entre otras magnitudes, pone de manifiesto:

RESULTADO PRESUPUESTARIO: Se obtiene por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el ejercicio, tomados unos y otras por sus valores netos, es decir, una vez deducidos los valores que por cualquier motivo hubieran sido anulados.

De este concepto se deducen las características que lo configuran:

1. Que se limita al presupuesto de la entidad.



Diputación Provincial de Burgos

2. Que se refiere a un ejercicio concreto, al ejercicio presupuestario correspondiente, en este caso a 2021.
3. Que se trata de una magnitud flujo, es decir, que compara los ingresos con los gastos realizados durante un ejercicio.
4. Que representa en qué medida los ingresos han sido suficientes para cubrir los gastos presupuestarios del mismo periodo (ejercicio presupuestario).

El resultado presupuestario ajustado de la Diputación Provincial arroja un saldo positivo de 5.995.612,90 € por lo que cumple la normativa.

REMANENTE DE TESORERÍA: Es la magnitud financiera que representa el excedente de liquidez a corto plazo de la Corporación. Puede tomar valor positivo o negativo:

- Si es positivo, representa un medio de financiación del gasto presupuestario vía modificación.
- Si es negativo, representa un déficit a financiar y la Corporación debería adoptar alguna de las medidas del artículo 193 del T.R.L.R.H.L.

El Remanente de Tesorería para Gastos Generales de la Diputación Provincial de Burgos del ejercicio 2021 tiene resultado positivo por importe de 23.959.015,50 euros, por lo que cumple la normativa.

INCORPORACIÓN DE REMANENTES:

Los remanentes de crédito se definen en el artículo 98 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril. Dentro del género que constituye el conjunto de los remanentes de crédito, hay dos especies: los remanentes que necesariamente han de ser anulados a fin de ejercicio y aquellos que pueden ser incorporados al ejercicio siguiente; de estos últimos, sólo algunos han de serlo necesariamente, mientras que en los restantes su incorporación es optativa.

Los remanentes de incorporación obligatoria son aquellos que se financian con ingresos afectados. De la liquidación del presupuesto 2021 se deduce unos remanentes comprometidos por importe de 14.020.285,36€ y no comprometidos por importe de 3.307.979,91€, financiados con remanente de tesorería para gastos generales, excesos de financiación afectada y compromisos firmes de ingreso afectado.

AHORRO NETO: Es una ratio legal que cuantifica la capacidad financiera de la Corporación, en cuanto que se obtiene de sustraer a los derechos reconocidos ordinarios (capítulos 1 a 5) del último ejercicio las obligaciones reconocidas (capítulos 1, 2 y 4) mas la carga financiera de amortización e interés de todos los préstamos concertados por la Corporación medidas en términos de anualidades teóricas y constantes.



Diputación Provincial de Burgos

Es lo que nos queda después de pagar todos los gastos ordinarios y las amortizaciones de deuda.

De los datos de liquidación del 2021 se extraen los siguientes importes:

Denominación	DIPUTACION	DEPORTES	SODEBUR	C.C. Cid	Ajustes	Suma
Ingresos ordinarios	103.972.869,75	4.892.895,35	4.934.191,53	288.000,00	-6.006.000,00	108.081.956,63
Gastos Ordinarios	75.292.738,43	3.255.219,34	4.929.383,26	216.391,55	-6.006.000,00	77.687.732,58
Ahorro Bruto	28.680.131,32	1.637.676,01	0,00	71.608,45		30.394.224,05
Ahorro neto	22.298.019,76	1.637.676,01	0,00	71.608,45		24.012.112,49
Capital Vivo	31.365.673,35	0,00	0,00	0,00		31.365.673,35
Anualidad teórica amortización	6.382.111,56	0,00	0,00	0,00		6.382.111,56
% Ahorro	21,45%	33,47%	0,00%	24,86%		22,22%
% Deuda	30,17%					29,02%

No resulta necesario aprobar un **Plan de Saneamiento Financiero** previsto en el art. 53.1 T.R.L.R.H.L.

PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

Se ha emitido informe expreso por esta Intervención con fecha 12/02/2021 y que acompaña a la liquidación del presupuesto de 2020, de evaluación del cumplimiento de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda, a cuyo contenido me remito.

La suspensión de las reglas fiscales por el Consejo de Ministros de fecha 20 de octubre de 2020 y 13 de septiembre de 2021, para los ejercicios 2020 y 2021 respectivamente, motivado por una situación de emergencia extraordinaria, suponen la no aplicación de los objetivos de estabilidad, deuda pública y regla de gasto aprobados por el Gobierno el 11 de febrero de 2020.

No obstante, se han realizado los correspondientes cálculos para medir la situación y que se disponga de la información necesaria.

Mide la necesidad de financiación de una administración y se obtiene de comparar los ingresos no financieros (capítulos 1 a 7) con los gastos no financieros (capítulos 1 a 7) y de cuyo saldo positivo o negativo se deduce la necesidad de financiación.



Diputación Provincial de Burgos

La Diputación de Burgos en términos consolidados ha tenido unos ingresos no financieros de 107.928.524,08 € y unos gastos no financieros de 109.982.419,54 €, una vez aplicados los ajustes SEC por importe de 102.926,65 €, la liquidación arroja un superávit por importe de 3.355.182,03 €.

En consecuencia se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, en términos de necesidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y según disponen los artículos 22 del T.R.L.G.E.P. y 19 del R.L.G.E.P.

No obstante, la estabilidad se mide consolidando las cuentas de todos los entes que integran las cuentas, por lo que me remito al informe expreso sobre estabilidad presupuestaria que se incorpora al expediente.

De la liquidación del presupuesto de 2021 resulta un Remanente de Tesorería para GG positivo y superávit presupuestario en términos de Estabilidad Presupuestaria (CN) por importe de 5.122.334,58 €, por lo que **SE CUMPLE EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.**

REGLA DE GASTO

La Diputación cumple con la normativa sobre Regla de Gasto que se mide consolidando las cuentas de todos los entes que integran las cuentas, por lo que me remito al informe expreso sobre estabilidad presupuestaria que se incorpora al expediente y cuyos datos resumidos son los siguientes

Por lo tanto **SE INCUMPLE CON EL OBJETIVO DE REGLA DE GASTO** para 2021 por importe de 8.709.609,92 €.

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO:

La deuda viva a 31 de diciembre de 2021, comprensiva de las operaciones concertadas, dispuestas total o parcialmente, y pendientes de amortizar es la siguiente:

Entidad financiera	nº prestamo	CV 31 diciembre 2021
Dexia Sabadell	36154084	451.067,28
Caja laboral	2384373729	1.597.396,96
Banco Sabadell	1047706	3.105.209,11
Caja Viva caja rural	2282626551	2.000.000,00
Caja Viva caja rural	2285856452	2.000.000,00
Caja Duero	7070173155	2.000.000,00
Bankia	16067964/27	2.140.000,00
Caja Laboral Kutxa	2384613168	3.200.000,00



Diputación Provincial de Burgos

Banco Sabadell	5373120001047700	7.872.000,00
Unicaja Banco	20132450390530000000	7.000.000,00
Total		31.365.673,35

A 31 de diciembre no existen vigentes operaciones de tesorería.

La regulación actual sobre endeudamiento se resume en los siguientes requisitos:

El ahorro neto debe de ser positivo.

El endeudamiento debe ser inferior al 110 por 100, siendo necesaria la autorización si sobrepasa el 75 por 100.

El Remanente de Tesorería debe de ser positivo.

Se debe de cumplir el objetivo de estabilidad presupuestaria.

La liquidación de 2021 arroja los siguientes datos:

Denominación	DIPUTACION	DEPORTES	SODEBUR	C.C. Cid	Ajustes	Suma
Ingresos ordinarios	103.972.869,75	4.892.895,35	4.934.191,53	288.000,00	-6.006.000,00	108.081.956,63
Gastos Ordinarios	75.292.738,43	3.255.219,34	4.929.383,26	216.391,55	-6.006.000,00	77.687.732,58
Ahorro Bruto	28.680.131,32	1.637.676,01	0,00	71.608,45		30.394.224,05
Ahorro neto	22.298.019,76	1.637.676,01	0,00	71.608,45		24.012.112,49
Capital Vivo	31.365.673,35	0,00	0,00	0,00		31.365.673,35
Anualidad teórica amortización	6.382.111,56	0,00	0,00	0,00		6.382.111,56
% Ahorro	21,45%	33,47%	0,00%	24,86%		22,22%
% Deuda	30,17%					29,02%

No obstante, la sostenibilidad se mide consolidando las cuentas de todos los entes que integran las cuentas, por lo que me remito al informe expreso sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera que se incorpora al expediente.

Tratándose de un dato que se obtiene de cara a la concertación de operaciones de préstamo durante la vigencia del presupuesto y de acuerdo con los datos dimanantes de la liquidación, la deuda viva supone un porcentaje de 29,02 por 100 de los ingresos ordinarios y cumple los demás requisitos exigidos, por lo que la Corporación podría acudir a la vía de crédito para financiar inversiones.



Diputación Provincial de Burgos

INFORMACIÓN SOBRE EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.

Se cumple con el requerimiento de seguimiento de los gastos con financiación afectada, pagos a justificar, anticipos de caja fija y remanentes de crédito.

CUMPLIMIENTO PERIODO DE PAGO A PROVEEDORES.

Se cumple con los plazos previstos en la Ley 3/2004, modificada por RD 4/2017, de 22 de febrero, que establece en 30 días desde que se procede al reconocimiento de la obligación. Los datos del último trimestre son los siguientes:

Periodos de PMP incluidos	PMP (días)
Octubre 2021	6,48
Noviembre 2021	2,69
Diciembre 2021	4,16

En base a lo anterior se concluye que la Diputación cumple con los plazos de pago.

Por todo ello, el funcionario que suscribe tiene a bien emitir el siguiente informe:

1. Se informa favorablemente la liquidación del presupuesto del ejercicio 2021.
2. La Liquidación del Presupuesto de la Corporación 2021, se integrará dentro de la Cuenta General del Ejercicio de 2021 para su aprobación por el Pleno de la Diputación y posterior remisión al Tribunal de Cuentas.
3. El órgano competente para su aprobación es el Presidente.

Interventor
13092690D Ricardo Pascual Merino (R: P0900000A)
Este documento ha sido firmado electrónicamente
Fecha 10/02/2022