



## INFORME SOBRE LA “LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2021” DEL CENTRO MUNICIPAL DE INFORMÁTICA

La funcionaria que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 192 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (en adelante, TRLRHL) y artículo 4.1.b. del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional, emite el siguiente informe en relación con la liquidación del presupuesto de 2021 de esta entidad.

Las normas que regulan la presente liquidación del presupuesto se recogen en los artículos 191 y 193 del TRLRHL así como artículos 89 a 105 del RD 500/1990 y la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre (en adelante INC).

Conforme establece el art. 93 del RD 500/1990:

*“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.”*

Basándonos en lo indicado anteriormente, el presente informe se estructura con el siguiente **índice**:

1. Liquidación del presupuesto de ingresos.
2. Liquidación del presupuesto de gastos.
3. Derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
4. Resultado Presupuestario del ejercicio.
5. Remanentes de crédito.
6. Remanente de Tesorería.
7. Información sobre el endeudamiento.
8. Conclusiones.

|                               |                                                                                                                                                 |         |                     |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==                                                                                                                        | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Cristina Macias Hernandez                                                                                                                       | Firmado | 23/02/2022 11:41:14 |
| Observaciones                 |                                                                                                                                                 | Página  | 1/5                 |
| Url De Verificación           | <a href="https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==">https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==</a> |         |                     |





## 1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

En el expediente de liquidación de la entidad consta detalle para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas los derechos reconocidos y anulados así como los recaudados netos.

Tal y como dispone el apartado 10º referente al “Estado Liquidación del Presupuesto” de la tercera parte de la Instrucción Contable “Cuentas Anuales” punto 1. Normas de elaboración de las cuentas anuales, la liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se ha presentado al menos con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores y la liquidación del Presupuesto de gastos se presentará, además, agrupando los créditos en función de los niveles de vinculación jurídica, es decir, resumida por bolsas de vinculación jurídica de los créditos.

La liquidación del presupuesto de ingresos así como porcentaje de ejecución y de cobros de cada una de las entidades es el siguiente:

| Cap.         | Presupuesto inicial  | Modificaciones presupuesto | Presupuesto definitivo | Derechos reconocidos | Derechos anulados y cancelados | Derechos reconocidos netos | Recaudación neta    | Derechos pendientes de cobro | % Ejecución   | % Cobro       |
|--------------|----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                                | 0,00                       |                     | 0,00                         |               |               |
| 2            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                                | 0,00                       |                     | 0,00                         |               |               |
| 3            | 2.010,00             |                            | 2.010,00               | 954,85               | 0,00                           | 954,85                     | 954,85              | 0,00                         | 47,50%        | 100,00%       |
| 4            | 12.111.971,55        |                            | 12.111.971,55          | 11.242.203,75        | 0,00                           | 11.242.203,75              | 3.962.000,00        | 7.280.203,75                 | 92,82%        | 35,24%        |
| 5            | 104.000,00           |                            | 104.000,00             | 118.389,85           | 0,00                           | 118.389,85                 | 118.389,85          | 0,00                         | 113,84%       | 100,00%       |
| 6            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                                | 0,00                       |                     | 0,00                         |               |               |
| 7            | 1.942.913,22         | 60.985,38                  | 2.003.898,60           | 1.547.476,07         | 0,00                           | 1.547.476,07               | 168.828,94          | 1.378.647,13                 | 77,22%        | 10,91%        |
| 8            | 25.000,00            | 359.868,92                 | 384.868,92             | 9.600,00             | 0,00                           | 9.600,00                   | 9.600,00            | 0,00                         | 2,49%         | 100,00%       |
| 9            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                                | 0,00                       |                     | 0,00                         |               |               |
| <b>Total</b> | <b>14.185.894,77</b> | <b>420.854,30</b>          | <b>14.606.749,07</b>   | <b>12.918.624,52</b> | <b>0,00</b>                    | <b>12.918.624,52</b>       | <b>4.259.773,64</b> | <b>8.658.850,88</b>          | <b>88,44%</b> | <b>32,97%</b> |

## 2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

En el expediente de liquidación de la entidad consta detalle 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.

La liquidación del presupuesto de gastos así como porcentaje de ejecución y de pagos de cada una de las entidades es el siguiente:

| Cap.         | Presupuesto inicial  | Modificaciones presupuesto | Presupuesto definitivo | Compromiso de gastos | Obligac. Recon.Netas | Pagos líquidos       | Obligaciones pendientes de pago | Remanente crédito comprometido | Remanente crédito no comprom. | % Ejecución   | % Pago        |
|--------------|----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 8.568.766,83         | 8.191,21                   | 8.576.958,04           | 7.320.642,19         | 7.316.316,61         | 7.195.233,58         | 121.083,03                      | 4.325,58                       | 1.256.315,85                  | 85,30%        | 98,35%        |
| 2            | 3.649.214,72         | 351.677,71                 | 4.000.892,43           | 3.318.534,02         | 2.827.794,37         | 2.794.882,37         | 32.912,00                       | 490.739,65                     | 682.358,41                    | 70,68%        | 98,84%        |
| 3            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                      |                      | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                          |               |               |
| 4            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                      |                      | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                          |               |               |
| 5            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                      |                      | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                          |               |               |
| 6            | 1.942.913,22         | 60.985,38                  | 2.003.898,60           | 1.699.621,01         | 1.547.476,07         | 335.725,37           | 1.211.750,70                    | 152.144,94                     | 304.277,59                    | 77,22%        | 21,70%        |
| 7            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                      |                      | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                          |               |               |
| 8            | 25.000,00            |                            | 25.000,00              | 7.900,00             | 7.900,00             | 7.900,00             | 0,00                            | 0,00                           | 17.100,00                     | 31,60%        | 100,00%       |
| 9            | 0,00                 |                            | 0,00                   |                      |                      |                      | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                          |               |               |
| <b>Total</b> | <b>14.185.894,77</b> | <b>420.854,30</b>          | <b>14.606.749,07</b>   | <b>12.346.697,22</b> | <b>11.699.487,05</b> | <b>10.333.741,32</b> | <b>1.365.745,73</b>             | <b>647.210,17</b>              | <b>2.260.051,85</b>           | <b>80,10%</b> | <b>88,33%</b> |

|                               |                                                                                                                                                 |         |                     |  |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|--|
| Código Seguro De Verificación | EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==                                                                                                                        | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Cristina Macias Hernandez                                                                                                                       | Firmado | 23/02/2022 11:41:14 |  |
| Observaciones                 |                                                                                                                                                 | Página  | 2/5                 |  |
| Url De Verificación           | <a href="https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==">https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==</a> |         |                     |  |



### 3.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO Y OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE. AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTO CERRADO.

Según dispone el art. 191 del TRLRHL respecto al “Cierre y liquidación del presupuesto”, 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.

El art. 94 del RD 500/1990 establece que 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, siendo las operaciones de dicha agrupación, objeto de contabilidad independiente de la referida al Presupuesto corriente.

| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO Y OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DICIEMBRE |                              |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Conceptos                                                                     | Derechos pendientes de cobro | Obligaciones pendientes de pago |
| Del ejercicio corriente                                                       | 8.658.850,88                 | 1.365.745,73                    |
| De ejercicios cerrados                                                        | 0,00                         | 0,00                            |
| <b>Total a 31/diciembre</b>                                                   | <b>8.658.850,88</b>          | <b>1.365.745,73</b>             |

### 4.- RESULTADO PRESUPUESTARIO.

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios “netos” liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias “netas” reconocidas durante el mismo período (art. 96 RD 500/1990) y que ha de ajustarse en función de las obligaciones financiadas con remanentes de Tesorería y de las diferencias de financiación derivadas de gastos con financiación afectada (art. 97 RD 500/1990 y Regla 29.3 de INC).

El resultado presupuestario del ejercicio presenta superávit.

| CONCEPTOS                                                                       | IMPORTE             |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Operaciones corrientes (DR <sub>1 a 5</sub> - OR <sub>1 a 5</sub> )          | 1.217.437,47        |
| b) Operaciones de capital (DR <sub>6, 7</sub> - OR <sub>6, 7</sub> )            | 0,00                |
| <b>1. Total operac.no financieras (a+b)</b>                                     | <b>1.217.437,47</b> |
| <b>2. Total operaciones financieras (DR<sub>8, 9</sub> - OR<sub>8, 9</sub>)</b> | <b>1.700,00</b>     |
| <b>3. Créditos gastados financ.RGGG</b>                                         | <b>268.142,53</b>   |
| <b>4. Ajuste por DF (+)del ejerc. (-) DF +<sub>ejerc</sub></b>                  |                     |
| <b>4. Ajuste por DF (-) del ejerc. (+) DF -<sub>ejerc</sub></b>                 |                     |
| <b>RESULTADO PRESUPUEST.AJUSTADO</b>                                            | <b>1.487.280,00</b> |

Superávit

### 5.- REMANENTES DE CRÉDITOS.

Los remanentes de créditos se regulan en art. 98 a 100 del RD 500/1990 así como en la Instrucción de contabilidad (Reglas 16 a 20) considerándola como área contable de especial trascendencia en lo referente al seguimiento y control contable que han de ser objeto.

|                               |                                                                                                                                                 |         |                     |  |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|--|
| Código Seguro De Verificación | EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==                                                                                                                        | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Cristina Macias Hernandez                                                                                                                       | Firmado | 23/02/2022 11:41:14 |  |
| Observaciones                 |                                                                                                                                                 | Página  | 3/5                 |  |
| Url De Verificación           | <a href="https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==">https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==</a> |         |                     |  |



Los remanentes de crédito quedarán anulados al cierre del ejercicio y, en consecuencia, no se podrán incorporar al Presupuesto del ejercicio siguiente, salvo aquellos susceptibles de incorporación siempre que cumpla los requisitos y se encuentren dentro de los supuestos establecidos en el art. 182 del TRLRHL y art. 47 y 48 del RD 500/1990, y están constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas, clasificándose en comprometidos y no comprometido, y ambos a su vez en incorporables y no incorporables.

| REMANENTES DE CRÉDITOS |                 |                 |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| COMPROMETIDO           |                 | NO COMPROMETIDO |                 |
| Incorporable           | No incorporable | Incorporable    | No incorporable |
| 573.457,73             | 73.752,44       | 393.420,94      | 1.866.630,91    |
| 647.210,17             |                 | 2.260.051,85    |                 |

NOTA: El detalle por aplicaciones presupuestarias se recoge en el expediente de la entidad.

## 6.- REMANENTE DE TESORERÍA.

El remanente de Tesorería de la Entidad local estará integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro, menos las obligaciones pendientes de pago, todos ellos referidos a 31 de diciembre del ejercicio (art. 101 a 103 del RD 500/1990). Así mismo, el apartado 24.6 de la Memoria de la INC establece que se cuantificará considerando el *saldo a final del ejercicio de las cuentas que intervienen en su cálculo* con el detalle que aparece en la misma.

Para el cálculo del Remanente de Tesorería para gastos generales (RTGG), al Remanente de Tesorería Total se deducen los saldos de dudoso cobro así como los excesos de financiación afectada.

- ✓ En el listado de desviaciones de financiación de los proyectos de GFA no existe ningún proyecto con coeficiente de financiación superior a la unidad.
- ✓ La entidad no cuenta con derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por lo que no procede dotar deterioro del valor de los créditos.

El estado del Remanente de Tesorería es el siguiente:

| CONCEPTOS                                                          | IMPORTE             |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1. (+) Fondos líquidos</b>                                      | <b>221.252,88</b>   |
| <b>2. (+) Derechos pendientes de cobro</b>                         | <b>8.658.850,88</b> |
| (+) <i> del presupuesto corriente</i>                              | 8.658.850,88        |
| (+) <i> del presupuesto cerrado</i>                                | 0,00                |
| (+) <i> de operaciones no presupuestarias</i>                      |                     |
| <b>3. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>                      | <b>1.647.770,82</b> |
| (+) <i> del presupuesto corriente</i>                              | 1.365.745,73        |
| (+) <i> del presupuesto cerrado</i>                                | 0,00                |
| (+) <i> de operaciones no presupuestarias</i>                      | 282.025,09          |
| <b>4. (-) Partidas pendientes de aplicación</b>                    | <b>0,00</b>         |
| (-) <i> cobros pendientes de aplicación definitiva</i>             | 0,00                |
| (+) <i> pagos pendientes de aplicación definitiva</i>              | 0,00                |
| <b>I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)</b>                   | <b>7.232.332,94</b> |
| <b>II. Saldos de dudoso cobro</b>                                  |                     |
| <b>III. Exceso de financiación afectada</b>                        | <b>70.594,47</b>    |
| <b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b> | <b>7.161.738,47</b> |
| <i>Saldo operac. Ptes aplicar presupuesto (4131)</i>               | 144.179,89          |
| <i>Saldo devoluciones ingresos (418x)</i>                          | 0,00                |
| <b>RTGG AJUSTADO</b>                                               | <b>7.017.558,58</b> |

|                               |                                                                                                                                                 |         |                     |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==                                                                                                                        | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Cristina Macias Hernandez                                                                                                                       | Firmado | 23/02/2022 11:41:14 |
| Observaciones                 |                                                                                                                                                 | Página  | 4/5                 |
| Url De Verificación           | <a href="https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==">https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcwl5X+YcLUw/IT3+i61w==</a> |         |                     |





## 7.- INFORMACIÓN SOBRE EL ENDEUDAMIENTO.

Esta entidad no cuenta con operaciones de endeudamiento y su ahorro neto es positivo.

| DESCRIPCIÓN                                                                                      | IMPORTE              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| (+) Derechos reconocidos capítulos 1 a 5 Presupuesto liquidado                                   | 11.361.548,45        |
| (-) Derechos reconocidos capít. 1 a 5 a eliminar (extraord.y afectados a operaciones de capital) | 954,85               |
| <b>TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS DE CARÁCTER ORDINARIO PARA CÁLCULO AHORRO NETO</b>                 | <b>11.360.593,60</b> |
| (+) Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4 Presupuesto liquidado                            | 10.144.110,98        |
| (-) Obligaciones reconocidas derivadas de modificaciones de crédito financiadas con RTGG         | 268.142,53 (*)       |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES RECONOCIDAS DE CORRIENTE PARA CÁLCULO AHORRO NETO</b>           | <b>9.875.968,45</b>  |
| (-) ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN                                                            |                      |
| <b>AHORRO NETO</b>                                                                               | <b>1.484.625,15</b>  |

(\*) referidas a operaciones corrientes

## 8.- CONCLUSIONES.

La Liquidación del Presupuesto 2021 de esta entidad arroja:

- ✓ Remanente Líquido de Tesorería **positivo**.
- ✓ Resultado Presupuestario con superávit, por lo que los ingresos presupuestarios han sido suficientes para financiar los gastos presupuestarios.
- ✓ Ahorro Neto **positivo**.

Así a la vista de la documentación presentada esta Intervención informa **favorablemente** la liquidación del presupuesto de la entidad que ha de ser remitida a la entidad local para su aprobación por su Presidente.

Málaga, a fecha de firma electrónica  
LA VICEINTERVENTORA  
Fdo.: Cristina Macías Hernández

CENTRO MUNICIPAL DE INFORMÁTICA

|                               |                                                                                                                                                 |         |                     |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==                                                                                                                        | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Cristina Macias Hernandez                                                                                                                       | Firmado | 23/02/2022 11:41:14 |
| Observaciones                 |                                                                                                                                                 | Página  | 5/5                 |
| Url De Verificación           | <a href="https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==">https://valida.malaga.eu/verifirma/code/EQcw15X+YcLUw/IT3+i61w==</a> |         |                     |

