



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

INFORME DE INTERVENCIÓN

De conformidad con lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en concordancia con el artículo 90.1 del Real Decreto 500/1990 y de conformidad con el artículo 214 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en relación con la aprobación de la **Liquidación del Presupuesto General del Ejercicio Económico 2021**, se emite el siguiente

INFORME

De conformidad con los artículos 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 89 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, 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.

Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

1º) Legislación Aplicable.-

La Legislación aplicable es la siguiente:

- Los artículos 163, 191, 193 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Los artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Los artículos 3, 11 y 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- El artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales¹.
- La Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se Aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales

¹ La **Disposición Derogatoria Única de la Ley Orgánica 2/2012**, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), **no deroga expresamente el Real Decreto 1463/2007**, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de noviembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales, **por lo que seguirá vigente en lo que no contradiga LOEPSF.**

Documento firmado por:	Cargo:	Fecha/hora:
JOSE CARLOS AMEIRO GONZALEZ	INTERVENTOR GENERAL AYTO TALAVERA	14/03/2022 21:35

e00676d7420c0e023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacion/Doc?entidad=45165>



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

— La Resolución de 14 de septiembre de 2009, de la Dirección General de Coordinación financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se dictan medidas para el Desarrollo de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

— La Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2º) Liquidación del presupuesto.-

La liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

A) Respecto al Presupuesto de gastos y como mínimo a nivel de capítulo:

— Los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos.

— Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

— Las obligaciones reconocidas, netas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

— Los pagos realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas netas.

— Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2020.

— Los remanentes de crédito.

B) Respecto al Presupuesto de ingresos y como mínimo a nivel de capítulo:

— Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.

— Los derechos reconocidos.

— Los derechos anulados.

— Los derechos cancelados.

— Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.

— La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.

— Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2020.

— La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

La confección de los estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

El estado de la liquidación del Presupuesto estará compuesta por:

— Liquidación del Presupuesto de Gastos.

— Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

— Resultado Presupuestario.



e00676d7420c0e023b907e62040315121

Documento firmado por:	Cargo:	Fecha/hora:
JOSE CARLOS AMEIRO GONZALEZ	INTERVENTOR GENERAL AYTO TALAVERA	14/03/2022 21:35



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

La liquidación del Presupuesto de gastos y la liquidación del Presupuesto de ingresos se presentarán con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.

Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre (artículo 94 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El resultado presupuestario del ejercicio (artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- Los remanentes de crédito (artículos 98 a 100 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).
- El remanente de Tesorería (artículos 101 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

En cuanto a la evaluación presupuestaria deberá tenerse en cuenta que las Entidades Locales deberán ajustar sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido éste como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera).

A este respecto la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes.

Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 191.3 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.

3º) Procedimiento.-

El procedimiento a seguir será el siguiente:

A. Corresponde al Presidente de la Entidad Local, previo informe de Evaluación del cumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y del Informe de Intervención, la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad Local y de las liquidaciones de los Presupuestos de los Organismos Autónomos de ella dependientes (artículo 90 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril).

B. De la liquidación de cada uno de los Presupuestos, una vez efectuada la aprobación, se dará cuenta al pleno en la primera sesión que celebre.

C. Aprobada la liquidación se deberá remitir copia de la misma, antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

Documento firmado por:	Cargo:	Fecha/hora:
JOSE CARLOS AMEIRO GONZALEZ	INTERVENTOR GENERAL AYTO TALAVERA	14/03/2022 21:35



6006766742000e023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacion/Doc?entidad=45165>



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

4º) Datos de la liquidación.-

Examinada la liquidación del Presupuesto municipal y de los organismos autónomos de 2020 se ha comprobado que sus cifras arrojan la información exigida por el artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, con el siguiente resultado:

AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

— Créditos iniciales:	71.847.500,00 euros
— Modificaciones de créditos:	21.639.193,53 euros
— Créditos definitivos:	93.486.693,53 euros
— Obligaciones reconocidas netas:	65.916.362,13 euros
— Pagos Líquidos	61.100.292,13 euros

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

— Previsiones iniciales:	71.847.500,00 euros
— Modificación de las previsiones:	21.625.886,09 euros
— Previsiones definitivas:	93.473.386,09 euros
— Derechos reconocidos netos:	69.723.073,91 euros
— Recaudación neta:	60.356.570,09 euros

RESULTADO PRESUPUESTARIO

— Derechos reconocidos netos ² :	69.723.073,91 euros
— Obligaciones reconocidas netas ³ :	65.916.362,13 euros

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO: 3.806.711,78 euros

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL IPETA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

— Créditos iniciales:	2.429.700,00 euros
— Modificaciones de créditos:	5.049.351,35 euros
— Créditos definitivos:	7.479.051,35 euros
— Obligaciones reconocidas netas:	2.871.749,14 euros

² Serán los que, como tales, se recojan en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

³ Serán las que, como tales, se contengan en la Liquidación del Presupuesto de Gastos.



e00676d7420ce023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacion/Doc/?entidad=45165>



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

— Pagos Líquidos: 2.676.661,48 euros

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

— Previsiones iniciales: 2.429.700,00 euros
— Modificación de las previsiones: 5.049.351,35 euros
— Previsiones definitivas: 7.479.051,14 euros
— Derechos reconocidos Netos 4.559.811,42 euros
— Recaudación neta: 4.559.811,42 euros

RESULTADO PRESUPUESTARIO

— Derechos reconocidos netos⁴: 4.559.811,42 euros
— Obligaciones reconocidas netas⁵: 2.871.749,14 euros

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO: 1.688.062,28 euros

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL DE CULTURA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

— Créditos iniciales: 2.421.500,00 euros
— Modificaciones de créditos: 463.530,30 euros
— Créditos definitivos: 2.885.030,30 euros
— Obligaciones reconocidas netas: 2.345.628,69 euros
— Pagos Líquidos 2.229.749,79 euros

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

— Previsiones iniciales: 2.421.500,00 euros
— Modificación de las previsiones: 463.530,30 euros
— Previsiones definitivas: 2.885.030,30 euros
— Derechos reconocidos netos: 2.237.090,02 euros
— Recaudación neta: 2.237.090,02 euros

RESULTADO PRESUPUESTARIO

⁴ Serán los que, como tales, se recojan en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
⁵ Serán las que, como tales, se contengan en la Liquidación del Presupuesto de Gastos.



e00676d7420c0e023b907e62040315121



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

— Derechos reconocidos netos ⁶ :	2.237.090,02 euros
— Obligaciones reconocidas netas ⁷ :	2.345.628,69 euros

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO: -108.538,67 euros

5º) Del resultado presupuestario.-

Los artículos 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, y la regla 78 de la Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local definen, a nivel normativo, el resultado presupuestario, al disponer que vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas en dicho período, tomando para su cálculo sus valores netos, es decir, deducidas las anulaciones que en unas u otros se han producido durante el ejercicio, sin perjuicio de los ajustes que deban realizarse.

Sobre el Resultado Presupuestario se realizarán los ajustes necesarios, en aumento por el importe de las obligaciones reconocidas financiadas con remanente de tesorería para gastos generales, y en aumento por el importe de las desviaciones de financiación⁸ negativas y en disminución por el importe de las desviaciones de financiación positivas, para obtener así el Resultado Presupuestario Ajustado.

En el momento de liquidar el Presupuesto se calcularán las desviaciones⁹ de financiación producidas en cada uno de los proyectos de gastos con financiación afectada, desviaciones que se han producido como consecuencia de los desequilibrios originados por el desfase o desacompañamiento entre la financiación recibida y la que debería haberse recibido en función del gasto realizado.

A. Gastos realizados en el ejercicio económico de 2020 financiados con remanente líquido de Tesorería para gastos generales.

Son aquellos gastos realizados en el ejercicio 2020 como consecuencia de modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales.

⁶ Serán los que, como tales, se recojan en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

⁷ Serán las que, como tales, se contengan en la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

⁸ Las desviaciones de financiación representan el desfase existente entre los ingresos presupuestarios reconocidos durante un periodo determinado, para la realización de un gasto con financiación afectada y los que, en función de la parte del mismo efectuada en ese periodo, deberían haberse reconocido, si la ejecución de los ingresos afectados se realizase armónicamente con la del gasto presupuestario.

⁹ Las desviaciones de financiación se calcularán por diferencia entre los derechos reconocidos netos por los ingresos afectados y el producto del coeficiente de financiación por el total de obligaciones reconocidas netas, referidos unos y otras al periodo considerado. Las desviaciones de financiación del ejercicio se calcularán tomando en consideración el coeficiente de financiación parcial por agente financiador y el importe de las obligaciones y derechos reconocidos relativos al agente de que se trate, referidos unas y otros al ejercicio presupuestario.



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

Estos gastos realizados (obligaciones reconocidas), que han sido financiados con remanente de Tesorería para gastos generales, se han tenido en cuenta para el cálculo del resultado presupuestario del ejercicio, aumentando el mismo.

B. Determinación de desviaciones positivas de financiación procedentes de proyectos de gastos de inversión con financiación afectada de 2020, imputables al ejercicio presupuestario, y que disminuirán el resultado presupuestario.

La desviación es positiva cuando los ingresos producidos (derechos reconocidos) son superiores a los que hubieran correspondido al gasto efectivamente realizado (obligaciones reconocidas).

Tal situación genera un superávit ficticio, que habrá de disminuirse, ajustando el resultado presupuestario por el mismo montante que suponga tal superávit.

C. Determinación de desviaciones negativas de financiación procedentes de proyectos de gastos de inversión con financiación afectada, imputables al ejercicio presupuestario, y que aumentarán el resultado presupuestario.

La desviación es negativa cuando los ingresos producidos no han cubierto el gasto realizado, concretamente se trata de gastos de inversión que se han realizado en este ejercicio económico y cuya financiación se obtuvo en ejercicios anteriores, tal situación de no tenerse en cuenta generaría un déficit ficticio, debido al desacoplamiento entre los gastos e ingresos afectados, y ello obliga a realizar el correspondiente ajuste para que el resultado presupuestario ofrezca una situación real que, en este caso, se logrará aumentado aquel en el mismo importe que suponga dicho déficit.

AYUNTAMIENTO

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO:	3.806.711,78 euros
— Ctos.Finan.Rem.Tes.	223.580,00 euros
— Desv.Financ.Negat.	2.920.914,94 euros
— Desv.Financ.Posit.	2.716.392,16 euros

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO: 4.234.814,63 euros

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL IPETA

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO:	1.688.062,28 euros
— Ctos.Finan.Rem.Tes.	102.908,32 euros
— Desv.Financ.Negat.	261.537,35 euros
— Desv.Financ.Posit.	1.552.247,61 euros



e00676d7420c0e023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacion/Doc?entidad=45165>



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO: 135.814,67 euros

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL DE CULTURA

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO: -108.538,67 euros

— Ctos.Finan.Rem.Tes. 463.530,30 euros
— Desv.Financ.Negat. 0,00 euros
— Desv.Financ.Posit. 0,00 euros

TOTAL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO: 354.991,63 euros

6º) Del remanente de Tesorería.-

Está integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos. Estará sujeto al oportuno control para determinar en cada momento la parte utilizada a financiar gasto y la parte pendiente de utilizar, que constituirá el remanente líquido de tesorería.

Se obtiene como la suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo las obligaciones pendientes de pago.

A. Derechos pendientes de cobro a 31/12/2021

— Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente.
— Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados.
— Derechos pendientes de cobro correspondientes a cuentas de deudores que no sean presupuestarios.

B. Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2021

— Obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente.
— Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados.
— Obligaciones pendientes de pago correspondientes a cuentas de acreedores que no sean presupuestarios.

C. Fondos líquidos a 31/12/2021

— Saldos disponibles en cajas de efectivo y cuentas bancarias.



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

— Inversiones temporales en que se hayan materializado los excedentes temporales de tesorería que no tengan carácter presupuestario.

Del remanente disponible para la financiación de gastos generales.

Se determina minorando el remanente de tesorería en el importe de los derechos pendientes de cobro que, en fin de ejercicio se consideren de difícil o imposible recaudación y en el exceso de financiación afectada producido.

A. Derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación a 31/12/2021

El importe de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación se calcula conforme a las previsiones del artículo 193 bis del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

B. Exceso de financiación afectada producido a 31/12/2021

Estará constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas a fin de ejercicio y sólo podrá tomar valor cero o positivo.

Del remanente de tesorería para gastos con financiación afectada.

En los supuestos de gastos con financiación afectada en los que los derechos afectados reconocidos superen a las obligaciones por aquellos financiadas, el remanente de tesorería disponible para la financiación de gastos generales de la entidad deberá minorarse en el exceso de financiación producido (artículo 102 del Real Decreto 500/1990).

Este exceso podrá financiar la incorporación de los remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada a que se imputan y, en su caso, las obligaciones devenidas a causa de la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

AYUNTAMIENTO

— Fondos Líquidos.	+2.207.931,92 euros
— Deudores pendientes de cobro 31.12.2021	+22.035.598,18 euros
— Acreedores pendientes de pago 31.12.2021	-8.081.032,01 euros
— Partidas pendientes de Aplicación 31.12.2021	-432.063,19 euros
— Remanente de Tesorería Total	+15.730.434,90 euros
— Saldos de Dudoso Cobro	-10.021.011,62 euros
— Exceso de Financiación Afectada	-3.198.978,03 euros
— Remanente de Tesorería para Gastos Generales	+2.510.148,68 euros



e00676d7420ce023b907e62040315121



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL IPETA

— Fondos Líquidos.	+365.660,84 euros
— Deudores pendientes de cobro 31.12.2021	+2.414.941,37 euros
— Acreedores pendientes de pago 31.12.2021	-254.990,93 euros
— Partidas pendientes de Aplicación 31.12.2021	0,00 euros
— Remanente de Tesorería Total	+2.525.611,28 euros
— Saldos de Dudoso Cobro	0,00 euros
— Exceso de Financiación Afectada	-2.023.782,86 euros
— Remanente de Tesorería para Gastos Generales	+501.828,42 euros

ORGANISMO AUTONOMO LOCAL DE CULTURA

— Fondos Líquidos.	+822.775,54 euros
— Deudores pendientes de cobro 31.12.2021	+6.969,42 euros
— Acreedores pendientes de pago 31.12.2021	-163.653,47 euros
— Partidas pendientes de Aplicación 31.12.2021	-2.806,58 euros
— Remanente de Tesorería Total	+663.284,91 euros
— Saldos de Dudoso Cobro	-400,74 euros
— Exceso de Financiación Afectada	0,00 euros
— Remanente de Tesorería para Gastos Generales	+662.884,17 euros

7º) Ahorro Bruto y Neto.-

La legislación aplicable, esta constituida por: Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, y Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014.

De conformidad con lo establecido en el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, el concepto de ahorro neto, se reglamenta básicamente en el vigente artículo 53.1 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, que es del siguiente tenor literal:

«No se podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo, incluyendo las operaciones que modifiquen las condiciones contractuales o añadan garantías adicionales con o sin intermediación de terceros, ni conceder avales, ni sustituir operaciones de crédito concertadas con anterioridad por parte de las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado sin previa autorización de los órganos competentes del Ministerio de Hacienda o, en el caso de operaciones denominadas en euros que se realicen dentro del espacio territorial de los países pertenecientes a la Unión Europea y con entidades financieras residentes en alguno de dichos países, de la



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina Intervención General

Comunidad Autónoma a que la entidad local pertenezca que tenga atribuida en su Estatuto competencia en la materia, cuando de los estados financieros que reflejen la liquidación de los presupuestos, los resultados corrientes y los resultados de la actividad ordinaria del último ejercicio, se deduzca un ahorro neto negativo.

A estos efectos se entenderá por ahorro neto de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

El importe de la anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

Se considera ahorro neto en los organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo los resultados corrientes del ejercicio y, en las sociedades mercantiles locales, los resultados de la actividad ordinaria, excluidos los intereses de préstamos o empréstitos, en ambos casos, y minorados en una anualidad teórica de amortización, tal y como se define en el párrafo anterior, igualmente en ambos casos.

En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería

No se incluirán en el cálculo de las anualidades teóricas, las operaciones de crédito garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía.

Si el objeto de la actividad del organismo autónomo o sociedad mercantil local, es la construcción de viviendas, el cálculo del ahorro neto se obtendrá tomando la media de los dos últimos ejercicios.

Cuando el ahorro neto sea de signo negativo, el Pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un plan de saneamiento financiero a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil. Dicho plan deberá ser presentado conjuntamente con la solicitud de la autorización correspondiente.»

Para determinar el cálculo de la variable financiera AHORRO NETO se procede aplicar el siguiente procedimiento:

a) Total de ingresos corrientes:

Se procede a sumar la totalidad de los derechos reconocidos de los Capítulos I a V del estado ingresos, en concepto de netos (después de anulaciones y devoluciones). A continuación se muestra la totalidad de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes:

Documento firmado por:	Cargo:	Fecha/hora:
JOSE CARLOS AMEIRO GONZALEZ	INTERVENTOR GENERAL AYTO TALAVERA	14/03/2022 21:35

600676674200e023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacion/Doc?entidad=45165>



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	VALOR
1	Impuestos directos	30.073.537,48 €
2	Impuestos indirectos	2.403.670,46 €
3	Tasas y otros ingresos	9.870.316,05 €
4	Transferencias corrientes	20.235.144,15 €
5	Ingresos patrimoniales	1.823.928,24 €
TOTALES		64.406.596,38 €

El total de ingresos corrientes asciende a **64.406.596,38 €**.

b) Total de gastos corrientes:

Se procede a sumar la totalidad de las obligaciones líquidas (después de anulaciones y reintegros), de los Capítulos I, II y IV del estado de gastos. A continuación se muestra la totalidad de las obligaciones reconocidas netas por gastos no financieros por operaciones corrientes, exceptuando los Gastos Financieros (Capítulo III):

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	VALOR
1	Gastos de Personal	28.020.818,57 €
2	Gastos corrientes en bienes y servicios	17.730.216,38 €
4	Transferencias corrientes	9.032.366,29 €
TOTALES		54.783.401,24 €

El total de gastos corrientes asciende a **54.783.401,24 €**.

c) Obligaciones del ejercicio financiadas con Remanente Líquido de Tesorería

«En el cálculo del ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería».

Habrà que deducir las obligaciones reconocidas en gastos corrientes que estèn financiadas con



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

recursos procedentes de ejercicios anteriores, con el fin de no distorsionar el indicador del equilibrio entre ingresos y gastos corrientes.

+	Total de Gastos Corrientes iniciales	54.783.401,24 €
-	Obligaciones financiadas con Remanente	711.880,50 €
=	TOTAL GASTOS CORRIENTES	54.071.520,74 €

Tras los ajustes aplicados anteriormente, los gastos corrientes ajustados a tener en cuenta para el cálculo del ahorro neto ascienden a **54.071.520,74 €**.

d) Anualidad Teórica de Amortización:

Operaciones formalizadas.

Dentro de las operaciones de crédito que tiene formalizada la entidad se procede a identificar aquellas que entran a formar parte del cálculo de la anualidad teórica de amortización, indicando la anualidad teórica de amortización de cada una de ellas tal y como se establece en el siguiente cuadro:



**Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General**

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

RELACION PRESTAMOS LARGO PLAZO 31.12.2021										
Entidad	Capital	01.01.2021	Fecha	Vencimiento	Tipo Interés	Amortizado	Capital Pendiente	Corto Plazo PGC 5200	Largo Plazo PGC 1700	Anualidad teórica
2003/I/BCLM	3.474.851,38 €	476.202,94 €	30.12.03	31.12.23	Euribor 12M+0,2	119.050,20 €	357.152,74 €	158.590,15 €	198.562,59 €	158.930,11 €
2005/I/BBVA	11.863.937,15 €	6.146.496,84 €	08.06.05	07.06.33	Euribor 03M+0,039	491.719,48 €	5.654.777,36 €	488.434,42 €	5.166.342,94 €	476.353,44 €
2015/I/BSCCH	5.480.769,22 €	3.653.846,22 €	26.11.15	26.11.30	Euribor 03M+0,98	365.384,60 €	3.288.461,62 €	365.384,60 €	2.923.077,02 €	382.251,26 €
2014/I/CAIXA	5.000.000,00 €	1.071.428,55 €	27.11.14	28.05.22	Euribor 03M+0,84	714.285,70 €	357.142,85 €	357.142,85 €	0,00 €	652.745,63 €
2014/I/GLOBALCAJA	4.000.000,00 €	857.142,90 €	01.12.14	28.05.22	Euribor 03M+0,95	571.428,60 €	285.714,30 €	285.714,30 €	0,00 €	523.906,41 €
2014/I/CCM	1.519.305,92 €	325.565,46 €	01.12.14	28.05.22	Euribor 03M+0,99	256.727,12 €	68.838,34 €	41.033,09 €	27.805,25 €	197.430,49 €
2016/I/CRCLM	3.335.000,00 €	1.821.577,58 €	29.06.16	29.06.26	Euribor 03M+0,78	331.195,92 €	1.490.381,66 €	331.195,92 €	1.159.185,74 €	319.892,02 €
2015/I/BSIM	1.000.000,00 €	733.333,44 €	26.11.15	26.11.31	Euribor 03M+0,67	66.666,64 €	666.666,80 €	66.666,64 €	600.000,16 €	68.384,24 €
2017/I/CRCLM	1.000.000,00 €	725.000,00 €	08.02.17	08.02.28	Euribor 03M+0,182	100.000,00 €	625.000,00 €	100.000,00 €	525.000,00 €	91.899,34 €
2017/I/GLOBALCAJA	2.000.000,00 €	1.700.000,03 €	04.07.17	04.07.33	Euribor 03M+0,460	133.333,32 €	1.566.666,71 €	133.333,32 €	1.433.333,39 €	129.954,44 €
2020/I/GLOBALCAJA	2.409.398,54 €	2.409.398,54 €	24.01.2020	23.01.2035	Euribor 03M+0,61	129.074,91 €	2.280.323,63 €	172.099,89 €	2.108.223,74 €	174.204,73 €
2020/2/ABANCA	3.350.000,00 €	3.350.000,00 €	23.07.2020	01.06.2023	Euribor 03M+0,09	1.270.689,64 €	2.079.310,36 €	1.386.206,88 €	693.103,48 €	1.151.272,16 €
2020/I/IDAE	1.672.551,57 €	1.672.551,57 €	15.10.2020	30.11.2030	0,00 %	15.486,59 €	1.657.064,98 €	185.839,06 €	1.471.225,92 €	167.155,24 €
2021/I/CAIXABANK	2.158.200,00 €		23.06.2021	23.03.2033	Euribor 03M+0,574					156.042,54 €
2021/2/EUROCAJAURA	1.139.000,00 €		28.12.2021	27.12.2033	Euribor 03M+0,43					97.851,93 €
TOTAL	49.403.013,78 €	24.942.544,07 €				4.566.042,72 €	20.377.501,35 €	4.071.641,12 €	16.305.860,23 €	4.748.273,98 €

Anualidad teórica de las Operaciones financieras formalizadas: Se obtiene del compromiso de anualidad teórica que existe por las operaciones formalizadas, lo que hace resultante un total de ANUALIDAD TEÓRICA de 4.748.273,98 €.

Anualidad Teórica de Amortización TOTAL: 4.748.273,98€

e) Calculo del Ahorro Neto:

Una vez procedido a calcular los INGRESOS CORRIENTES, los GASTOS CORRIENTES y la ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN, el cálculo del AHORRO NETO de la Entidad Local será:

+	INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS	64.406.596,38 €
-	GASTOS CORRIENTES AJUSTADOS	54.071.520,74 €
-	ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	4.748.273,98 €
=	AHORRO NETO	5.586.801,66 €

El ahorro neto, entendido como el indicador de solvencia que valora a futuro la capacidad de la Entidad Local de hacer frente a las obligaciones generadas por las operaciones de endeudamiento es



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

5.586.801,66 €.

Al ser positivo, nos indica que el Ayuntamiento tiene capacidad de pago para hacer frente a sus gastos corrientes y devolver la deuda contraída.

8º) Nivel de Endeudamiento.-

Al concepto de nivel de endeudamiento se refiere el artículo 53.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales,

2. Precisarán de autorización de los órganos citados en el apartado 1 anterior, las operaciones de crédito a largo plazo de cualquier naturaleza, incluido el riesgo deducido de los avales, cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando el cómputo haya de realizarse en el primer semestre del año y no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquél, según las cifras deducidas de los estados contables consolidados de las entidades citadas en el apartado 1 de este artículo.

El cálculo del porcentaje regulado en el párrafo anterior se realizará considerando las operaciones de crédito vigentes, tanto a corto como a largo plazo, valoradas con los mismos criterios utilizados para su inclusión en el balance. El riesgo derivado de los avales se computará aplicando el mismo criterio anterior a la operación avalada.

Por ello, además de los ajustes contemplados en la norma para el cálculo correcto del ahorro neto, se considera pertinente poner de manifiesto otra serie de riesgos o ajustes que comprometen la capacidad de pago de la entidad y que el cálculo del ahorro neto no recoge en su formulación.

CAPITAL VIVO-OPERACIONES 31.12.2021.

VOLUMEN OPERACIONES A LARGO PLAZO	20.377.501,35 €
OPERACION 2021/1/CAIXABANK	2.158.200,00 €
OPERACION 2021/2/EUROCAJARURAL	1.139.000,00 €
VOLUMEN OPERACIONES A CORTO PLAZO	0 €
TOTAL	23.674.701,35 €
INGRESOS CAPÍTULOS 1 AL 5	64.406.596,38 €
% ENDEUDAMIENTO	36,76 %



Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General

9º) Gastos pendientes de imputación presupuestaria.-

Es necesario reflejar la existencia de facturas registradas pendientes de aprobación y aplicación al presupuesto, que se corresponden con gastos realizados sin tramite alguno y como consecuencia de la necesaria cobertura presupuestaria. Es decir hablamos de gastos que al no estar registrados en la contabilidad presupuestaria no han sido tenidos en cuenta a efectos de calcular el resultado presupuestario y el remanente de tesorería., pero que existen realmente y el Ayuntamiento finalmente deberá hacer frente a las mismas, abonando al proveedor la factura correspondiente, una vez conformada la ejecución de la obra, prestación del servicio, o realizado el suministro.

Esta Intervención debe subrayar la gravedad de este tipo de actuaciones, toda vez que se trata de gastos que no han sido objeto de fiscalización, ni tramitación de expediente alguno de aprobación, que por lo general, serán abonados al ejercicio siguiente, a través de la figura del reconocimiento extrajudicial de créditos, afectando al cumplimiento de los plazos de pago. Esto significa que una vez que la obra, servicio o suministro, se ha prestado satisfactoriamente, en aplicación del principio del enriquecimiento injusto, el Ayuntamiento deberá atender esa obligación mediante expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos.

El importe de las facturas pendientes de su aplicación presupuestaria asciende a la cantidad de **1.373.896,02 euros**, de acuerdo al siguiente desglose:

Ejercicio	Número facturas	Importe
2019	1	53.698,46 €
2020	33	94.320,56 €
2021	421	1.225.877,00 €

CONCLUSIÓN

En conclusión a lo expuesto, el Interventor que suscribe emite el informe preciso en la Normativa vigente, opina que procede la aprobación de la mencionada liquidación del Presupuesto para el ejercicio económico 2021 en los términos siguientes:



**Excmo. Ayuntamiento de Talavera de la Reina
Intervención General**

PRIMERO. Aprobar la liquidación del Presupuesto municipal correspondiente al ejercicio 2021 en los términos en los que ésta ha sido redactada.

SEGUNDO. Dar Cuenta de la citada liquidación del Presupuesto al Pleno del Ayuntamiento y a la Junta de Gobierno Local, en la primera sesión que éste celebre y remitir copia de la misma a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

No obstante, la Alcaldía resolverá lo que estime procedente.

Documento firmado por:	Cargo:	Fecha/hora:
JOSE CARLOS AMEIRO GONZALEZ	INTERVENTOR GENERAL AYTO TALAVERA	14/03/2022 21:35



e00676d7420c0e023b907e62040315121

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <https://sede.talavera.org/validacionDoc?entidad=45165>