



Nº expediente: 76/2022

Procedimiento: Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Zigoitia del año 2021

INFORME DE INTERVENCION A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE ZIGOITIA PARA EL EJERCICIO 2021

En cumplimiento de lo establecido en el capítulo VII de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, se emite a continuación el siguiente informe sobre el expediente de Liquidación del Presupuesto General de esta Entidad para el ejercicio de 2021. Este informe versa sobre el Estado de la Tesorería, los resultados que arroja la Liquidación, el control interventor realizado sobre el Presupuesto y, finalmente, el procedimiento de aprobación del expediente.

1. ESTADO DE LA TESORERIA

El Arqueo de fondos de esta Entidad proporciona la siguiente situación de la Tesorería a 31-12-2021:

	Euros
Existencia anterior al periodo	2.186.383,01
INGRESOS	3.491.688,93
(+) De presupuesto	3.147.252,59
(+) Por operaciones no Presup.....	329.786,50
(+) Por reintegros de pago	14.649,84
(+) Por movimientos internos	0,00
PAGOS	2.816.497,99
(-) De presupuesto	2.472.169,49
(-) Por operaciones no Presup.....	292.386,78
(-) Por devolución de ingresos	51.941,72
(-) Por movimientos internos	0,00
(=) Existencias a fin del periodo	2.861.573,95

Esta situación de la Tesorería cuadra con la distribución de fondos reflejada en el Acta de Arqueo que figura en el expediente de la Liquidación.

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

De los datos de carácter económico-financiero registrados en la contabilidad durante el ejercicio de 2021, teniendo en cuenta la información que se integra en el expediente de la Liquidación del presupuesto, se obtienen dos magnitudes diferentes.

El **Resultado Presupuestario** es una variable económica que indica la capacidad de la Entidad de generar recursos suficientes para financiar los gastos ejecutados a lo largo del ejercicio con cargo al Presupuesto en el que se contabilizan. Por ello, se divide según los Presupuestos a los que correspondan, dando lugar al Resultado Presupuestario del Presupuesto corriente y el Resultado Presupuestario de Presupuestos cerrados. La suma de ambos proporciona el Resultado Presupuestario del Ejercicio.

El cálculo del Resultado Presupuestario del Presupuesto corriente se realiza tal y como se indica a continuación:

	Euros
(+)Derechos liquidados netos.....	3.081.367,92
(-)Obligaciones reconocidas netas.....	2.357.687,52
(=)RESULTADO DEL PRESUPUESTO CORRIENTE BRUTO.....	317.106,29
(+)Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	150.957,36
(-)Suma de los excesos de financiación 2021.....	205.120,06





(+)Suma de los defectos de financiación 2021.....	0,00
(+)Suma de los excesos de financiación 2019.....	17.151,79
(-)Suma de los defectos de financiación 2019.....	0,00
(=)RESULTADO DEL PRESUPUESTO CORRIENTE AJUSTADO.....	686.669,49

A su vez, la estimación del Resultado Presupuestario de Presupuestos cerrados tiene lugar de la siguiente forma:

	<u>Euros</u>
(+)Obligaciones pendientes de pago anuladas.....	0,00
(-)Derechos pendientes de cobro anulados.....	3.175,24
(=)RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS	-3.175,24

En definitiva, el Resultado Presupuestario del Ejercicio se obtiene de la suma de ambos:

	<u>Euros</u>
(+)RESULTADO DEL PRESUPUESTO CORRIENTE AJUSTADO.....	686.669,49
(+)RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	-3.175,24
(=)RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO DE 2021.....	683.494,25

Por otro lado, tenemos el **Remanente de Tesorería**, que se define como una variable de gestión que indica la capacidad o necesidad de financiación que resulta de la ejecución de la Liquidación de los Presupuestos durante el ejercicio, que se obtiene de la siguiente fórmula:

	<u>Euros</u>
(+)Existencias totales en la Tesorería (sin avales)	2.861.573,95
(+)Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente.....	589.066,00
(+)Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados.....	251.950,20
(+)Derechos pendientes de cobro extrapresupuestarios	
.	0,00
(-) Ingresos pendientes de aplicación.....	1.064,80
Total Derechos Pendientes de Cobro	839.951,40
(-)Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente.....	136.945,06
(-)Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados.....	120,00
(-)Obligaciones pendientes de pago extrapresupuestarios.....	188.618,47
(-)Pagos pendientes de aplicación.....	295,90
Total Obligaciones pendientes de Pago	322.387,63
(-)Derechos pendientes de difícil o dudoso cobro.....	120.508,28
(=)REMANENTE DE TESORERIA TOTAL.....	3.256.694,24
(-)Suma de los excesos de financiación (REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS DE FINANCIACION AFECTADA)	205.120,06
(=)REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES.....	3.053.509,38





El **Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación afectada** está formado por las desviaciones de financiación positivas obtenidas en aquellos gastos para los que se recibe algún tipo de financiación ajena a la Entidad. Esta cantidad financiará los créditos iniciales o las incorporaciones de los Remanentes de Crédito al Presupuesto de 2021 que no se han podido contraer o reconocer en la presente Liquidación por carecer de documentación acreditativa de la obligación para esta Entidad.

El **Remanente de Tesorería para Gastos Generales** se determina como diferencia entre el Remanente de Tesorería Total y el Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada. En el caso de que resulte positivo indicaría que esta Entidad tiene capacidad de mayor financiación a la recogida en el Presupuesto inicial para el siguiente ejercicio, por lo que este Remanente constituirá un recurso para la financiación de expedientes de modificación de créditos en el Presupuesto del ejercicio de 2021 de acuerdo con las Bases de Ejecución del Presupuesto.

Por el contrario, cuando el Remanente de Tesorería para Gastos Generales sea negativo significa que esta Entidad se encuentra en una situación de necesidad de financiación, por lo que se deberá proceder de acuerdo con lo establecido en el artículo 49.4 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales.

3.- DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO.

De acuerdo con el artículo 8 de la Norma Foral 38/2013, el Remanente de Tesorería para gastos generales positivo generado desde la entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2012, se destinará a deducir la deuda viva o a evitar nuevas operaciones de endeudamiento. Si en el presupuesto en vigor hubiese apelación al endeudamiento, esta apelación se podrá compensar con el remanente de tesorería para gastos generales positivo.

No obstante, el remanente de tesorería para gastos generales, en su caso, podrá utilizarse para financiar incorporaciones de remanentes de crédito.

Además, aquellas entidades que cumplan con el objetivo de deuda fijado para el ejercicio corriente podrán utilizar el remanente de tesorería para gastos generales para financiar créditos adicionales.

En aquellas entidades en que no se cumpla con el objetivo de deuda, el remanente de tesorería para gastos generales que se destinará a reducir la deuda viva deberá garantizar, como mínimo, el cumplimiento de la senda de reducción de deuda establecida en el plan económico-financiero correspondiente.

4.- CONTROL INTERVENTOR DURANTE EL EJERCICIO.

De conformidad con lo establecido en los artículos 65 a 74 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades locales del Territorio Histórico de Álava, el control interventor ejercido durante el mismo no ha tenido lugar sobre el nivel de aplicación presupuestaria sobre la que se presenta desagregada la información del Estado de Gastos, sino sobre los niveles de vinculación jurídica aprobados en la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria. Por ello, aunque puedan existir aplicaciones cuyo saldo sea negativo, hay que examinar la Liquidación del Presupuesto relativo a los niveles de vinculación jurídica, donde se comprueba que la ejecución del gasto ha respetado el crédito disponible en la bolsa de vinculación jurídica, no superando la consignación total obtenida de los créditos iniciales y las modificaciones presupuestarias aprobadas durante el ejercicio.

5.- CONTROL DEL EQUILIBRIO FINANCIERO

El Presupuesto que se liquida ha respetado a lo largo del ejercicio las dos condiciones de equilibrio financiero establecidas en el artículo 14.6 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero





a) La suma de los créditos definitivos del Estado de Gastos no es superior a las previsiones definitivas de Ingresos.

b) Los ingresos por operaciones corrientes (2.551.169,56 €) son, como mínimo, igual a los gastos corrientes más los gastos de amortización por endeudamiento (2.024.884,27 €). Por lo tanto, la liquidación del presente ejercicio 2021, arroja un **Ahorro Corriente Neto positivo** por importe de 526.285,29 €. Si se ajusta con las obligaciones corrientes financiadas con Remanente de tesorería (87.691,51 €) obtenemos un Ahorro Neto ajustado de 613.976,80 €.

Asimismo, la entidad ha cumplido la normativa de estabilidad presupuestaria.

6.- CARGA FINANCIERA

La carga financiera del ejercicio está constituida por las cantidades abonadas a lo largo del ejercicio por los siguientes conceptos:

- Intereses préstamos: 0,00 €
- Amortización préstamos y anticipos: 0,00 €
- Comisiones y otros gastos financieros: 0,00 €

Si dividimos la suma de estas tres cantidades entre los ingresos corrientes obtenidos en la Liquidación, calculamos el nivel de la carga financiera, que arroja el resultado de 0,00 %. Según el art. 53 de la Norma Foral 41/89 Reguladora de las Haciendas Locales alavesas, el límite legal de deuda financiera es del 110% sobre los ingresos corrientes de la última Liquidación. En esta entidad, el Ratio de deuda viva respecto a los ingresos corrientes liquidados supone 0,00 %, lo cual supone el cumplimiento del límite legal establecido.

Después de estas transacciones, la deuda vida (saldo de operaciones de crédito pendientes de amortización), sumaba la siguiente cantidad:

	Euros
(+) Saldo a 31.12.2018.....	0,00
(-) Amortizaciones.....	0,00
(=) Saldo a 31.12.2021.....	0,00

7.- GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL

Límite temporal de cuatro años:

El presupuesto general del año 2021 prevé créditos de compromiso en actuaciones inversoras, obra de rehabilitación y ampliación del edificio de Bengolarra, para los ejercicios siguientes en los siguientes importes, no superándose el límite temporal de los cuatro años:

Ejercicio 2022: 600.000 euros
Ejercicio 2023: 600.000 euros

El coste de la obra previsto asciende a 3.000.000 euros.

Límite de importe acumulado del 25% de operaciones corrientes liquidadas:

Considerando el artículo 22 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, el importe acumulado de los créditos de compromiso vigentes para cada ejercicio futuro no podrá ser superior al 25% de los recursos por operaciones corrientes, deducidos del último ejercicio liquidado.

El importe de los derechos reconocidos por operaciones corrientes la presente liquidación asciende a 2.551.169,56 euros, siendo el 25 por ciento 637.792,39 euros. En el estado de créditos de compromiso se prevén dos anualidades de 600.000 euros, importe inferior al citado límite.





Suficiencia de recursos:

En cuanto a la suficiencia de recursos municipales para financiar los créditos de compromiso, es preciso aclarar que, conforme el artículo 8 de la Norma Foral 38/2013, de 13 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava, las entidades que cumplan con el objetivo de deuda fijado para el ejercicio corriente, podrán utilizar el remanente de tesorería para gastos generales para financiar créditos adicionales, resultando factible dicha posibilidad ya que el Ayuntamiento de Zigoitia en la actualidad no está endeudado.

El remanente de tesorería para gastos generales deducido de la presente liquidación asciende a 3.051.574,18 euros.

El crédito de compromiso contiene el siguiente detalle:

GASTO PLURIANUAL: Renovación de complejo Bengolarra												
GASTO PLURIANUAL		RECURSOS FINANCIEROS (€)										TOTAL Financiación
AÑO EJECUC.	IMPORT E Euros	PROPIOS				AJENOS						
		Ahorro cte.	P. venta patrimon	Remanent de Tesorería	SUMA	Subvenció n	Contrib. especial s	Cuotas de urbaniz .	Oper. de crédit o	Otros recurso s	SUMA	
2021	1.800.000	0,00	179.478,70	1.620.521,30	1.800.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000
TOTAL AÑOS ANTERIORES	1.800.000		179.478,70	1.620.521,30	1.800.000	0,00						1.800.000
2022	600.000	100.000,00	0,00	300.000,00	400.000	200.000 (Subv- Leader)	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	600.000
2023	600.000	100.000,00	90.000,00	110.000,00	300.000	200.000 (Subvención Leader) 100.000 (Subv EVE)	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	600.000
TOTAL AÑOS FUTUROS	1.200.000	200.000	90.000	410.000	700.000,00	500.000,00					500.000,00	1.200.000
TOTAL		200.000	269.478,70	2.030.521,30	2.500.000	500.000,00					500.000,00	3.000.000,00

En el ejercicio 2021 se formalizan los ingresos previstos mediante la tramitación de crédito adicional financiado con RTGG por importe de 1.620.521,30 euros, así como mediante la enajenación de parcelas patrimoniales por importe de 211.468,90 euros.

La ejecución del gasto comenzará en el ejercicio 2022.

8. PROCEDIMIENTO DE APROBACION DEL EXPEDIENTE DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO.

Los artículos 46 a 49 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades locales del Territorio Histórico de Álava, regulan el procedimiento de aprobación y tramitación de la liquidación.

Toda la documentación que compone el expediente debe estar confeccionada antes del 31 de Marzo. La aprobación de este expediente, una vez informado por Intervención, corresponderá al Presidente de la Corporación, y será comunicada al Pleno en la primera sesión que celebre.

No es necesaria la exposición al público del expediente, ni la convocatoria de la comisión Especial de Cuentas al efecto, requisitos que sólo son preceptivos para la aprobación de la Cuenta General de la Entidad, de la que formará parte esta Liquidación.

Se remitirá copia de la liquidación a la Diputación Foral, antes de treinta de abril de cada ejercicio. Esta será la encargada de enviarla a las administraciones competentes. Igualmente, en caso de Remanente de Tesorería para Gastos Generales por importe negativo, la Corporación





dispondrá de idéntico plazo para proceder a compensar su importe, de alguna de estas tres formas que señala el artículo 49.4 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero:

1º.- Reducción de los gastos del Presupuesto de 2022 en idéntico importe a la necesidad de financiación.

2º.- Si esto no fuera posible a juicio de la Corporación, se podrá acudir a la formalización de una operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones restrictivas del artículo 34 de la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero.

3º.- De no adoptarse ninguna de estas medidas, el Presupuesto del ejercicio de 2021 habrá de aprobarse con un superávit de cuantía no inferior al referido déficit.

Por otro lado, de conformidad con el artículo 10 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria para el presente ejercicio, una vez aprobada la liquidación, el Presidente de la Corporación será competente para la aprobación del expediente de Incorporación de los Remanentes de crédito que se relacionan en el expediente.

9.- PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO:

El patrimonio municipal del suelo está sometido a un régimen jurídico específico que viene determinado en el Capítulo I del Título IV de la Ley 2/2006, del Suelo y Urbanismo del País Vasco (LSUPV), en los artículos 111 y siguientes.

El patrimonio público del suelo integra un patrimonio independiente y separado del resto de su patrimonio, y está afecto al cumplimiento de los fines determinados en la ley, quedando prohibida la dedicación a finalidades o destinos distintos.

A continuación, se recogen los derechos liquidados que forman parte del patrimonio municipal de suelo, conforme a los datos de la liquidación:

Ingresos en PMS	Año	Derechos liquidados
Enajenación parcela	2016	165.371,89
Enajenación parcela	2017	86.859,50
Multas coercitivas	2017	3.714,15
Multa coercitivas	2018	1.200,00
Enajenación de parcela	2018	74.297,93
Plusvalías 15% gestión urbanística	2018	13.360,57
Multas coercitivas	2019	3.600
Enajenación parcela	2019	70.371,90
Plusvalías 15% gestión urbanística	2019	12.611,76
Multa coercitivas	2020	6.600,00
Enajenación de parcela	2020	94.049,59
Plusvalías 15% gestión urbanística	2020	22.668,83
Multa coercitivas	2021	6.000,00
Enajenación de parcela	2021	211.468,90
Plusvalías 15% gestión urbanística	2021	68.565,70
Total		840.740,72

La suma total de los ingresos afectos al PMS asciende a **840.740,72** euros.

Todos estos ingresos deben destinarse a uno de los fines previstos en el artículo 115, destacando:

La construcción, rehabilitación o mejora de equipamientos colectivos municipales.

El artículo 115 de la ley es desarrollado en el artículo 37 y siguientes del Decreto 105/2008, de 3 de junio, de medidas urgentes de desarrollo de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo.

Al amparo de lo dispuesto en el artículo 118 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo, los bienes del patrimonio público de suelo podrán cederse gratuitamente o por debajo de





su valor cuando concurra que el cesionario sea una administración pública y el destino sea cualquiera de los contemplados en el artículo 115. En la liquidación se reconocen derechos de subvenciones de capital a los Concejos del municipio por importe de **100.813,35** euros para financiar obras destinadas a servicios públicos que mejoren la calidad de vida de los vecinos y vecinas.

Inversiones en PMS LIQUIDACIÓN	Importe gasto	Gasto financiado por Ayto.
Inversiones en PMS 2017	94.890,86	91.645,36
Cesiones de PMS a JJAA 2017	110.424,12	110.424,12
Inversiones en PMS 2018	293.901,26	249.855,44
Cesiones de PMS a JJAA 2018	298.976,65	298.976,65
Inversiones en PMS 2019	187.092,87	130.864,54
Cesiones de PMS a JJAA 2019	69.766,62	69.766,62
Inversiones en PMS 2020	145.815,51	117.558,81
Cesiones de PMS a JJAA 2020	123.383,95	123.383,95
Intervención en ermita San Esteban	54.012,63	30.231,00
Redacción proyecto de Bengolarra	31.097,00	0,00
Compra de parcela para VPP	105.875,00	105.875,00
Cesiones de PMS a JJAA 2021	100.813,35	100.813,35
Total	1.616.049,82	1.429.394,84

Con todo ello, la suma total de los gastos que cumplen con el destino previsto del PMS asciende a **1.616.049,82** euros, de los cuales **1.429.394,84** son financiados por el Ayuntamiento.

Efectuado un control de los ingresos y gastos afectados al PMS, se comprueba que los ingresos afectados al PMS cuyo importe asciende a **840.740,72** euros cumplen con el objetivo de financiar gastos en los términos establecidos en la ley cuyo importe asciende a **1.429.394,84** euros.

10.- INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y REGLA DE GASTO.

Por acuerdo del Consejo de Gobierno Foral 641/2020 de 9 de diciembre, ha quedado suspendida, con carácter extraordinario y efectos exclusivos para 2020 y 2021, la aplicación de las reglas fiscales de las Entidades Locales de Álava. Esto implica dejar sin efecto sus objetivos de estabilidad y deuda pública y no aplicarles la regla de gasto en los años mencionados.

Sin perjuicio de lo anterior, se aprueba una tasa de referencia de inestabilidad máxima orientativa para las entidades locales de Álava con vigencia para el ejercicio 2021, se acuerda una tasa de referencia de inestabilidad máxima orientativa para las Entidades Locales de Álava, calculada de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas, equivalente a la diferencia entre su participación inicial definitiva en el Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales para 2021 y su participación inicial definitiva en el Fondo para el ejercicio 2020, aprobada esta última por Acuerdo 186/2020, del Consejo de Gobierno Foral de 21 de abril.

A efectos meramente informativos y orientativos se ha hecho un cálculo de la estabilidad y la regla de gasto del ejercicio 2021, obteniéndose como resultado que, de haber sido aplicables dichas reglas fiscales, el Ayuntamiento de Zigoitia hubiera cumplido con el objetivo de estabilidad y con la regla de gasto que se establecen en la legislación de estabilidad y sostenibilidad financiera de aplicación. En la liquidación del ejercicio se adjunta un detalle del cálculo de ambas magnitudes.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE





ZIGOITIA
UDALA-AYUNTAMIENTO

