

**INFORME DE INTERVENCIÓN Y DE CONTROL ECONÓMICO-FINANCIERO A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CIUDAD DEPORTIVA MUNICIPAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015.**

NORMATIVA.

La normativa que regula la LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS MUNICIPALES, aparece recogida en:

- El artículo 191, 192 y siguientes 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.
- Los artículos 89 y siguientes del Real Decreto 500/1990 de 20 de abril, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de Haciendas Locales en materia presupuestaria.
- El modelo normal de contabilidad local aprobado por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.

Además debe tenerse en cuenta que la presente liquidación se encuentra sometida a lo previsto en:

- La Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden HAP2082/2014 de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2015/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre de 2008, por el que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales
- Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal.

INFORME

En virtud de dicha normativa el cierre y la liquidación del presupuesto se ha efectuado en cuanto a la recaudación de derechos y pago de las obligaciones a 31 de diciembre del año 2015.

La Liquidación de los presupuestos de este Organismo Autónomo, informada por la Intervención Municipal será remitida al Ayuntamiento para su aprobación por el Alcalde-Presidente, para dar cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre, debiendo formar parte de la Cuenta General de la Corporación cuya aprobación corresponde al Pleno municipal previo informe de la Comisión Especial de Cuentas.

La Liquidación de Presupuesto del OO AA Ciudad Deportiva Municipal, se ha efectuado conforme a lo regulado en el artículo 93 del RD 500/1990 que establece que en la Liquidación del Presupuesto se 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.

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 2015 se ha visto influenciado por las siguientes circunstancias:

- El 1 de enero de 2015 no se había producido la aprobación definitiva del Presupuesto Municipal y el de sus Organismos Autónomos, por lo que se produjo la situación de prórroga presupuestaria prevista en el artículo 21 del real Decreto 500/1990 de 20 de abril. El presupuesto prorrogado se aprobó mediante acuerdo de Pleno de 21 de mayo de 2013, con publicación definitiva en el BOCM de 5 de junio de 2013.
- La ejecución de dicho presupuesto de gastos está marcada por el Plan de Ajuste aprobado por el Pleno municipal en sesión de 30 de marzo de 2012 y por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el día 30 de abril de 2012, con medidas de control y reducción del gasto público que se incluyeron en el mismo.

Por lo que afecta a las modificaciones presupuestarias ha habido por importe de 300.000 euros.

Veamos a continuación las cifras más relevantes de la ejecución presupuestaria:

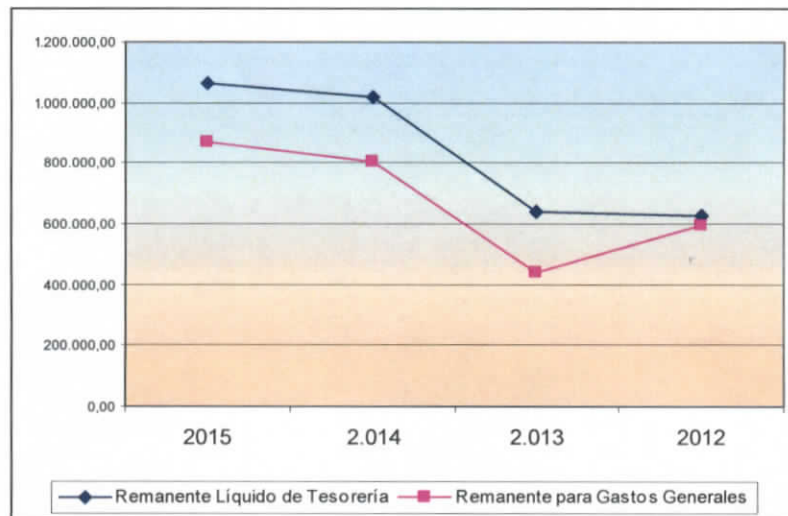
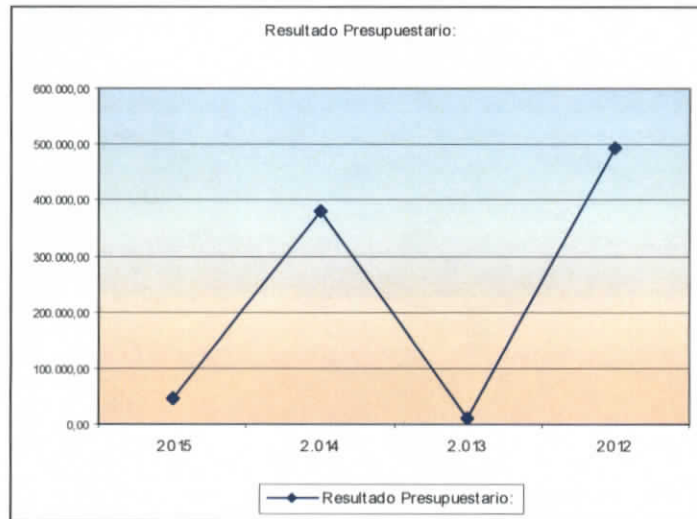
- El resultado presupuestario y el remanente líquido de Tesorería calculado de acuerdo con lo dispuesto en las de la Instrucción de Contabilidad, a continuación se aportan los datos del ejercicio 2015 y su comparación con el ejercicio anterior, tanto en su montante como en variación porcentual, también se acompañan importes de años anteriores:

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO:</b>	<b>2015</b>	<b>2.014</b>	<b>2.013</b>	<b>2012</b>	<b>DIF. 15-14</b>	<b>%</b>
Derechos Reconocidos Netos	8.108.742,29	7.415.950,37	7.569.880,60	8.125.218,54	692.791,92	9%
Obligaciones Reconocidas Netas:	8.061.909,26	7.037.191,91	7.560.133,29	7.629.971,15	-522.941,38	-7%
<b>Resultado Presupuestario:</b>	<b>46.833,03</b>	<b>378.758,46</b>	<b>9.747,31</b>	<b>495.247,39</b>	<b>369.011,15</b>	<b>3786%</b>
Gastos financiados con Remanente de Tesorería para G. G.:	0	0,00	0,00	0,00	0,00	---
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0	0,00	0,00	0,00	0,00	---
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	0	0,00	0,00	0,00	0,00	---
<b>Resultado Presupuestario Ajustado:</b>	<b>46.833,03</b>	<b>378.758,46</b>	<b>9.747,31</b>	<b>495.247,39</b>	<b>-331.925,43</b>	<b>-88%</b>

<b>REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA:</b>	<b>2015</b>	<b>2.014</b>	<b>2.013</b>	<b>2012</b>	<b>DIF. 15-14</b>	<b>%</b>
Fondos Líquidos de Tesorería	338.730,94	324.826,69	419.274,69	752.973,36	13.904,25	4%
Derechos Pendientes de cobro:	1.557.532,17	1.290.358,00	847.519,12	432.913,86	267.174,17	21%
<b>Total:</b>	<b>1.896.263,11</b>	<b>1.615.184,69</b>	<b>1.266.793,81</b>	<b>1.185.887,22</b>	<b>348.390,88</b>	<b>28%</b>
Obligaciones Pendientes de Pago	833.297,03	599.051,64	629.419,22	558.259,94	-30.367,58	-5%
<b>Remanente Líquido de Tesorería</b>	<b>1.062.966,08</b>	<b>1.016.133,05</b>	<b>637.374,59</b>	<b>627.627,28</b>	<b>378.758,46</b>	<b>59%</b>
Saldos de dudoso cobro	196.299,49	215.127,11	201.613,66	34.230,96	13.513,45	7%
<b>Remanente para Gastos Generales</b>	<b>866.666,59</b>	<b>801.005,94</b>	<b>435.760,93</b>	<b>593.396,32</b>	<b>65.660,65</b>	<b>8%</b>

Mientras que el resultado presupuestario ha disminuido el remanente líquido de tesorería para gastos generales se ha visto incrementado con respecto al ejercicio anterior.

A continuación se presentan dos gráficos en los que se aprecia la evolución del resultado y del remanente líquido de tesorería en los años 2012 a 2015:

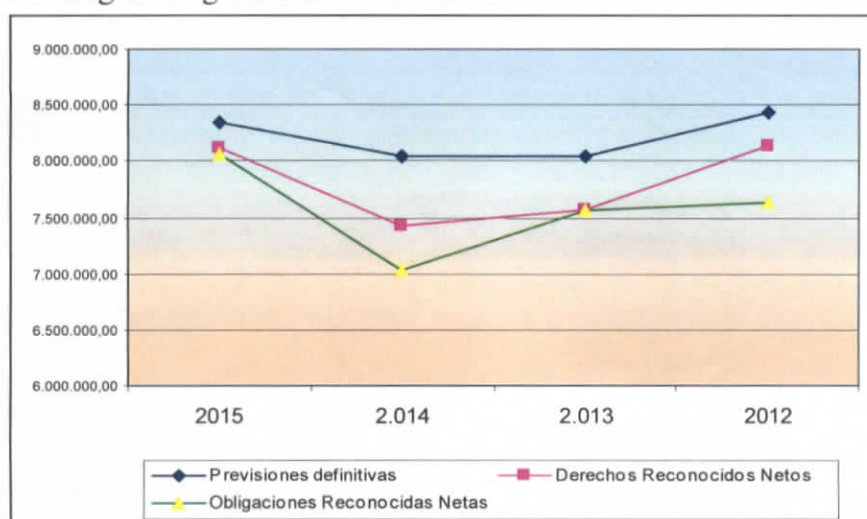


- El resumen del estado de ingresos y de gastos junto y el comparativo del ejercicio anterior 2014 cuantitativamente y en variación porcentual es el siguiente, también se presentan importes de los ejercicios 2013 y 2012:

RESUMEN DEL ESTADO DE INGRESOS:	2015	2.014	2.013	2012	DIF. 15-14	%
Previsiones Iniciales	8.041.848,00	8.041.848,00	8.041.848,00	8.380.653,00	0,00	0%
Modificaciones	300.000,00	0,00	0,00	54.000,00	0,00	
<b>Previsiones definitivas</b>	<b>8.341.848,00</b>	<b>8.041.848,00</b>	<b>8.041.848,00</b>	<b>8.434.653,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4%</b>
Derechos Reconocidos Reconocidos	8.145.442,41					
Derechos Anulados/Cancelados	36.700,12					
Derechos Reconocidos Netos	8.108.742,29	7.415.950,37	7.569.880,60	8.125.218,54	692.791,92	9%
Recaudación Neta	6.744.778,06	6.371.410,56	6.986.865,03	8.067.695,65	373.367,50	6%
Pendiente de Cobro	1.333.964,23	583.015,57	461.524,24		750.948,66	129%
<b>Resultado:</b>	<b>-233.105,71</b>	<b>1.044.539,81</b>	<b>-471.967,40</b>	<b>-309.434,46</b>	<b>1.277.645,52</b>	<b>-122%</b>

RESUMEN DEL ESTADO DE GASTOS:	2015	2.014	2.013	2012	DIFERENCIA	%
Previsiones Iniciales	8.041.848,00	8.041.848,00	8.041.848,00	8.380.653,00	0,00	0%
Modificaciones	300.000,00	0,00	0,00	54.000,00	300.000,00	---
<b>Créditos totales</b>	<b>8.341.848,00</b>	<b>8.041.848,00</b>	<b>8.041.848,00</b>	<b>8.434.653,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4%</b>
Obligaciones Reconocidas Netas	8.061.909,26	7.037.191,91	7.560.133,29	7.629.971,15	1.024.717,35	15%
Pagos Realizados	7.527.546,15	6.732.450,05	7.235.132,75	7.320.850,69	795.096,10	12%
Reintegros	534.363,11	752,77	0,00	3.624,17	533.610,34	70886%
Pagos Líquidos	0,00	6.731.697,28	7.235.132,75	7.317.226,52	-6.731.697,28	-100%
Pendiente de pago	0,00	305.494,63	325.000,54	312.744,63	-305.494,63	-100%
<b>Resultado (Remanentes de Crédito):</b>	<b>279.938,74</b>	<b>1.004.656,09</b>	<b>481.714,71</b>	<b>804.681,85</b>	<b>-724.717,35</b>	<b>-72%</b>

En el siguiente gráfico se ve la evolución:



- Las operaciones de ejercicios cerrados arrojan las siguientes cifras:

DERECHOS DE PRESUPUESTOS CERRADOS:	2015	2.014	2.013	2012	DIF. 15-14	%
Derechos a principio de ejercicio	1.290.358,00	847.519,12	432.913,86	606.305,27	442.838,88	52%
Recaudación	1.066.790,06	601.700,93	168.410,31	265.344,06	465.089,13	77%
<b>Pendiente de cobro</b>	<b>223.567,94</b>	<b>245.818,19</b>	<b>264.503,55</b>	<b>340.961,21</b>	<b>-22.250,25</b>	<b>-9%</b>

OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS:	2015	2.014	2.013	2012	DIF. 15-14	%
Obligaciones pendientes de pago a principio de ejercicio	328.197,06	347.702,97	335.095,20	526.385,77	-19.505,91	4%
Pagos realizados	305.494,63	325.000,54	312.392,77	504.035,20	-19.505,91	4%
<b>Obligaciones pendientes de pago:</b>	<b>22.702,43</b>	<b>22.702,43</b>	<b>22.702,43</b>	<b>22.350,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

- Las operaciones no presupuestarias son las siguientes:

OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS (DEUDORES)	2015	2.014	2.013	2012	DIFERENCIA	%
Saldo inicial	0,00	0,00	0,00		0,00	---
Abonos realizados en el ejercicio	0,00	0,00	0,00		0,00	---
Deudores pendientes de cobro a 31 de diciembre	0,00	0,00	0,00		0,00	---

OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS (ACREEDORES)	2015	2.014	2.013	2012	DIFERENCIA	%
Saldo inicial	270.854,58	281.716,25	223.164,74		-10.861,67	-4%
Abonos en el ejercicio	1.360.506,30	1.338.379,05	1.320.896,92		22.127,25	2%
Cargos realizados en el ejercicio	1.355.129,39	1.349.240,72	1.262.345,41		5.888,67	0%
Acreeedores pendientes de pago a 31 de diciembre	276.231,49	270.854,58	281.716,25		5.376,91	2%

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Otras Operaciones con la Entidad o Entidades Propietarias. Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Instrucción de Contabilidad de las CCLL en el año 2015, no se puede comparar con el ejercicio 2014.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:		
I INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN LA CUENTA DE RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL		
	2015	2.014
1.- Transferencias y Subvenciones	-279.489,32	
Ingresos	0,00	
Gastos:	-279.489,32	
2.- Prestación de Servicios y Venta de Bienes	0,00	
Ingresos	0,00	
Gastos:	0,00	
3.- Otros		
Ingresos	0	
Gastos:	0	
Subtotal:	-279.489,32	
II Ingresos y Gastos Reconocidos directamente en el Patrimonio Neto		
1.- Subvenciones Recibidas	0	
2.- Otros	0	
Subtotal:	0,00	
Total	-279.489,32	0,00

Con respecto a la aprobación de la liquidación del presupuesto del Organismo Autónomo Ciudad Deportiva Municipal, el artículo 192.2 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de las Haciendas Locales establece que *“La liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos, informada por la Intervención correspondiente y propuesta por el órgano competente de éstos, será remitida a la entidad local para su aprobación por su presidente y a los efectos previstos en el artículo siguiente”*.

En relación al órgano competente, los Estatutos del Organismo (en su origen Fundación y así lo recoge aún los Estatutos: “Fundación Pública de Servicios de la Ciudad Deportiva Municipal”) de fecha 4 de enero de 1988, dice lo siguiente el artículo 39:

*“El Consejo de Administración rendirá anualmente cuentas mediante balance, con sujeción a las normas establecidas para las Entidades Locales y se someterán al Ayuntamiento Pleno y demás trámites reglamentarios”*

Como se puede apreciar, no se corresponde lo establecido en los Estatutos con la normativa vigente actual, por lo que sería conveniente la modificación y actualización normativa de los mismos, conforme a la estructura organizativa, competencial, y legislativa vigente.

Es todo lo que se tiene a bien informar, salvo error u omisión, en Alcalá de Henares a 8 de septiembre de 2.016.

El Jefe de Servicio de Intervención

Conforme el Interventor General Mpal.

Fdo.: Manuel León Herrera

Fdo.: Ernesto Sanz Álvaro

