

DOCUMENTO DA-Informe Técnico: 17.- 2020 LIQ PPTO PATRONATO	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: OPL7Z-FUGK1-3LMKN Página 1 de 5	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Jefe de Servicio de Control contable y Auditoría de Intervención Firmado 04/03/2021 10:41 2.- Interventor de Intervención.Firmado 04/03/2021 11:06	ESTADO FIRMADO 04/03/2021 11:06



Ayuntamiento de Majadahonda
(Madrid)

Concejalía de Hacienda, Recursos
Humanos, Seguridad Ciudadana,
Administración Electrónica

Intervencion/FJCG/206/2020

Patronato 025/2021

INFORME DE LA INTERVENCIÓN

ASUNTO: Aprobación de la Liquidación del Presupuesto de 2020 del Patronato Monte del Pilar.

En relación con la tramitación del expediente para la aprobación de la liquidación del Presupuesto de 2020 del Patronato Monte del Pilar y, en virtud del apartado 3º del artículo 191 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, se emite el presente informe:

I.- Normativa aplicable.

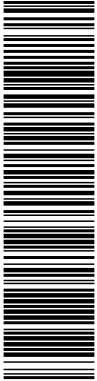
A) Normativa Estatal

- **LRBRL:** Ley 7/1985, de 2 de abril, *Reguladora de las Bases del Régimen Local.*
- **TRLHL:** *Texto Refundido de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*
- **RDP:** *Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales.*
- **INCL(2013):** *Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.*
- **LGP:** *Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria.*
- **RLGEP:** *RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.*
- **LOEPSF:** *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.*
- **LRSAL:** *Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local*
- **RDMU 2020:** *Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.*

B) Otras disposiciones y documentos de referencia o de aplicación

- **SEC:** *Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.*
- **MANUAL SEC:** *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales (1ª edición), confeccionado por la Intervención General del Estado.*

DOCUMENTO DA-Informe Técnico: 17.- 2020 LIQ PPTO PATRONATO	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: OPL7Z-FUGK1-3LMKN Página 2 de 5	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Jefe de Servicio de Control contable y Auditoría de Intervención Firmado 04/03/2021 10:41 2.- Interventor de Intervención.Firmado 04/03/2021 11:06	ESTADO FIRMADO 04/03/2021 11:06



Ayuntamiento de Majadahonda
(Madrid)

Concejalía de Hacienda, Recursos
Humanos, Seguridad Ciudadana,
Administración Electrónica

Intervencion/FJCG/206/2020

Patronato 025/2021

II.- Cierre y liquidación del Presupuesto.

El artículo 191 del **TRLHL** establece, respecto al cierre y liquidación del Presupuesto lo siguiente:

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, 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 configuran 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.”

• Contenido de la liquidación

Con mayor especificación, el artículo 93 del **RDP** establece el contenido de la información que debe proporcionarse a partir de la liquidación del Presupuesto:

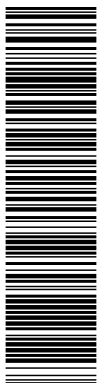
“1. La liquidación del presupuesto pondrá de manifiesto:

- 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”*

El Presupuesto del ejercicio 2020 se liquida con las normas de la **INCL(2013)** y los estados que se confeccionen a partir de su liquidación deberán ajustarse a los modelos establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, que figura como anexo a la citada Instrucción.

Según la **INCL(2013)**, la información que debe contener el Estado de liquidación del Presupuesto es la siguiente:

DOCUMENTO DA-Informe Técnico: 17.- 2020 LIQ PPTO PATRONATO	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: OPL7Z-FUGK1-3LMKN Página 3 de 5	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Jefe de Servicio de Control contable y Auditoría de Intervención Firmado 04/03/2021 10:41 2.- Interventor de Intervención.Firmado 04/03/2021 11:06	ESTADO FIRMADO 04/03/2021 11:06



Ayuntamiento de Majadahonda
(Madrid)

Concejalía de Hacienda, Recursos
Humanos, Seguridad Ciudadana,
Administración Electrónica

Intervencion/FJCG/206/2020

Patronato 025/2021

“El Estado de liquidación del Presupuesto, comprende, con la debida separación, la liquidación del Presupuesto de gastos y del Presupuesto de ingresos de la entidad, así como el Resultado presupuestario.

(.....)

• **Tramitación del expediente y órgano competente para su aprobación**

El artículo 191.3 del **TRLHL**, antes citado establece que *“las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente”*.

La competencia para la aprobación de la liquidación del Presupuesto, de acuerdo con el apartado 4º de dicho precepto, corresponde al Presidente, previo informe de la Intervención.

La liquidación aprobada ha de remitirse a la Comunidad Autónoma y Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas, así como dar cuenta al Consejo rector; cumplida dicha tramitación, formará parte de la Cuenta General.

III.- Liquidación del Presupuesto de 2020 del Patronato Monte del Pilar.

A tenor de lo dispuesto en el artículo 191 y siguientes del **TRLHL**, así como en el artículo 89 y siguientes del **RDP**, se han calculado y puesto de manifiesto, en los correspondientes estados que se indican en la cuarta parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, que figura como anexo a la **INCL(2013)**, los siguientes datos:

A.- Respecto del Estado de Gastos, ordenado de acuerdo con los distintos niveles de desglose que permite la clasificación orgánica, funcional y económica de éstos adoptada por la Corporación:

- Los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos.
- Los gastos comprometidos.
- Las obligaciones reconocidas netas.
- Los pagos realizados.

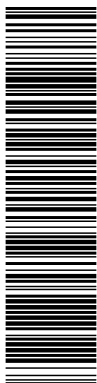
B.- Respecto del Estado de Ingresos, ordenado de acuerdo con los distintos niveles de desglose que permite su clasificación económica:

- Las provisiones iniciales, sus modificaciones y las provisiones definitivas.
- Los derechos reconocidos, los anulados y los cancelados.
- Los derechos recaudados netos.

C.- La situación al 31 de diciembre de 2020 de los derechos pendientes de cobro y de las obligaciones pendientes de pago del ejercicio corriente, así como los remanentes de crédito.

El Resultado presupuestario y el Remanente de tesorería presentan las cifras siguientes:

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1672396; OPL7Z-FUGK1-3LMKN-39613DA42AA1E45F6F087D9E5DC0548227BF739), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: <https://sede.majadahonda.org/portal/verificarDocumentos.do>



Ayuntamiento de Majadahonda
(Madrid)

Concejalía de Hacienda, Recursos
Humanos, Seguridad Ciudadana,
Administración Electrónica

Intervencion/FJCG/206/2020

Patronato 025/2021

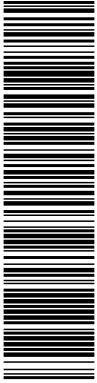
El Resultado Presupuestario:

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) OPERACIONES CORRIENTES	849.518,65	774.237,14		75.281,51
B) OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	860.000,00	8.876,56		851.123,44
1.- TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (a+b)	1.709.518,65	783.113,70		926.404,95
C.- ACTIVOS FINANCIEROS				
D.- PASIVOS FINANCIEROS				
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	1.709.518,65	783.113,70		926.404,95
3.- CRÉDITOS GASTADOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES				
4.- DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERCICIO				
5.- DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO	860.000,00			
TOTAL AJUSTES (3+4-5)	-860.000,00			
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				66.404,95

El Remanente de tesorería:

COMPONENTES	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
1 FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	1.127.598,43	15.729,39
2 DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	0,50	185.178,28
DEL PRESUPUESTOS CORRIENTES		185.177,78
DE PRESUPUESTOS CERRADOS		
DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	0,50	0,50
3 OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	10.226,84	9.940,53
DEL PRESUPUESTOS CORRIENTES	0,00	0,00
DE PRESUPUESTOS CERRADOS		
DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	10.226,84	9.940,53
4 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN		
COBROS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA		
PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA		
I REMANENTES DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	1.117.372,09	190.967,14
II SALDOS DE DUDOSO COBRO		
III EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA	860.000,00	
IV REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	257.372,09	190.967,14

DOCUMENTO DA-Informe Técnico: 17.- 2020 LIQ PPTO PATRONATO	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: OPL7Z-FUGK1-3LMKN Página 5 de 5	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Jefe de Servicio de Control contable y Auditoría de Intervención Firmado 04/03/2021 10:41 2.- Interventor de Intervención.Firmado 04/03/2021 11:06



Ayuntamiento de Majadahonda
(Madrid)

Concejalía de Hacienda, Recursos
Humanos, Seguridad Ciudadana,
Administración Electrónica

Intervencion/FJCG/206/2020

Patronato 025/2021

IV.- Órgano competente

La competencia para la elaboración de la liquidación de los presupuestos no está definida por la legislación citada aunque su aprobación es competencia de la Presidencia, previo informe de la Intervención.

La Liquidación aprobada ha de remitirse a la Comunidad Autónoma y al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, así como dar cuenta al Consejo Rector del Patronato y al Pleno de la Corporación. Como se ha dicho al principio, formará parte de la Cuenta General del Ayuntamiento.

En Majadahonda, a la fecha de su firma digital
El Jefe de Control Contable y Auditoría, Elena Gomez Marcos
Fdo. El Interventor, Francisco Javier Cuevas Gonzalez