



EXCMO. CABILDO INSULAR  
DE LA PALMA

INTERVENCIÓN  
ESCUELA INSULAR DE MÚSICA

## **INFORME DE INTERVENCIÓN RELATIVO A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO ESCUELA INSULAR DE MÚSICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2022**

La Interventora Delegada que suscribe emite el siguiente informe en relación con la Liquidación del Presupuesto de la Escuela Insular de Música correspondiente al ejercicio de 2022, informe que tiene carácter preceptivo a tenor de lo establecido en los artículos 192.2 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, y 90.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril:

Los estados demostrativos de la Liquidación han sido confeccionados por la Intervención teniendo en cuenta la normativa presupuestaria y contable de aplicación.

La Liquidación del Presupuesto, tal y como así establece el artículo 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, pone de manifiesto:

- a) Respecto del Presupuesto de Gastos, y 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.
- b) Respecto del Presupuesto de Ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, las modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados así como los recaudados netos.

Además, y mediante la agregación de las distintas aplicaciones presupuestarias y conceptos de ingresos en la liquidación del presupuesto se determinará el importe de todas estas magnitudes:

- Por capítulos de la clasificación económica de gastos e ingresos.
- El total del presupuesto, es decir, el importe total de los créditos iniciales, modificaciones, créditos definitivos, gastos autorizados, gastos comprometidos, obligaciones reconocidas, pagos ordenados y pagos realizados a 31 de diciembre, así como el importe total de las previsiones iniciales, modificaciones, previsiones definitivas, derechos reconocidos, derechos anulados y recaudación neta a 31 de diciembre.

Por tanto, la liquidación, pone de manifiesto el grado de ejecución del Presupuesto a 31 de diciembre.

Además, como consecuencia de la liquidación del presupuesto debe determinarse una serie de magnitudes presupuestarias y financieras a que se refiere el artículo 93.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril. Estas son:

- 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.

Por tanto, como queda de manifiesto, con la liquidación del presupuesto se realizan dos operaciones diferentes:

- 1) La liquidación del presupuesto propiamente dicha, o análisis del grado de ejecución del presupuesto, y
- 2) La determinación de las magnitudes previstas en el art. 93.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

a) Las primeras magnitudes a obtener, de las detalladas en el citado artículo 93.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, como consecuencia de la liquidación del presupuesto, son los **derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre**. Presentan dos características fundamentales, a saber:

1) **Presupuestarios**: El R.D. 500/1990, al referirse a estas magnitudes, se está refiriendo exclusivamente a derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y, por tanto, no se refiere a los no presupuestarios. Luego, al calcularlos, deben incluirse solo los de carácter presupuestario.

2) **De ejercicio corriente y de ejercicios cerrados**: Al determinar los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago, deben tenerse en cuenta tanto los del ejercicio que se liquida como los de ejercicios cerrados.

Así se ha procedido a obtenerlos a partir de los datos que figuran en distintas cuentas de la contabilidad.

\***Los derechos pendientes de cobro de ejercicio corriente** ascienden a **21.138,18 €** (por 30.505,46 € a 31 de diciembre del ejercicio anterior). De estos, 15.192,05 € se corresponden con los derivados de reintegros de anticipos al personal concedidos durante el ejercicio. Dichos derechos se vienen recaudando con normalidad, toda vez que se detraen mensualmente de las retribuciones salariales de los terceros. El resto, esto es, 5.946,13 €, obedece a derechos pendientes por precios públicos por impartir enseñanzas musicales del curso 2022-2023, que suelen recaudarse igualmente con normalidad durante los períodos fijados.

\***Los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados** ascienden a **3.662,94 €** (por 1.423,04 € a finales de 2021), que obedecen a saldos de derechos reconocidos por “Reintegros anticipos al personal” de 2021 por un importe de 3.422,94 €, que se vienen recaudando con normalidad. Asimismo, figura un saldo de 2016 por valor de 240,00 € en concepto de “precio público enseñanzas musicales”, que está debidamente saldado, puesto que son operaciones duplicadas por error (DR nº 32016000000221, duplicado en la operación nº 32016000000406; DR nº 32016000000222, duplicado en la operación nº 32016000000311; DR nº 32016000000232, duplicado en la operación nº 32016000000316; DR nº 32016000000225, duplicado en la operación nº 32016000000226; y DR nº 32016000000230, ingresado en la data de septiembre de 2016), y que han de ser objeto de su inclusión en un expediente de depuración de saldos.

\*En cuanto a **las obligaciones pendientes de pago de ejercicio corriente** quedó pendiente un saldo a 31 de diciembre de 463,90 € (saldo cero en 2021), que se corresponde con el importe de dos facturas de 2022, incluidas en la lista de facturas 32022000043 contabilizada el 27 de diciembre, que quedó bajo la custodia de Tesorería, procediendo esta a su pago con fecha 3 de enero de 2023.

**\*Las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados** ascienden a **364,50 €**, y obedecen a dos obligaciones que fueron contabilizadas por duplicado (ADOs nº 1011 y 1174/2012; 1018 y 1201/12; por importes de 248,61 € y 115,89 €), y que han de ser objeto igualmente de su inclusión en el próximo expediente de anulación de saldos iniciales que se confeccione.

Finalmente, y de acuerdo con los artículos 191.2 del TRHL, de 5 de marzo (RDL 2/2004) y 94 del Real Decreto 500/1990, todos estos derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre integrarán la agrupación de presupuestos cerrados, quedando su cobro o pago a cargo de la tesorería insular.

b) A continuación, también se ha obtenido el **Resultado Presupuestario**, que se define en el artículo 96 del Real Decreto 500/1990, cuando establece: *“El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo ejercicio.”*

A los efectos del cálculo del Resultado Presupuestario, los derechos liquidados se tomarán por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos que, en su caso, hubieran sido anulados.

Igualmente, también se tomarán por sus valores netos, las obligaciones reconocidas, por lo que, en su caso, habrá que deducir de las mismas las que hubiesen sido anuladas por cualquier motivo.

Estamos pues, ante una magnitud anual de carácter presupuestario, que exclusivamente recoge las operaciones presupuestarias de 2022, y no tiene en cuenta las operaciones de presupuestos cerrados ni las operaciones no presupuestarias.

El Resultado Presupuestario nos indica si los ingresos presupuestarios del ejercicio han sido suficientes o no para financiar el gasto presupuestario del mismo, y si se ha producido, por tanto, una situación de equilibrio o desequilibrio entre gastos e ingresos. Pero, además, para que el resultado presupuestario represente realmente el déficit o superávit de financiación del ejercicio, deben realizarse determinados ajustes en el mismo, debido a que en la ejecución del presupuesto existen una serie de circunstancias que distorsionan dicho significado. Esencialmente, estas circunstancias son de dos tipos:

- 1) Desviaciones de financiación, imputables al ejercicio, en los gastos con financiación afectada (positivas o negativas).
- 2) Obligaciones presupuestarias financiadas con remanente de tesorería para gastos generales.

En este sentido se manifiestan, tanto el artículo 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, como la regla 29 de la Instrucción de Contabilidad de aplicación (Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local —en adelante IC—, modificada por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre, por la que se modifican los Planes de Cuentas Locales).

Así, el resultado se incrementa en el importe de la suma de las desviaciones de financiación negativas imputables al ejercicio, de cada gasto con financiación afectada, eliminándose el déficit ficticio.

En sentido contrario, el resultado se minorará en el importe de la suma de las desviaciones de financiación positivas imputables al ejercicio, de cada gasto con financiación afectada, eliminándose así el superávit ficticio.

Por otra parte, el resultado presupuestario se aumenta en el importe de las obligaciones reconocidas financiadas con remanente de tesorería para gastos generales (Consulta IGAE 4/1994), eliminándose el déficit que la utilización del remanente de tesorería supone (se reconocen obligaciones pero no derechos), déficit ficticio, ya que no supone, en ningún caso, la realización de gastos sin financiación, sino la utilización de recursos generados en ejercicios anteriores (remanente de tesorería) como tal financiación, es decir, se consume el superávit acumulado de ejercicios anteriores.

Según la IC de aplicación, el Resultado presupuestario se calculará a partir de los datos que figuren en la contabilidad de la entidad antes de realizar las operaciones de regularización y cierre del ejercicio, teniendo en cuenta las normas incluidas en los apartados siguientes:

- Los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas se presentarán en las siguientes agrupaciones:
  - a) *Operaciones corrientes*. En esta agrupación se presentarán los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas imputados a los capítulos 1 a 5 del Presupuesto.
  - b) *Operaciones de capital*: En esta se presentarán los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas imputados a los capítulos 6 y 7 del Presupuesto.
  - c) *Activos financieros*. En esta agrupación se presentarán los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas imputados al capítulo 8 del Presupuesto.
  - d) *Pasivos financieros*. En esta agrupación se presentarán los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas imputados al capítulo 9 del Presupuesto.

Como ya se ha apuntado, el importe de los derechos reconocidos netos se obtendrá por diferencia entre los derechos reconocidos y los derechos anulados y cancelados. El importe de las obligaciones reconocidas netas se obtendrá por diferencia entre las obligaciones reconocidas y las obligaciones anuladas.

Así, obtenemos el siguiente **Resultado Presupuestario Bruto, por importe de 311.241,57 €** (el obtenido en el ejercicio anterior ascendió a 34.165,40 €), **que arroja SUPERÁVIT.**



O.A. ESCUELA INSULAR DE MUSICA  
RESULTADO PRESUPUESTARIO

Periodo: 2022

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	1.761.831,10	1.425.694,75		336.136,35
b) Operaciones de capital	0,00	24.894,78		-24.894,78
<b>1. Total operaciones no financieras (a+b)</b>	<b>1.761.831,10</b>	<b>1.450.589,53</b>		<b>311.241,57</b>
c) Activos financieros	20.315,82	20.315,82		0,00
d) Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
<b>2. Total operaciones financieras (c+d)</b>	<b>20.315,82</b>	<b>20.315,82</b>		<b>0,00</b>
<b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIOS DEL EJERCICIO (I=1+2)</b>	<b>1.782.146,92</b>	<b>1.470.905,35</b>		<b>311.241,57</b>
<b>AJUSTES</b>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
<b>II. TOTAL AJUSTES (II=3+4+5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)</b>				<b>311.241,57</b>

Si al final del período contable existen en la entidad gastos con financiación afectada en ejecución, en los que los derechos reconocidos afectados no coinciden con los que debieran haberse reconocido en proporción al gasto presupuestario efectivamente realizado, deberá procederse al cálculo de esta desviación y al ajuste correspondiente en el estado de Resultado Presupuestario. En

este caso, no existen desviaciones de financiación positivas ni negativas, puesto que este organismo autónomo no cuenta con gastos financiados con recursos afectados.

Por otro lado, es probable que a lo largo de la ejecución de los presupuestos de un año se acometan obligaciones que no son financiadas con los ingresos presupuestarios propios del ejercicio, sino con remanente de tesorería positivo del ejercicio anterior. Este es una fuente de recursos que permite realizar modificaciones de crédito en el presupuesto del ejercicio corriente. Una de las características de esta magnitud es que en ningún caso podrá formar parte de las previsiones iniciales de ingreso, ni podrá dar lugar a reconocimiento de derechos presupuestarios. Esta situación conduce a que en el estado de la liquidación del presupuesto se incluyan la totalidad de obligaciones reconocidas, independientemente de si los recursos que las financian proceden de los derechos reconocidos en el ejercicio o bien del remanente de tesorería, frente a un estado de ingresos que recoge únicamente los ingresos presupuestarios del ejercicio y, en ningún caso, el remanente de tesorería del ejercicio anterior utilizado. Ello implica, en la práctica, una infravaloración del resultado presupuestario pues, tal y como está calculado, contiene el total de obligaciones y solo una parte de su financiación (los ingresos liquidados en el ejercicio), de forma que el ajuste a introducir, en este sentido, será el de incrementar el resultado presupuestario en el mismo importe en que se hayan financiado las obligaciones reconocidas con remanente de tesorería.

En este sentido, cabe señalar que no se utilizó Remanente de Tesorería para Gastos Generales de 2021 como recurso para financiar nuevos o mayores gastos en el ejercicio de 2022, por lo que no cabe realizar ajuste alguno sobre el Resultado Presupuestario Bruto obtenido.

Por tanto, el **Resultado Presupuestario Ajustado (RPA) asciende a 311.241,57 €** (por 42.175,24 € del ejercicio anterior), lo que nos indica que los ingresos presupuestarios del ejercicio han sido suficientes para financiar el gasto presupuestario del mismo período temporal y, en consecuencia, se ha producido una situación de equilibrio entre gastos e ingresos, es decir, se ha alcanzado nuevamente una situación de **SUPERÁVIT**.

La causa más significativa para haberse obtenido un resultado presupuestario tan sustancioso radica en la menor ejecución en porcentajes absolutos del gasto con respecto al ejercicio anterior en relación con sus créditos iniciales, que en 2022 partían desde una posición inicial de mayor consignación presupuestaria –por lo que, aunque las obligaciones y los derechos reconocidos hayan sido por mayor importe, los porcentajes relativos son inferiores–, mientras que por otro lado se han reconocido derechos por idénticos porcentajes a ejercicios anteriores. El estado de ejecución resumido de 2022 es:

Capítulos de Ingreso	Previsión Inicial	Modificación	Previsión Definitiva	Derechos Liquidados	Recaudación Líquida	Pendiente de Cobrar	Estado de Ejecución
Resultas cerrados	31.928,50	0,00	31.928,50	31.928,50	28.265,56	3.662,94	0,00
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>							
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos.	166.999,98	0,00	166.999,98	142.884,97	142.884,97	0,00	24.115,01
4 Transferencia corrientes.	1.613.000,00	0,00	1.613.000,00	1.613.000,00	1.613.000,00	0,00	0,00
<b>Total OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>1.779.999,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1.779.999,98</b>	<b>1.755.884,97</b>	<b>1.755.884,97</b>	<b>0,00</b>	<b>24.115,01</b>
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>							
8 Activos financieros.	0,02	20.315,82	20.315,84	20.315,82	5.123,77	15.192,05	0,02
<b>Total OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,02</b>	<b>20.315,82</b>	<b>20.315,84</b>	<b>20.315,82</b>	<b>5.123,77</b>	<b>15.192,05</b>	<b>0,02</b>
<b>Total INGRESOS</b>	<b>1.780.000,00</b>	<b>20.315,82</b>	<b>1.800.315,82</b>	<b>1.776.200,79</b>	<b>1.761.008,74</b>	<b>15.192,05</b>	<b>24.115,03</b>
Capítulos de Gasto	Crédito inicial	Modificación	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pendientes de pagar	Estado de Ejecución
Resultas cerrados	364,50	0,00	364,50	364,50	0,00	364,50	0,00
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>							
1 GASTOS DE PERSONAL.	1.581.000,00	0,00	1.581.000,00	1.363.365,30	1.363.325,34	39,96	217.634,70
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	162.514,26	0,00	162.514,26	60.987,48	60.523,58	463,90	101.526,78
3 GASTOS FINANCIEROS.	500,00	0,00	500,00	356,25	356,25	0,00	143,75
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	985,72	0,00	985,72	985,72	985,72	0,00	0,00
<b>Total OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>1.744.999,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1.744.999,98</b>	<b>1.425.694,75</b>	<b>1.425.190,89</b>	<b>503,86</b>	<b>319.305,23</b>
<b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>							
6 INVERSIONES REALES.	35.000,00	0,00	35.000,00	24.894,78	24.894,78	0,00	10.105,22
<b>Total OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>24.894,78</b>	<b>24.894,78</b>	<b>0,00</b>	<b>10.105,22</b>
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>							
8 ACTIVOS FINANCIEROS.	0,02	20.315,82	20.315,84	20.315,82	20.315,82	0,00	0,02
<b>Total OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,02</b>	<b>20.315,82</b>	<b>20.315,84</b>	<b>20.315,82</b>	<b>20.315,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>1.780.000,00</b>	<b>20.315,82</b>	<b>1.800.315,82</b>	<b>1.470.905,35</b>	<b>1.470.401,49</b>	<b>503,86</b>	<b>329.410,47</b>

Donde puede observarse mejor lo expuesto es en la comparativa de gastos e ingresos entre 2021 y 2022:

CAPÍTULOS	2021				2022			
	CRÉDITO DEFINITIVO	CRÉDITO RECONOCIDO	SALDO CRÉDITO DISPONIBLE A 31/12	PORCENTAJE EJECUCIÓN	CRÉDITO DEFINITIVO	CRÉDITO RECONOCIDO	SALDO CRÉDITO DISPONIBLE A 31/12	PORCENTAJE EJECUCIÓN
<b>GASTOS</b>								
I	1.466.629,82 €	1.386.546,73 €	80.083,09 €	94,54 %	1.581.000,00 €	1.363.365,30 €	217.634,70 €	86,23 %
II	77.844,19 €	42.602,07 €	35.242,12 €	54,73 %	162.514,26 €	60.987,48 €	101.526,78 €	37,53 %
III	200,00 €	23,74 €	176,26 €	11,87 %	500,00 €	356,25 €	143,75 €	71,25 %
IV	985,72 €	985,72 €	0,00 €	100,00 %	985,72 €	985,72 €	0,00 €	100,00 %
VI	90.220,62 €	13.167,75 €	77.052,87 €	14,60 %	35.000,00 €	24.894,78 €	10.105,22 €	71,13 %
VIII	7.986,68 €	7.986,66 €	0,02 €	100,00 %	20.315,84 €	20.315,82 €	0,02 €	100,00 %
<b>INGRESOS</b>								
III	173.399,98 €	156.491,41 €	16.908,57 €	90,25 %	166.999,98 €	148.831,10 €	18.168,88 €	89,12 %
IV	1.321.000,00 €	1.321.000,00 €	0,00 €	100,00 %	1.613.000,00 €	1.613.000,00 €	0,00 €	100,00 %
VIII	149.467,03 €*	7.986,66 €	141.480,39 €	5,34 %	20.315,84 €	30.315,82 €	0,02 €	100,00 %

(\*) De los que 141.480,37 € se corresponde con RTGG/2020 que fue utilizado en 2021 para financiar nuevos o mayores gastos, que no tienen reflejo en los derechos reconocidos

c) La tercera magnitud que se obtiene de la liquidación del presupuesto es la de los **Remanentes de Crédito**, definidos en el artículo 98.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, y en las Reglas 37 a 41 de la Instrucción de contabilidad, como “*el saldo de los créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas*”. Es decir:

**Remanente de crédito = Créditos Definitivos – Obligaciones Reconocidas**

En el cálculo de dichos Remanentes de crédito hay que distinguir el cálculo de dichos remanentes de cada aplicación presupuestaria y el cálculo del remanente de crédito total, que será la suma de los anteriores.

Los remanentes de crédito, tanto de cada aplicación presupuestaria como totales, a su vez se pueden dividir en tres saldos:

Saldo de Compromisos = Gastos Comprometidos – Obligaciones Reconocidas

Saldo de Autorizaciones = Gastos Autorizados – Gastos Comprometidos

Saldo de Crédito = Créditos Definitivos – Gastos Autorizados

Como regla, de acuerdo con el principio de anualidad presupuestaria y contable, los remanentes de crédito, al ser créditos que no han sido utilizados en el ejercicio para el que fueron aprobados, quedarán anulados. Así lo establece el artículo 99.1 del Real Decreto 500/1990 (recogiendo lo establecido en el artículo 175 del TRHL, de 5 de marzo (RDL 2/2004).

Sin embargo, el propio artículo 99 se refiere a una serie de excepciones, recogidas en el artículo 182 del texto citado, en el sentido de la existencia de unos supuestos en que los remanentes de crédito a 31 de diciembre sí podrán incorporarse al presupuesto del ejercicio siguiente, siempre, eso sí, que existan para ello los suficientes recursos financieros. Son, pues, cinco los supuestos en que es posible la incorporación de remanentes de crédito al presupuesto, en este caso, del ejercicio de 2021.

1. Remanentes de crédito procedentes de créditos extraordinarios, suplementos de crédito o transferencias de crédito que hayan sido aprobadas en el último trimestre de 2022.
2. Remanentes de crédito comprometidos.
3. Remanentes de crédito de operaciones de capital.
4. Remanentes de crédito de las aplicaciones presupuestarias ampliables, respecto a la parte correspondiente a recursos afectados, y

## 5. Remanentes de crédito de gastos con financiación afectada.

En ningún caso podrán ser incorporados los remanentes de crédito declarados no disponibles por el Pleno (art. 47.2 del Real Decreto 500/1990), así como los financiados con fondos propios incorporados al presupuesto de 2022, procedentes de 2021, que a 31 de diciembre de 2022 no estuvieran totalmente ejecutados.

Para la incorporación de remanentes de crédito se considerarán recursos financieros:

- a) El remanente de tesorería para gastos generales.
- b) Nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.

En el caso de gastos con financiación afectada, los recursos para financiar la incorporación de los remanentes de crédito estarán constituidos por:

- a) Preferentemente, los excesos de financiación y los compromisos firmes de aportación afectados a los remanentes que pretenden incorporarse.
- b) En su defecto, los recursos genéricos señalados anteriormente, en cuanto a la parte del gasto financiable, en su caso, con recursos no afectados.

En este punto, cabe señalar que **el saldo de los Remanentes de crédito comprometidos durante el ejercicio de 2022** es de **2.390,33 €**, con causa en el contrato de servicios denominado “Taller de acompañamiento musical con piano para alumnos de dicha disciplina de esta escuela de música desde 17/01/2022 hasta el 29/06/2022”, contrato ya finalizado del que resultó dicho saldo de crédito comprometido y que, por tanto, no es incorporable.

**Podrían incorporarse, igualmente, los remanentes de crédito procedentes de créditos extraordinarios, suplementos de crédito o transferencias de crédito que hayan sido aprobados y/o autorizados en el último trimestre de 2022**, únicamente para los mismos gastos para los que fueron concedidos o autorizados. Durante el pasado ejercicio no fue elaborada ni aprobada ninguna modificación presupuestaria.

**En cuanto a los Remanentes de crédito de operaciones de capital** (Capítulos 6 y 7 de gastos) resultan incorporables **10.105,22 €** en la bolsa de vinculación jurídica de los créditos 326/6. No obstante, para el presupuesto de 2023 el capítulo VI cuenta con 94.014,26 € de crédito inicial y, teniendo en cuenta los porcentajes de ejecución de dicho capítulo anualmente, esta intervención considera que no ha de incorporarse el importe señalado como remanente de crédito de operaciones de capital.

**Respecto a los Remanentes de crédito de las partidas ampliables**, se pone de manifiesto que las partidas ampliables de este organismo autónomo son únicamente las de anticipos y préstamos al personal, que presentan un saldo de crédito de únicamente **0,02 €**.

Por último, y **respecto a los Remanentes de crédito que amparen proyectos de gasto financiados con ingresos afectados**, que deberán incorporarse obligatoriamente sin que les sean aplicables las reglas de limitación en el número de ejercicios, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, o se haga imposible su realización, no resulta cantidad alguna a incorporar, puesto que este organismo autónomo no cuenta con créditos financiados con recursos afectados.

La incorporación de remanentes de crédito al presupuesto siguiente utilizando el Remanente de Tesorería para Gastos Generales influye negativamente en los resultados finales del ejercicio que los recibe, ya que el importe total de obligaciones reconocidas aumentaría en el importe del remanente que se incorpore, y sin embargo, los derechos reconocidos totales no se verán

incrementados al tratarse de recursos de otros ejercicios presupuestarios, con lo cual se incurriría en déficit. La incursión en dicho déficit afectaría al cumplimiento del principio de estabilidad exigido por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, toda vez que el reflejo presupuestario en el estado de ingresos sería en el capítulo 8, mientras que en el estado de gastos sería en cualquiera de los capítulos del 1 al 7, provocando, por tanto, una situación de déficit en términos de estabilidad presupuestaria —esta es la razón a la que se aludía—. No obstante, la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (RDL 2/2004) y el reglamento que la desarrolla (RD 500/1990) prevén el Remanente de Tesorería para gastos generales como recurso para financiar mayores y/o nuevos gastos durante el ejercicio inmediato siguiente.

En cuanto al uso de nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente como fuente de financiación de la incorporación de remanentes de crédito, cabe señalar que el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera limita la utilización de este recurso para dicho fin, tal y como está previsto en el Reglamento Presupuestario, puesto que señala que *”Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública”*. En dicho sentido, cabe indicar que este organismo autónomo no ha tenido concertada jamás operación de crédito alguna, además de que tampoco recibe o recauda nuevos o mayores ingresos de los inicialmente previstos.

En consecuencia, se aconseja que los remanentes de crédito vivos a 31 de diciembre sean sustituidos por créditos del ejercicio corriente, con el objeto de no incurrir en un posible déficit, en caso de no haber desistido o se haya hecho imposible su ejecución.

d) Finalmente, la última magnitud a determinar como consecuencia de la liquidación del Presupuesto es el **Remanente de Tesorería**, que se define en el artículo 191.2 del TRLRHL, de 5 de marzo (RDL 2/2004), cuando establece: *“Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el remanente de tesorería de la Entidad Local. La cuantificación del mismo deberá realizarse minorando, de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca, los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación”*. Luego:

**Remanente de Tesorería = Derechos pendientes de cobro + Fondos Líquidos – Obligaciones pendientes de pago.** Todos ellos referidos a 31 de diciembre de 2022 y minorando los derechos pendientes de cobro en los de difícil o imposible recaudación.

El pendiente de cobro incluye:

- Los derechos liquidados en el ejercicio, pendientes de cobro a 31 de diciembre.
- Los derechos liquidados en ejercicios anteriores, pendientes de cobro a 31 de diciembre.
- El saldo de deudores no presupuestarios a 31 de diciembre.

El pendiente de pago, incluye:

- Las obligaciones reconocidas en el ejercicio, pendientes de pago a 31 de diciembre.
- Las obligaciones reconocidas en ejercicios cerrados, pendientes de pago a 31 de diciembre.
- El saldo de acreedores no presupuestarios a 31 de diciembre.

Los fondos líquidos en la tesorería, incluyen:

- Los fondos en Caja
- Los fondos en Bancos
- Los excedentes de liquidez que hayan sido objeto de rentabilización.

D) A efectos del cálculo del Remanente de Tesorería, se debe hacer una **doble minoración** sobre los derechos pendientes de cobro: la correspondiente a los derechos pendientes de cobro de

difícil o imposible recaudación y la correspondiente a los ingresos pendientes de aplicación a 31 de diciembre, siempre que en este último supuesto los ingresos se hayan realizado y estén pendientes de cobro, por lo que la minoración tiene como objeto evitar la duplicidad que se produciría.

En cuanto a los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación, se minorarán en la cuantía que al objeto se determine en las Bases de Ejecución del Presupuesto (Base 42ª bis de las que rigen la ejecución del vigente Presupuesto General para el presente ejercicio, que no hace sino transcribir lo establecido en el art. 193.bis del TRLHL, tras su nueva redacción introducida por el art. 2.1 de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local).

Lo que se persigue mediante esta minoración, en opinión de la IGAE (Consulta 8/1993), es cuantificar de la forma más realista posible el excedente de tesorería estimado de la Corporación, dado que dicho excedente se considera un recurso para la financiación de modificaciones de créditos en el presupuesto, y para ello excluye de los derechos pendientes de cobro aquellos que se estima que no van a llegar a convertirse en liquidez.

Los derechos considerados de difícil o imposible recaudación podrán dar lugar a la correspondiente provisión en la contabilidad local, provisión que se contabilizará de acuerdo con lo establecido en la citada Consulta de la IGAE 8/1993.

En ningún caso, dicha minoración supondrá la anulación o baja en cuentas de estos derechos, al tiempo que es obligatoria la minoración para las EE.LL. a efectos del cálculo del remanente de tesorería, por exigirlo así tanto el TRLRHL, de 5 de marzo, como el Real Decreto 500/1990 y la Instrucción de Contabilidad.

Así, en el resultado del Remanente de Tesorería del Presupuesto de la Escuela Insular de Música de 2022 se consideran exclusivamente **1.095,74 €** como **Derechos de dudoso cobro**, derivados del 100 % de los derechos pendientes de cobro de 2016 (esto es, 240,00 €, que procede anular por lo ya expuesto en el epígrafe “*Los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados*”), más 855,73 €, que representa el 25 % de 3.422,94 €, derechos reconocidos pendientes de cobro de 2021 derivados de reintegros de anticipos al personal, que se vienen recaudando con normalidad, pero que tanto la Base 42ª.bis de Ejecución del vigente presupuesto como el art. 193.bis del TRLRHL, introducido por el artículo 2.1 de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, ordenan considerar de ese modo.

Por otro lado, no existen **ingresos pendientes de aplicación**.

**II)** En cuanto a las obligaciones pendientes de pago, estas deberán minorarse, a efectos del cálculo del Remanente de Tesorería, en el importe de los pagos pendientes de aplicación, que, en su caso, exista el 31 de diciembre.

En este sentido, solamente figura como **pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de 2022** la cantidad de **2,71 €**, que obedece a gastos financieros derivados de comisiones bancarias, que fueron contabilizados en enero de 2023, encontrándose por tanto dicha cuenta saldada en la actualidad.

**III)** Por último, también hay que tener en cuenta **las operaciones no presupuestarias**, que suponen solo una entrada o salida de dinero y como contrapartida un acreedor o deudor no presupuestario, pero no generan ahorro ni desahorro.

Sin embargo, sí que resulta fundamental la información del ámbito extrapresupuestario, en la medida en que no todas las operaciones con trascendencia económica efectuadas por las Administraciones Públicas se recogen en el presupuesto de modo que, incluso en presencia de un presupuesto perfectamente equilibrado, pudiera resultar que una entidad presentara un fuerte

desequilibrio financiero inducido por operaciones extrapresupuestarias. En consecuencia, si no recurrimos al Remanente de Tesorería no percibiríamos la situación de desequilibrio.

Por tanto, el saldo de deudores no presupuestarios a 31 de diciembre incrementa el pendiente de cobro, mientras que el saldo de acreedores no presupuestarios a 31 de diciembre incrementa las obligaciones pendientes de pago.

Respecto al **saldo de deudores no presupuestarios**, cabe señalar que es **0,00 €**, reflejando, por consiguiente, que no quedó pendiente de cobro derecho no presupuestario alguno.

Sobre el **saldo de acreedores no presupuestarios**, que asciende a **85.543,53 €**, cabe realizar las siguientes precisiones:

- La cuenta 41900 del P.G.C.P. (concepto 20070 - **cuotas sindicales**) presenta un saldo de **112 €**, que se corresponde con las cuotas de esta naturaleza retenidas al personal durante el último bimestre de 2022, cuya orden de pago al sindicato correspondiente aún no se ha recibido del servicio de RRHH.
- La cuenta 41902 del P.G.C.P. (conceptos 20060 y 20090 - **Retenciones Judiciales**) presenta un saldo de **895,69 €**, ingreso producido a finales de 2015 por parte del Juzgado de 1º Instancia de S/C de La Palma, cuyo fin aún se desconoce a pesar de haberse requerido dicha información al Juzgado en varias ocasiones por parte de Tesorería.
- La cuenta 41904 del P.G.C.P. (concepto 20053- **ACUNSA**) presenta **saldo cero**, por lo que está correctamente saldada, una vez regularizada durante 2022 la situación que se puso de manifiesto a 31 de diciembre de 2021.
- Los **77.358,69 €** que figuran en las cuentas 4751 y 4752 del P.G.C.P. (conceptos 20001- **IRPF trabajo personal** y 20002 - **IRPF Alquileres**) obedecen a: **77.306,18 €** a las cantidades retenidas al personal durante el último trimestre de 2022, y **1.068,32 €** de saldo acreedor en la cuenta de IPRF Alquileres, que deriva de lo recaudado durante el segundo semestre de 2022 por este concepto. En ambos casos, las cantidades correspondientes han sido abonadas a la AEAT durante el mes de enero del año en curso.
- Los **5.882,12 €** de la cuenta 4760 del P.G.C.P. (concepto 20030 - **cuota del trabajador a la Seguridad Social**) obedecen a las cuotas retenidas al personal sobre sus retribuciones de diciembre, cantidad que se abona de forma inmediata a la Seguridad Social.
- Por último, el saldo de la cuenta 41906 del P.G.C.P. (concepto 20050 - **Anticipos retenidos en nómina**) asciende a **279,22 €**, derivado de las retenciones de dicha naturaleza sobre las nóminas del personal del mes de marzo y abril de 2017, retenido por error al empleado cuando había finalizado su reintegro en la nómina del mes de febrero. Se ha vuelto a dar la instrucción al Servicio de RRHH para que proceda a su devolución al empleado afectado.

Por tanto, todos los saldos de acreedores no presupuestarios son, en principio, correctos o se ha propuesto su regularización ya por quien suscribe.

Con base en lo expuesto se obtiene el siguiente Estado del **Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2022**, que arroja **SUPERÁVIT** por importe de **795.207,60 €** (por 484.581,77 € en 2021 y 450.656,37 € en 2020).

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	2022	
57, 556	1. (+) Fondos líquidos		857.871,44
430	2. (+) Derechos Pendientes de Cobro		24.801,12
431	- (+) del Presupuesto corriente	21.138,18	
257, 258, 270, 275, 440, 442, 449,	- (+) de Presupuestos cerrados	3.662,94	
456, 470, 471, 472, 537, 538, 550,	- (+) de operaciones no presupuestarias	0,00	
565, 566			
400	3. (-) Obligaciones pendientes de pago		86.371,93
401	- (-) del Presupuesto corriente	463,90	
165, 166, 180, 185, 410, 414, 419,	- (-) de Presupuestos cerrados	364,50	
453, 456, 475, 476, 477, 502, 515,	- (-) de operaciones no presupuestarias	85.543,53	
516, 521, 550, 560, 561			
554, 559	4. (+) Partidas pendientes de aplicación		2,71
555, 5581, 5585	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
	- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2,71	
	I. Remanente de tesorería total ( 1 + 2 - 3 + 4 )		796.303,34
2961, 2962, 2981, 2982, 4900,	II. Saldos de dudoso cobro		1.095,74
4901, 4902, 4903, 5961, 5962,			
5981, 5982			
	III. Exceso de financiación afectada		0,00
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales ( I - II - III )		795.207,60

**El grado de ejecución del presupuesto de gastos fue de un 81,70 %** (por un 88,29 % en 2021, un 95,70 % en 2020 o un 98,26 % en 2019), constando pagados a 31 de diciembre el 99,97 %; **y el de ingresos, de un 98,99 %** (por un 90,36 % en 202, un 99,18 % en 2020 o un 98,36 % en 2019), del que se ha recaudado un 98,81 %. Si bien, cabe señalar que el presupuesto inicial de 2022 ascendía a 1.780.000,00 €, finalizando con un presupuesto definitivo de 1.800.315,82 €, derivado de la ampliación de crédito en la aplicación de anticipos al personal por 20.315,82 €, de conformidad con la Base 11ª de las que rigen la Ejecución del Presupuesto General.

El índice de ejecución de gastos muestra el nivel de obligaciones reconocidas en relación a los presupuestos definitivos de la institución. Este indicador en la actualidad tiene relación directa con la nueva Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, pues afecta tanto al cumplimiento o no del marco presupuestario plurianual como a la regla de gasto, dado que una desviación de la ejecución presupuestaria de gastos podría afectar a estos parámetros, siempre en comparación con los niveles de ingresos que se alcancen en el presupuesto.

Por Capítulos, el nivel de ejecución presupuestaria ha sido el siguiente:

CAP.	DENOMINACIÓN	GASTOS	DENOMINACIÓN	INGRESOS
I	GASTOS DE PERSONAL	86,23 %	IMPUESTOS DIRECTOS	
II	GASTOS CORRIENTES EN BB.y SS.	37,53 %	IMPUESTOS INDIRECTOS	
III	GASTOS FINANCIEROS	71,25 %	TASAS, PP.PP.Y OTROS INGRESOS	89,12 %
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100,00 %	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100,00 %
V	FONDO DE CONTINGENCIA		INGRESOS PATRIMONIALES	
VI	INVERSIONES REALES	71,13 %	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS	100,00 %	ACTIVOS FINANCIEROS	100,00 %
IX	PASIVOS FINANCIEROS		PASIVOS FINANCIEROS	
	<b>ÍNDICE EJECUCIÓN GASTOS</b>	<b>81,70 %</b>	<b>ÍNDICE EJECUCIÓN INGRESOS</b>	<b>98,99 %</b>

El grado de ejecución global de gastos en 2022, esto es, 81,70 %, frente al grado de ejecución global de ingresos, esto es, 98,99 %, determina la magnitud tan elevada obtenida como Resultado Presupuestario del ejercicio, así como la obtenida como Remanente de tesorería para gastos generales, que trae causa en el acumulado de resultados presupuestarios positivos en los ejercicios anteriores, que además no se ha consumido para financiar nuevos o mayores gastos o se ha consumido por cuantías nimias –la mayoría de las veces, por aplicación de las reglas fiscales señaladas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad

Financiera (LOEPYSF)–, de manera que este ha seguido acumulándose hasta alcanzar la elevada cifra resultante de la Liquidación del presupuesto de la Escuela Insular de Música de 2022.

Por otro lado, cabe citar que, pese a que el grado de ejecución de los ingresos en 2022 relativos al precio público por impartición de enseñanzas musicales es similar al obtenido por el mismo concepto en 2021. Sin embargo, la previsión inicial del citado precio público fue inferior para el ejercicio pasado, teniendo en consideración que para el curso 2022/2023 es de aplicación la última modificación experimentada por la Ordenanza nº 1 reguladora del mismo, que supone una menor recaudación, puesto que las cuotas diferenciadas (bonificaciones) por familias numerosas se adaptaron a lo establecido por el artículo 12.2.a) de la Ley 40/2003, de 18 de noviembre, de Protección a las Familias Numerosas, que trata de las exenciones y bonificaciones en tasas y precios en el ámbito de la educación, ordenando que en todos los regímenes, niveles y ciclos tendrá lugar una exención del 100 por ciento a los miembros de las familias numerosas clasificadas en la categoría especial y una bonificación del 50 por ciento para los de categoría general de las tasas o precios públicos que se apliquen a los derechos de matriculación y examen, por expedición de títulos y diplomas académicos, docentes y profesionales, y cualesquiera otras tasas o precios públicos establecidos en el citado ámbito.

De igual modo, durante el curso 2021/2022 los profesores de varias de las disciplinas estuvieron de baja por IT, no encontrándose sustitutos a pesar de los esfuerzos realizados, por lo que este organismo autónomo se ha visto obligado, a instancias de parte, a proceder a la devolución de los precios públicos correspondientes ante la no prestación del servicio, tal y como ordena respecto a los precios públicos el art. 46.2 del RD-Leg 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales -TRLRHL-, que dispone que “*Cuando por causas no imputables al obligado al pago del precio, el servicio o la actividad no se preste o desarrolle, procederá la devolución del importe correspondiente*”, devoluciones que comenzaron a practicarse en diciembre de 2022, pero que incidirán fundamentalmente en los derechos reconocidos netos del ejercicio 2023.

### **Aprobación de la Liquidación.-**

Conforme a los artículos 192.2 del TRLRHL, de 5 de marzo (RDL 2/2004) y 90.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, compete la aprobación de la Liquidación del Presupuesto de esta Escuela Insular de Música al presidente de la Corporación, previa propuesta por el órgano competente de este organismo autónomo (Consejo Rector), quien deberá dar cuenta al Pleno de la misma en la primera sesión que celebre.

Igualmente, se remitirá copia de la Liquidación aprobada a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 193.5 del TRLHL, de 5 de marzo (RDL 2/2004), así como en el artículo 91 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

### **CONSIDERACIONES SOBRE EL USO DEL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES:**

Con base en lo expuesto cabe señalar lo siguiente:

1.- El **Remanente de Tesorería para gastos generales** asciende a **795.207,60 €**.

Esta magnitud financiera es la que mejor describe la situación de superávit o déficit de las corporaciones locales, al representar los resultados acumulados de todos los ejercicios anteriores. Es, por tanto, un indicador histórico de la capacidad de financiación a corto plazo y/o liquidez inmediata (puesto que compara las obligaciones a corto plazo que deberán pagarse en el ejercicio siguiente, con los derechos de cobro que están previstos ingresar en el mismo período, así como los fondos líquidos disponibles en las cuentas bancarias, resultando, si el importe que se obtiene es positivo, que el

importe de los recursos supera al de las deudas a satisfacer), y un fondo de maniobra para efectuar modificaciones presupuestarias en el ejercicio siguiente, o sea, para financiar nuevos o mayores gastos en el Presupuesto vigente, que se declaren necesarios y urgentes (concesión de créditos extraordinarios y/o suplementos de crédito), así como la incorporación de remanentes de crédito financiados con recursos propios, sin incurrir en endeudamiento.

Si el Remanente de Tesorería hubiera resultado negativo, habría indicado que el organismo autónomo se enfrentaría a una crisis de liquidez porque sus recursos de corto plazo no cubrirían las obligaciones en las que hubiera incurrido.

Obviamente, el importe del Remanente de Tesorería obtenido revela un excedente de liquidez con respecto al importe total del Presupuesto de la Escuela, que se convierte en un exponente de la reiterada salud financiera del organismo autónomo. Como ya se ha expuesto en el presente informe, el elevado importe de esta magnitud de nuevo en 2022, duplicando incluso los obtenidos en ejercicios anteriores, es consecuencia de no haber utilizado nada o un ínfimo importe del Remanente de Tesorería para Gastos Generales resultante de la Liquidación de los presupuestos de ejercicios anteriores, de conformidad con los límites en su uso que establece el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto.

Respecto al uso del Remanente de Tesorería para Gastos Generales obtenido, cabe hacer constar que, si bien por un lado la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (RDL 2/2004) y el reglamento que la desarrolla (RD 500/1990) lo prevé como recurso para financiar mayores y/o nuevos gastos durante el ejercicio inmediato siguiente, por otro lado, la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPYSF), en su artículo 32, en redacción dada por la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, que trata del destino del superávit presupuestario, viene a condicionar su utilización, al señalar que *“En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si este fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda”*.

A efectos de lo previsto en el artículo 32 LOEPYSF, se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas.

Por otro lado, la D.A. 6ª LOEPYSF trata de las reglas especiales para el destino del citado superávit, estableciendo en su apartado 1 que serán de aplicación a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:

*“a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*

*b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.*

Asimismo, dispone en su apartado 2 que en el año 2014, *“a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:*

*a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las **obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto** contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.*

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para **amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes** que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar **inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión esta sea financieramente sostenible**. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el **período medio de pago a los proveedores** de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

3. Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.”

En dicho sentido, la disposición adicional novena del Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de Medidas de Sostenibilidad Financiera de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales y otras de carácter económico, en relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2014, prorrogó para 2015 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la LOEPYSF, para lo que se debió tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. La Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, prorrogada automáticamente para 2017 de conformidad con lo previsto en el art. 134.4 de la Constitución Española, vino a tratar, esta vez en su disposición adicional octogésima segunda, el destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2015 —y, por ende, para 2016—, sentenciado que “*En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2015 se prorroga para 2016 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. A los efectos del apartado 5 de la última disposición citada las referencias a los años 2014 y 2015, deberán entenderse a 2016 y 2017, respectivamente*”. A posteriori, en la disposición adicional nonagésima sexta de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017, se determinó el destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2016, estableciendo que “*En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2016, se prorroga para 2017 la aplicación de las reglas contenidas en la*

*disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. A los efectos del apartado 5 de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2017, la parte restante del gasto autorizado en 2017 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2018, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2017 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la entidad local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2018”.*

Luego se aprobó el Real Decreto-ley 1/2018, de 23 de marzo, por el que se prorrogó para 2018 el destino del superávit de 2017 de las corporaciones locales para inversiones financieramente sostenibles y que modificó el ámbito objetivo de estas. Dispone en su art. 1 que *“En relación con el destino del superávit presupuestario de las Corporaciones Locales correspondiente al año 2017 se prorroga para 2018 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la LOEPYSF, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del TRLRHL. En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2018, la parte restante del gasto autorizado en 2018 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2019, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2019”.*

Del mismo modo, se aprobó el Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, en cuyo artículo 2 dispone el destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2018: *“En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2018 se prorroga para 2019 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2019, la parte restante del gasto autorizado en 2019 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2020, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2019 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2020”.*

Llegados a este punto, es necesario apuntar que para el ejercicio 2020 no se produjo la prórroga expresa de las reglas contenidas en la D.A. 6ª de la LOEPYSF, que habilita la aplicación de las reglas contenidas en la D.A. 16ª del TRLRHL. Sin embargo, sí que se ordenó un único destino del superávit de las corporaciones locales mediante el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19. Concretamente el artículo 3 del precitado Real Decreto regula el destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2019 y su aplicación en 2020 de la D.A. 16ª del TRLRHL, de la siguiente manera:

*“1. El superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2019 se podrá destinar para financiar gastos de inversión incluidos en la política de gasto 23, “Servicios Sociales y promoción social”, recogida en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la Entidades Locales, previa aplicación de las reglas contenidas en la D.A. 6ª de la LOEPYSF. Asimismo, dentro de aquella política de gasto, se considerarán incluidas, con carácter excepcional y a los exclusivos efectos de este artículo, las prestaciones señaladas en el punto 2 del artículo 1 de este Real Decreto-ley.*

*Asimismo, será de aplicación el régimen de autorización recogido en el último párrafo del apartado 1 de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de Haciendas Locales, aprobado por real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*2. En el caso de las Diputaciones Provinciales, Consejos y Cabildos insulares podrán incluir gasto imputable también en el capítulo 6 y 7 del estado de gastos de sus presupuestos generales destinadas a financiar los gastos citados en el apartado anterior y se asignen a municipios que:*

- a) *Cumplan con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril,*  
b) *o bien, no cumpliendo lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, aprueben, en su caso, un plan económico-financiero de acuerdo con dicha norma.*

*Para esta finalidad las Entidades locales, en conjunto, podrán destinar de su superávit una cantidad equivalente al crédito establecido en el artículo anterior, lo que será objeto de seguimiento por el órgano competente del Ministerio de Hacienda”.*

El RD-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19 señala en su art. 20 que el importe que puede destinar cada entidad local a dicho gasto es, como máximo, equivalente al 20 % del saldo positivo definido en la letra c) del apartado 2 de la disp. adic. 6ª LOEPYSF. Posteriormente, el Real Decreto-ley 23/2020, de 23 de junio, por el que se aprueban medidas en materia de energía y en otros ámbitos para la reactivación económica dispuso en su art. 6 que las entidades locales podrán destinar en 2020, como máximo, el 7 % del saldo positivo correspondiente al año 2019 que resulte de la aplicación de las reglas del apartado 2 de la precitada D.A. 6ª, para financiar gastos de inversión en vehículos eléctricos puros o con etiqueta ambiental CERO o ECO, y en infraestructuras de recarga para el uso de los vehículos adquiridos, que se destinen a la prestación de los servicios públicos de recogida, eliminación y tratamiento de residuos, seguridad y orden público, protección civil, prevención y extinción de incendios y de transporte de viajeros. Después, el Real Decreto-ley 27/2020, de 4 de agosto, de medidas financieras, de carácter extraordinario y urgente aplicables a las entidades locales ordena en sus dos primeros artículos la prórroga del destino del superávit de 2019 a inversiones financieramente sostenibles (el saldo restante una vez utilizado superávit para lo señalado por los RR.DD-leyes 11 y 23/20) y la del procedimiento de ejecución de las inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo al superávit de 2018; y en su art. 6 establece que las entidades locales que hayan registrado superávit presupuestario en términos de contabilidad nacional en 2019, podrán aplicar, con carácter excepcional, la parte del superávit no utilizado, o, de ser superior, el remanente de tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2019, para financiar gastos en 2020, siempre que cumplan con el equilibrio presupuestario al cierre de este ejercicio. Sin embargo, dicho R.D-ley fue derogado mediante Acuerdo del 10 de septiembre de 2020 del Congreso de los Diputados.

Posteriormente, mediante acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 y el pronunciamiento del Congreso de los Diputados en sesión de 20 de octubre de 2020, se acordó la suspensión de las reglas fiscales (objetivos de estabilidad y de deuda pública, y la regla de gasto) para el conjunto de las Administraciones Públicas en 2020 y 2021, cuyos objetivos habían sido aprobados previamente por el Consejo de Ministros el 11 de febrero de 2020. Asimismo, mediante acuerdo del Consejo de Ministros de 27 de julio de 2021 y el pronunciamiento del Congreso de los Diputados al respecto en sesión de 13 de septiembre de 2021, se aprobó nuevamente la suspensión de las reglas fiscales para el conjunto de las AAPP para 2022.

Por último, por acuerdo del Consejo de Ministros de 26 de julio de 2022, el Gobierno solicitó de nuevo al Congreso de los Diputados que apreciara si en España seguían concurriendo las circunstancias extraordinarias previstas en el artículo 135.4 de la Constitución Española y 11.3 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Dicha apreciación se produjo en la sesión del Congreso de los Diputados del pasado día 22 de septiembre. En consecuencia, como ya sucedió para 2020, 2021 y 2022, quedan suspendidas las reglas fiscales en su aplicación a 2023. La suspensión de las reglas fiscales supone que no existen objetivos de estabilidad, que, sin embargo, son sustituidos por unas tasas de referencia de déficit. La previsión del Gobierno es que el déficit del conjunto de las Administraciones Públicas se sitúe en 2023 en el 3,9 % del PIB, frente al 5 % de 2022, continuando la senda descendente que implica una reducción del déficit. La previsión para las entidades locales es una tasa de referencia para 2023 equivalente a un superávit del 0,1% del PIB. Pero esta tasa se mide en términos globales y no individuales, porque no existen límites de estabilidad ni de regla de gasto aplicables a las liquidaciones presupuestarias de las entidades locales.

Por consiguiente, la suspensión de las reglas fiscales y del destino del superávit presupuestario para amortizar endeudamiento vivo, tal y como ha sido articulada, permite a los entes locales hacer uso de sus remanentes, permitiendo a las entidades locales cierto margen de maniobra para poder gastar libremente los remanentes de tesorería sin estar limitados al cierre del ejercicio por el cumplimiento de la regla de gasto, lo que nos sitúa en el eje temporal anterior a la entrada en vigor de la LOEPYSF, de modo que la única norma que es aplicable es el TRLRHL, que predica el equilibrio presupuestario, es decir, que los presupuestos que integran cada uno de los presupuestos de la entidad local deben aprobarse sin déficit inicial (art. 165.4 TRLRHL), así como la vigencia del régimen de endeudamiento, previsto en sus arts. 48 al 55, además de en la disp. final 31ª de la Ley 17/2012 (LPGE 2013).

La suspensión de las tres reglas fiscales no es óbice para no seguir calculando los informes de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera respecto a la aprobación del presupuesto como a su ejecución y liquidación (art. 11 LOEPYSF), pero el hecho de que se incumplan los límites no genera la aplicación de las medidas preventivas y coercitivas previstas en el capítulo IV de dicho cuerpo legal, salvo las medidas automáticas de corrección previstas en su art. 20; y siguen vigentes las obligaciones de suministro de información previstas en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPYSF. En consecuencia, en 2020 y 2021 no fueron de aplicación aquellas medidas en relación con incumplimientos en 2019 y 2020, respectivamente, de reglas fiscales constatados con las liquidaciones de presupuestos, o con los estados contables del cierre del ejercicio. En 2022 y 2023 tampoco se aplicarán en relación con los resultados de la liquidación de 2021 y 2022, respectivamente. Por ello, no se exigirá la presentación de planes económico-financieros ni su aprobación, ni se aplicarán medidas como la adopción de acuerdos de no disponibilidad de créditos con origen en aspectos relativos a la presentación o aprobación de dichos planes o al cumplimiento de las reglas.

Respecto al destino del superávit presupuestario del ejercicio 2022, igual que hiciera para 2021, 2020 y 2019, queda en suspenso la aplicación del art 12.5 y 32 de la LOEPYSF, si bien el Ministerio ha insistido en que sigue siendo deseable que el superávit se destine a la reducción de deuda pública, con arreglo al art. 32 LOEPYSF. Al no ser aplicable la regla general, tampoco es necesaria la regla especial de destinar el superávit a inversiones financieramente sostenibles, y salvo que el Estado próximamente apruebe un destino específico para el mismo, como ya hiciera con las excepciones comprendidas en los Reales Decretos-leyes 8/2020, 11/2020 y 23/2020 para su aplicación en 2021, podrá utilizarse para cualquier nuevo o mayor gasto. De este modo y respecto al destino del superávit, este no debe destinarse de forma obligada a reducir endeudamiento neto ni amortizar deuda ni a financiar IFS, es decir el destino del superávit y por tanto de la magnitud presupuestaria que permite hacerlo efectivo, el RTGG, es de libre disposición, teniendo en cuenta que en primer lugar debe destinarse a financiar las incorporaciones de remanentes de las IFS que no hayan finalizado en el ejercicio anterior, posteriormente se debe aplicar a cancelar la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, o equivalentes, y luego a dar cumplimiento al plazo máximo de pago a proveedores.

Por tanto, el uso del remanente de tesorería para financiar modificaciones presupuestarias se regirá con carácter general por lo dispuesto en el TRLRHL, ya que no precisa de su utilización con carácter previo para amortizar deuda. Así, su destino se realizará conforme a la aplicación normal de las normas previstas en los arts. 172 a 182 TRLRHL, así como los arts. 34 a 51 RD 500/1990. Es cierto que el uso de estos remanentes puede generar inestabilidad presupuestaria, pero tal y como ya se ha apuntado, la regla fiscal de estabilidad presupuestaria queda suspendida para 2023 sin que sean de aplicación las medidas preventivas y coercitivas previstas.

El cumplimiento de la regla de gasto no es obligatorio ni calcularlo ni informarlo ni en los proyectos de los presupuestos de 2023, ni en el suministro de información trimestral sobre la ejecución del presupuesto, ni en la liquidación del presupuesto de 2022, en cambio sí resulta

obligatoria la emisión de un informe sobre el cumplimiento de objetivo de estabilidad y del límite de deuda, siendo aconsejable recoger la tasa de variación del gasto computable.

Las consecuencias más significativas de la suspensión de las reglas fiscales para las entidades locales son las siguientes:

1.- En caso de incumplimiento de las reglas fiscales con la liquidación de 2022 no será necesario aprobar un Plan económico financiero (PEF); y en caso de que el mismo se hubiese aprobado, debe considerarse superado y no constituye una limitación presupuestaria para la entidad. Tampoco surten efectos las obligaciones de seguimiento de los PEF ya aprobados. No se requerirá acuerdo expreso del Pleno sobre la suspensión del PEF —esta Escuela no tiene ni ha tenido PEF alguno—.

2.- Del mismo modo, se considerará superada la pérdida de vigencia de los acuerdos de no disponibilidad (AND) por incumplimientos en la liquidación de 2022 o incumplimientos de los PEF, pudiendo estos AND, en consecuencia, ser revocados, aunque no sea el caso de esta Escuela.

3.- No es obligatorio destinar el superávit a la reducción de la deuda ni a las IFS, ya que queda en suspenso la aplicación de los arts. 12.5 y 32, ambos de la LOEPYSF, aunque nada impide que se sigan realizando IFS o que se amortice deuda —este organismo autónomo no tiene deuda alguna que amortizar ni ha tenido necesidad de realizar IFS, sino inversiones ordinarias sin esa especificidad—.

4.- La utilización del RTGG como fuente de financiación se debe regir por lo dispuesto en el TRLRHL.

5.- La tasa de referencia del déficit para las entidades locales en 2022 se ha fijado en el 0,0 % del PIB, y para 2023 se ha fijado en el 0,1 % del PIB. Esto constituye una referencia, puesto que las reglas fiscales se encuentran suspendidas en ambos ejercicios, siendo lo razonable llegar al equilibrio presupuestario en términos de estabilidad, teniendo en cuenta, asimismo, que el art 165.4 TRLRHL exige el cumplimiento del equilibrio presupuestario por cada uno de los presupuestos que integran el presupuesto general.

6.- Aunque quedan suspendidas las limitaciones en materia de cumplimiento de las reglas fiscales, se deben mantener las medidas de seguimiento y supervisión. Por ello, el interventor debe informar sobre el cumplimiento de las reglas fiscales en la elaboración, ejecución y liquidación de los presupuestos, es decir, se mantiene el cumplimiento de las obligaciones de transparencia previstas en la LOEPYSF y en sus normas de desarrollo, por lo que las consecuencias de sus incumplimientos seguirán siendo aplicables.

7.- La suspensión de las reglas fiscales no impide que se puedan establecer nuevas obligaciones de suministro de información si fuese necesario.

8.- No se suspende ni la responsabilidad fiscal de las Administraciones Públicas ni la aplicación del principio de prudencia en la estimación de los ingresos y gastos para elaborar sus respectivos presupuestos.

9.- Respecto al objetivo de la deuda para 2023, podemos concluir que al estar suspendidas las reglas fiscales, las limitaciones para el endeudamiento local son las que encontramos en el TRLRHL y la disp. final 31ª LPGE 2013.

10.- La suspensión de las reglas fiscales no implica la de las obligaciones que tienen las administraciones públicas con terceros, y, concretamente, con los proveedores. Los plazos para atender la deuda comercial están fijados en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales (modificada por Ley 11/2013, de 26 de julio) y deben cumplirse por las administraciones públicas. Asimismo, es aplicable la disp. adic. 5ª LOEPYSF, según la cual *“Las referencias en esta ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada*

*momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días”.*

Sobre la base de lo expuesto, el destino del superávit y del RTGG derivado de la liquidación del ejercicio 2022 en el ejercicio 2023 puede aplicarse a:

- a. Cancelar la cuenta «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», recogidas en la cuenta 413, o equivalentes, y a cancelar el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior, que no es el caso, puesto que a 31 de diciembre dicha cuenta presenta saldo cero. Si bien, durante el periodo transcurrido del ejercicio 2023, se han recibido y contabilizado y pagado algunas facturas presentadas en 2023, pero cuyo devengo tuvo lugar en 2022, aunque estas han sido pocas y de escasa cuantía, por lo que esta intervención delegada entiende que son créditos cuya restitución no es necesaria.
- b. Financiar gastos de libre disposición durante el ejercicio 2023, lo que afectará negativamente a la regla de gasto y a la estabilidad presupuestaria, aunque se han suspendido las consecuencias de su incumplimiento.
- c. Como la aplicación del art. 32 LOEPYSF queda suspendida desde el acuerdo adoptado por el Congreso de los Diputados de 22 de septiembre pasado, no resulta necesario minorar el importe del RTGG con el correspondiente al del superávit, pues ambos son de libre disposición.

Así, en virtud de que, aunque quedan suspendidas las limitaciones en materia de cumplimiento de las reglas fiscales, se deben mantener las medidas de seguimiento y supervisión y se debe informar sobre el cumplimiento de las reglas fiscales en la elaboración, ejecución y liquidación de los presupuestos, procedamos a calcular dichas magnitudes:

- **Deuda viva** a 31 de diciembre que no supere el límite establecido en la normativa reguladora, que actualmente se encuentra en el 110% de los ingresos corrientes, según el artículo 53 del TRLRHL. Este organismo no tiene deuda viva alguna, cumpliéndose, por tanto, con el principio de sostenibilidad financiera.
- **Capacidad de financiación** (superávit en términos de estabilidad presupuestaria):

$$\text{Superávit / Déficit} = \text{Ingresos no Financieros (Cap. I -VII)} - \text{Gastos no Financieros (Cap. I - VII)}$$

$$\text{Superávit/Déficit} = 1.761.831,10 \text{ €} - 1.450.589,53 \text{ €} = \underline{\underline{311.241,57 \text{ € (Superávit)}}}$$

- **Remanente de tesorería para gastos generales positivo: 795.207,60 €**

$$\text{RTGG} = \text{Fondos líquidos} + \text{Derechos pendientes de cobro} - \text{obligaciones pendientes de pago} - \text{cobros realizados pendientes de aplicación} + \text{pagos realizados pendientes de aplicación} - \text{saldos de dudoso cobro} - \text{exceso de financiación afectada}$$

- Y además que el **período medio de pago a proveedores** (en adelante, PMP) no supere el **plazo máximo de pago previsto** en la normativa sobre morosidad. En este sentido, la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo vino a modificar el artículo 4 de la Ley 3/2004,

de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, estableciendo que “El plazo de pago que debe cumplir el deudor, si no hubiera fijado fecha o plazo de pago en el contrato, será de treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios, incluso cuando hubiera recibido la factura o solicitud de pago equivalente con anterioridad”. En el sentido anterior, el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio (modificado por el Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre), por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en su art. 5 que es donde trata del cálculo del PMP de cada entidad, señala que este se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{PMP} = \frac{\text{ratio operac.} * \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operac. pendientes de pago} * \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

Así, **el PMP anual de la Escuela Insular de Música de 2022 fue de 28,30 días** (por 16,95 días en 2021 o 15,48 días en 2020), siendo los mensuales los expuestos a continuación, ascendiendo el **PMP de diciembre a 22,81 días** (por 9,20 días en 2021, 29,03 días en 2020 o 36,90 días en 2019), cumpliéndose con el límite temporal legal.

### Periodo Medio de Pago 2022 ESCUELA INSULAR DE MÚSICA

Nombre	Fecha Extracción	Fecha Inicio	Fecha Fin	Periodo	Importe operaciones	PMP
Enero-2022	09/02/2022	01/01/2022	31/01/2022	2022	1.141,77	15,16
Febrero-2022	21/03/2022	01/02/2022	28/02/2022	2022	8.939,94	7,69
Marzo-2022	08/04/2022	01/03/2022	31/03/2022	2022	13.088,40	10,06
Abril-2022	11/05/2022	01/04/2022	30/04/2022	2022	16.389,40	18,35
Mayo-2022	02/06/2022	01/05/2022	31/05/2022	2022	17.862,78	13,00
Junio-2022	05/07/2022	01/06/2022	30/06/2022	2022	9.726,14	19,78
Julio-2022	03/08/2022	01/07/2022	31/07/2022	2022	17.160,99	37,12
Agosto-2022	07/09/2022	01/08/2022	31/08/2022	2022	19.121,25	39,54
Septiembre-2022	20/10/2022	01/09/2022	30/09/2022	2022	13.613,49	35,92
Octubre-2022	04/11/2022	01/10/2022	31/10/2022	2022	17.772,09	55,11
Noviembre-2022	02/12/2022	01/11/2022	30/11/2022	2022	18.839,42	65,09
Diciembre-2022	05/01/2023	01/12/2022	31/12/2022	2022	29.702,70	22,81
					<b>TOTAL</b>	<b>MEDIA ANUAL</b>
					<b>183.358,37</b>	<b>28,30</b>

En otras palabras, podemos concluir que este organismo autónomo no tiene deuda viva alguna, tiene capacidad de financiación o superávit, tiene Remanente de tesorería para gastos generales positivo y cumple en general con los umbrales del periodo medio de pago a proveedores.

No obstante, respecto de la capacidad de financiación, cabe señalar que el objetivo de estabilidad presupuestaria se identifica con una situación de equilibrio o superávit computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales [SEC-10, aprobado por el Reglamento (CE) 549/2013]. Esta variable se obtiene, obviando ciertos matices de contabilización, de la diferencia entre los capítulos 1 a 7 del presupuesto de ingresos y los mismos capítulos del presupuesto de gastos. Veamos, por tanto, si la Escuela Insular de Música cumple con el requisito de superávit en términos de estabilidad presupuestaria, aunque, teniendo en cuenta que esta entidad no tiene operaciones financieras, es fácil resolver que el resultado será de superávit, puesto que no deja de ser un reflejo del resultado presupuestario ya obtenido. De todos los ajustes a realizar, según el Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las CC.LL., los únicos a realizar sobre los ingresos y gastos no financieros que tendría repercusión en este organismo autónomo son el

derivado del registro en contabilidad nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos, y de los gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación.

Este primer ajuste trae causa de la exigencia del SEC - 2010 de que en los ingresos de los capítulos 1 a 3, se aplique criterio de caja, puesto que el criterio general establecido en contabilidad nacional para la imputación de la mayor parte de los ingresos es el devengo. De ese modo, puede haber ingresos devengados en un ejercicio que no llegan a recaudarse nunca o que se recaudan en un ejercicio posterior. Este ajuste se realiza con el fin de evitar el efecto sobre el déficit público de los ingresos devengados y no cobrados. El registro en el Presupuesto de los ingresos de naturaleza fiscal (capítulos 1, 2 y 3) se realiza en el momento en que se reconoce el derecho que puede ser, previo o simultáneo al cobro, según estemos ante liquidaciones de contraído previo o de contraído simultáneo, respectivamente. Como consecuencia de la aprobación en su día del Reglamento (CE) nº 2516/2000, en contabilidad nacional, el criterio para la imputación de estos ingresos es el de caja (criterio que se mantiene con el Reglamento 549/2013). Por tal causa, se registran por el importe total realizado en caja en cada ejercicio, ya sea de corriente o de cerrados. El ajuste derivado viene determinado por la diferencia entre los derechos reconocidos y la recaudación total en caja correspondiente a dichos ingresos, tanto del presupuesto corriente como de ejercicios cerrados, de tal manera que, si el importe de tales derechos reconocidos supera el valor de los cobros de ejercicios corriente y cerrados, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario, incrementando el déficit público de la entidad; y si, por el contrario, la cuantía de los derechos reconocidos es inferior al importe de los cobros de corriente y cerrados, el ajuste positivo disminuirá el déficit en contabilidad nacional.

En este caso, la recaudación total en caja obedece tanto a ingresos del ejercicio corriente como de ejercicios cerrados, aunque tratándose de los derivados por el sistema de pagos aplazados establecido en la Ordenanza que regula el precio público por impartición de enseñanzas musicales, no se produce recaudación incierta. Se realiza, por tanto, el ajuste pertinente.

- Ajuste por recaudación de ingresos (cap. I, II y III).

DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS (año n)	COBROS (año n-1)	TOTAL COBROS	AJUSTE	
				AJUSTE -	AJUSTE +
148.831,10	142.884,97	22.518,80	165.403,77		<b>16.572,67</b>

- Ajuste por gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicación.

Otro de los ajustes que habría de realizarse es el de los gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto de gastos. La cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes o servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto. El acto de reconocimiento de una obligación se produce una vez realizada la prestación a cargo del acreedor o el nacimiento de su derecho en virtud de norma legal. Sin embargo, al cierre del ejercicio, entre uno y otro momento puede mediar un lapso de tiempo que depende de diversas circunstancias formales — en principio, por no existir crédito adecuado o suficiente o por no haberse dictado los correspondientes actos administrativos—, produciéndose su aplicación en el ejercicio siguiente, normalmente. De esta forma, si el saldo final de la cuenta 413 es mayor que el inicial, la diferencia dará lugar a un ajuste como mayor gasto no financiero en contabilidad nacional, aumentando el déficit de la entidad; si es menor, la diferencia dará lugar a un ajuste como menor gasto no financiero, disminuyendo el déficit. Del mismo modo ha de actuarse con el saldo de la cuenta 555 “Pagos pendientes de aplicación”, puesto que de dichos gastos se ha realizado los pagos, pero no el reconocimiento de su obligación.

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	AJUSTE -	AJUSTE +
413	40,70	0,00	0,00	40,70
555	0,00	2,71	2,71	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>40,70</b>	<b>2,71</b>		<b>37,99</b>

No teniendo este organismo autónomo más ajustes que realizar, y considerando que el Gobierno de España ha fijado el 0,0 % como tasa de referencia del déficit de las corporaciones locales para el ejercicio, se obtiene el siguiente resultado:

## EJERCICIO 2022

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	DERECHOS RECONOCIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Capítulo 1	0,00 €	1.363.365,30 €
Capítulo 2	0,00 €	60.987,48 €
Capítulo 3	148.831,10 €	356,25 €
Capítulo 4	1.613.000,00 €	985,72 €
Capítulo 5	0,00 €	
TOTAL G/I CORRIENTES	<b>1.781.831,10 €</b>	<b>1.425.694,75 €</b>
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>356.136,35 €</b>	
Capítulo 6	0,00 €	24.894,78 €
Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
TOTALES CAP.1 al 7	<b>1.781.831,10 €</b>	<b>1.450.589,53 €</b>
ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) SIN AJUSTAR		<b>331.241,57 €</b>
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA NO AJUSTADA		<b>18,59 %</b>
AJUSTE 1 REGISTRO CONTABILIDAD DE IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS (+)		16.572,67 €
AJUSTE 2 CUENTAS 413 Y 55 (+)		37,99 €
A) ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) AJUSTADA		<b>347.852,23 €</b>
% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA		<b>19,52 %</b>

**CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN: 347.852,23 € —→ ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Por tanto, una vez comprobado este último requisito, **la Escuela Insular de Música cumpliría, en su caso, con absolutamente todos los establecidos en la D.A. 6ª LOEPYSF para el uso y destino del citado SUPERÁVIT.**

Sin embargo, tal y como se ha señalado en el presente informe, la utilización del remanente de tesorería para gastos generales como recurso para financiar una modificación de crédito da lugar a inestabilidad presupuestaria en la liquidación del ejercicio en que se utiliza (el reflejo presupuestario en el estado de ingresos sería en el capítulo 8, mientras que en el estado de gastos sería en cualquiera de los capítulos del 1 al 7, provocando, por tanto, una situación de déficit en términos de estabilidad presupuestaria), inestabilidad que ha de verse compensada por la inejecución de gastos en el Presupuesto. Esto es que el aumento de obligaciones reconocidas por la utilización de remanente ha de ser igual o menor a aquellos gastos previstos en el Presupuesto inicial aprobado y que no se lleguen a ejecutar, siempre y cuando los ingresos se comporten con normalidad, de acuerdo a lo presupuestado.

Por ello, habrá que determinar un porcentaje aproximado de utilización de remanente de tesorería para gastos generales que no produzca inestabilidad presupuestaria. Para esto se utilizan los datos de la capacidad/necesidad de financiación de los ejercicios 2020, 2021 y 2022, que son los siguientes:

## EJERCICIO 2020

CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Capítulo 1	0,00 €	1.331.762,91 €
Capítulo 2	0,00 €	51.237,81 €
Capítulo 3	169.273,71 €	0,00 €
Capítulo 4	1.288.000,00 €	0,00 €
Capítulo 5	0,00 €	
<b>TOTAL G/I CORRIENTES</b>	<b>1.457.273,71 €</b>	<b>1.383.000,72 €</b>
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>74.272,99 €</b>	
Capítulo 6	14.560,73 €	22.045,60 €
Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALES CAP.1 al 7</b>	<b>1.397.561,45 €</b>	<b>1.361.416,39 €</b>
<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) SIN AJUSTAR</b>		<b>59.712,26 €</b>
<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA NO AJUSTADA</b>		<b>4,09 %</b>
<b>AJUSTE 1 REGISTRO CONTABILIDAD DE IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS (+)</b>		8.612,81 €
<b>AJUSTE 2 CUENTAS 413 Y 55 (-)</b>		10.905,59 €
<b>A) ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) AJUSTADA</b>		<b>79.230,66 €</b>
<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>		<b>5,4 %</b>
B) Obligaciones reconocidas financiadas con RT		0,00 €
C) LÍMITE RT UTILIZADO PARA ESTABILIDAD (B-A)		-79.230,66 €
D) REMANENTE DE TESORERÍA 2019		379.964,29 €
<b>E) PORCENTAJE NO INESTABILIDAD (C/D*100)</b>		<b>20,85 %</b>

## EJERCICIO 2021

CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Capítulo 1	0,00 €	1.386.546,73 €
Capítulo 2	0,00 €	42.602,07 €
Capítulo 3	156.491,41 €	23,74 €
Capítulo 4	1.321.000,00 €	985,72 €
Capítulo 5	0,00 €	
<b>TOTAL G/I CORRIENTES</b>	<b>1.477.491,41 €</b>	<b>1.430.158,26 €</b>
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>47.333,15 €</b>	
Capítulo 6	0,00 €	14.560,73 €
Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALES CAP.1 al 7</b>	<b>1.477.491,41 €</b>	<b>1.397.561,45 €</b>
<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) SIN AJUSTAR</b>		<b>34.165,40 €</b>

<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA NO AJUSTADA</b>	<b>2,31 %</b>
<b>AJUSTE 1 REGISTRO CONTABILIDAD DE IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS (+)</b>	-19.180,81 €
<b>AJUSTE 2 CUENTAS 413 Y 55 (-)</b>	688,37 €
<b>A) ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) AJUSTADA</b>	<b>15.672,96 €</b>
<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>	<b>1,06 %</b>
B) Obligaciones reconocidas financiadas con RT	8.549,84 €
C) LÍMITE RT UTILIZADO PARA ESTABILIDAD (B-A)	-7.123,12 €
D) REMANENTE DE TESORERÍA 2020	450.656,37 €
<b>E) PORCENTAJE NO INESTABILIDAD (C/D*100)</b>	<b>1,58 %</b>

## EJERCICIO 2022

<b>CAPÍTULOS</b>	<b>DERECHOS RECONOCIDOS</b>	<b>OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b>
Capítulo 1	0,00 €	1.363.365,30 €
Capítulo 2	0,00 €	60.987,48 €
Capítulo 3	148.831,10 €	356,25 €
Capítulo 4	1.613.000,00 €	985,72 €
Capítulo 5	0,00 €	
<b>TOTAL G/I CORRIENTES</b>	<b>1.781.831,10 €</b>	<b>1.425.694,75 €</b>
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>356.136,35 €</b>	
Capítulo 6	0,00 €	24.894,78 €
Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALES CAP.1 al 7</b>	<b>1.781.831,10 €</b>	<b>1.450.589,53 €</b>
<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) SIN AJUSTAR</b>		<b>331.241,57 €</b>
<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA NO AJUSTADA</b>		<b>18,59 %</b>
<b>AJUSTE 1 REGISTRO CONTABILIDAD DE IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS (+)</b>		16.572,67 €
<b>AJUSTE 2 CUENTAS 413 Y 55 (+)</b>		37,99 €
<b>A) ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (-) AJUSTADA</b>		<b>347.852,23 €</b>
<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>		<b>19,52 %</b>
B) Obligaciones reconocidas financiadas con RT		0,00 €
C) LÍMITE RT UTILIZADO PARA ESTABILIDAD (B-A)		-347.852,23 €
D) REMANENTE DE TESORERÍA 2021		484.581,77 €
<b>E) PORCENTAJE NO INESTABILIDAD (C/D*100)</b>		<b>71,78 %</b>

La media de los porcentajes de no inestabilidad de estos tres ejercicios nos da un valor de **46,36 %** del **Remanente de Tesorería para gastos generales** del ejercicio anterior. Aplicando este **porcentaje de no inestabilidad** al RTGG de la Liquidación de 2022 (**795.207,60 €**), nos arroja el siguiente resultado:

$$0,04636 * 795.207,60 = 368.658,24 \text{ €}$$

Así, suspendido el cumplimiento de las reglas fiscales para 2022 y 2023 y de conformidad con todo lo expuesto, **podrían utilizarse en 2023 para financiar nuevos o mayores gastos la totalidad del RTGG de 2022**, esto es, **795.207,60 €**. Sin embargo, de estos, y para no incurrir en inestabilidad o necesidad de financiación, además de atender al principio de prudencia, **deberían de utilizarse solo 368.658.24 €**, puesto que, si bien incumplir las reglas fiscales no genera actualmente la aplicación de las medidas preventivas y coercitivas previstas en la LOEPYSF, no se suspende la responsabilidad fiscal de las Administraciones Públicas. Esto debe interpretarse siempre bajo el principio de prudencia, sentido común e importancia relativa, es decir, prudencia en el uso de los remanentes de tesorería para financiar nuevos o mayores gastos. Utilizarlos todos de forma inmediata y descontrolada podría generar a futuro problemas de tesorería que se arrastren varios ejercicios, además de que la finalidad de la precitada ley es la de restringir el crecimiento del gasto público. Asimismo, a juicio de quien suscribe, la Escuela Insular de Música no tiene la estructura administrativa suficiente ni adecuada para poder gestionar recursos de tan elevada cuantía a través de los procedimientos administrativos pertinentes.

La aprobación de una modificación presupuestaria financiada con la totalidad del Remanente de Tesorería para Gastos Generales implicaría la elevación de los créditos definitivos por encima de lo que la regla de gasto permite, lo que supone correr el riesgo de que a fin de ejercicio la ejecución presupuestaria supere el límite de gasto no financiero que impone la misma. Ciertamente, la LOEPYSF no contiene norma expresa respecto de que deba verificarse la regla del gasto con ocasión de una modificación de crédito, pero no es menos cierto que es el momento oportuno a fin de que pueda evaluarse el riesgo de incumplimiento del mismo y actuar en consecuencia. Precisamente, el art. 7.3 LOEPYSF impone de manera categórica que *"Las disposiciones legales y reglamentarias, en su fase de elaboración y aprobación, los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación de los sujetos incluidos en el ámbito de aplicación de esta Ley que afecten a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros, deberán valorar sus repercusiones y efectos, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera."*

Por otra parte, para conocer si el total de los **368.658.24 €** mencionados son utilizables como recurso para financiar nuevos o mayores gastos en el Presupuesto de 2023, debemos tener en cuenta no solo el art. 18.1 LOEPYSF, que establece que *"Las Administraciones Públicas harán un seguimiento de los datos de ejecución presupuestaria y ajustarán el gasto público para garantizar que al cierre del ejercicio no se incumple el objetivo de estabilidad presupuestaria"*, sino además el artículo 12 del mismo cuerpo legal, que exige (ahora actúa solo como recomendación) también a las Entidades Locales que la variación de gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB. Para las Corporaciones locales se cumple la **Regla del Gasto**, si la variación, en términos SEC-10, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

### **Cálculo del gasto computable**

Se establece en el apartado 2 del artículo 12 de la LOEPYSF cómo se determina el volumen de gasto computable. Así, señala que *"Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación"*.

Al respecto, cabe hacer las siguientes consideraciones:

La Guía para la Determinación de la Regla de Gasto establece que *"el porcentaje estimado del grado de ejecución del presupuesto del año n tendrá, como límite, superior o inferior, la media*

*aritmética de los porcentajes del grado de ejecución de los créditos por operaciones no financieras del Presupuesto de Gastos de los tres ejercicios anteriores, una vez eliminados valores atípicos".*

Consultada la IGAE, en su respuesta afirma al respecto del cálculo de los denominados valores atípicos, que *"se entiende por un valor atípico, un valor muy distinto del resto, que hace que la media aritmética no sea representativa del grupo de valores considerado. A efectos de este ajuste, se considerarán valores atípicos aquellos gastos cuya inclusión desvirtúe la media aritmética, que opera como límite del porcentaje estimado del grado de ejecución del Presupuesto.*

*Entre otros, se considerarán valores atípicos:*

*- Los gastos de naturaleza extraordinaria, derivados de situaciones de emergencia, acontecimientos catastróficos, indemnizaciones abonadas en virtud de sentencias judiciales y similares.*

*- Los gastos financiados con subvenciones finalistas, procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas, dado que estos gastos no se incluyen, en el cálculo del gasto computable, para la determinación de la regla de gasto.*

*- Los gastos financiados con derechos procedentes de la enajenación de terrenos e inversiones reales, reconocidos en el mismo ejercicio, dado que, en el cálculo del gasto computable, se considera la inversión neta.*

*- Los gastos financiados a través del mecanismo extraordinario de pago a proveedores".*

En la obtención del Gasto computable de la entidad en un ejercicio, se tendrán en cuenta lo siguiente:

a) Si la Entidad está sometida a Presupuesto Limitativo/Contabilidad Pública, el Gasto computable se calcula como:

▪ (+) Empleos (gastos) no financieros, suma de los capítulos 1 a 7 de gastos, excluidos los intereses de la deuda.

Se parte de las obligaciones reconocidas en n-1 con las observaciones antedichas.

Del Capítulo 3 de gastos financieros únicamente se agregarán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357).

▪ (+/-) Ajustes cálculo Empleos no financieros según el SEC.

Para la determinación de los ajustes y su importe, se ha de considerar el punto 1, "Cálculo de los empleos no financieros excluidos intereses para unidades sometidas a un Plan General de Contabilidad Pública", de la Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la LOEPYSF.

▪ (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras Entidades que integran la Corporación Local.

Para la determinación de este importe, se ha de considerar el punto 3, "Consolidación de transferencias", de la Guía mencionada.

▪ (-) La parte de gasto no financiero del Presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes de:

Unión Europea, Estado, Comunidad Autónoma, Diputaciones y Otras Administraciones Públicas. Se excluye en el cálculo el importe de los capítulos 4 y 7 de ingresos deducidos los conceptos 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, para determinar los gastos financiados por administraciones públicas.

- (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación

Aplicable a los fondos de los sistemas de financiación dadas por las Diputaciones Forales del País Vasco a la comunidad autónoma, así como las dadas por los cabildos insulares a los ayuntamientos canarios.

Sobre el importe resultante se aplicará la **tasa de referencia de crecimiento del PIB**, fijada por el Ministerio **para 2023** en el **0,1%**.

En el art. 12.4) se dice que cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla de gasto en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente. En este sentido, durante 2015 fue de aplicación la Ordenanza nº 1 reguladora del Precio Público por la prestación de servicios de enseñanzas musicales impartidas en la Escuela Insular de Música, que varió las tarifas suponiendo un aumento de la recaudación durante dicho ejercicio —ejercicio sobre el que se realizó el ajuste pertinente—. Dicho importe recaudado entonces no ha aumentado durante los siguientes ejercicios con respecto a aquel, sino que se ha mantenido en valores similares o incluso a la baja —recaudación que aún disminuirá más para el curso 2022/2023 para el que, como ya se ha expuesto, ha entrado en vigor la última modificación de la Ordenanza reguladora del precio público adaptando las cuotas diferenciadas de las familias numerosas, de manera que al alumnado de familia numerosa especial la matrícula le es gratuita y el de familia numerosa general únicamente paga el 50 % del precio público—, por lo que este ajuste no ha de tenerse en cuenta.

Según lo expuesto, para el cálculo de la **regla de gasto**, partimos de la media de ejecución de los tres últimos ejercicios:

	prev.inicial	liquidado	NO EJECUTADO	% INEJECUCIÓN
CALCULO DE LA INEJECUCIÓN	2020	2020	2020	2020
Cap. 1 Gasto de personal	1.372.400,00	1.331.762,91	40.637,09	2,96
Cap. 2 Compra de bienes y servicios	72.069,79	51.237,81	20.831,98	28,91
Cap. 3 Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4 Transferencias corrientes	985,72	0,00	985,72	100,00
Cap. 6 Inversiones	15.944,47	14.560,73	1.383,74	8,68
Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.461.399,98</b>	<b>1.397.561,45</b>	<b>63.838,53</b>	<b>4,37</b>

	prev.inicial	liquidado	NO EJECUTADO	% INEJECUCIÓN
CALCULO DE LA INEJECUCIÓN	2021	2021	2021	2021
Cap. 1 Gasto de personal	1.406.629,82	1.386.546,73	20.083,09	1,43
Cap. 2 Compra de bienes y servicios	77.844,19	42.602,07	35.242,12	45,27
Cap. 3 Gastos financieros	0,00	23,74	-23,74	-237,400
Cap. 4 Transferencias corrientes	985,72	985,72	0,00	0,00
Cap. 6 Inversiones	8.940,25	13.167,75	-4.227,50	-47,29
Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.494.399,98</b>	<b>1.443.326,01</b>	<b>51.073,97</b>	<b>3,42</b>

	prev.inicial	liquidado	NO EJECUTADO	% INEJECUCIÓN
CALCULO DE LA INEJECUCIÓN	2022	2022	2022	2022
Cap. 1 Gasto de personal	1.581.000,00	1.363.365,30	217.634,70	13,76
Cap. 2 Compra de bienes y servicios	162.514,26	60.987,48	101.526,78	62,47
Cap. 3 Gastos financieros	500,00	356,25	143,75	28,75
Cap. 4 Transferencias corrientes	985,72	985,72	0,00	0,00
Cap. 6 Inversiones	35.000,00	24.894,78	10.105,22	28,87
Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.779.999,98</b>	<b>1.450.589,53</b>	<b>329.410,45</b>	<b>22,31</b>

PORCENTAJE MEDIO DE INEJECUCIÓN	2020	2021	2022	% ESTIMACIÓN INEJECUCIÓN 2023
Cap. 1 Gasto de personal	2,96	1,43	13,76	6,05
Cap. 2 Compra de bienes y servicios	28,91	45,27	62,47	45,55
Cap. 3 Gastos financieros	0,00	-237.400	28,75	25,00
Cap. 4 Transferencias corrientes	100,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 6 Inversiones	8,68	-47,29	28,87	28,28
Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>4,37</b>	<b>3,42</b>	<b>22,31</b>	<b>17,48</b>

CÁLCULO INEJECUCIÓN 2022	2023		
	PRESUP.INICIAL	% ESTIM. INEJEC.	ESTIMADO INEJECUCIÓN EN €
Cap. 1 Gasto de personal	1.581.000,00	6,05	95.650,50
Cap. 2 Compra de bienes y servicios	103.400,00	45,55	47.098,70
Cap. 3 Gastos financieros	600,00	25,00	150,00
Cap. 4 Transferencias corrientes	985,72	0,00	0,00
Cap. 6 Inversiones	94.014,26	28,28	26.587,23
Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.779.999,98</b>	<b>17,48</b>	<b>169.486,43</b>

Y, a partir de la obtención de la media de inejecución de los gastos no financieros, y tras los ajustes correspondientes, obtenemos la siguiente regla de gasto:

#### EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO Y LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO

		Liquid. año 2022	Presup. año 2023
<b>=</b>	<b>CALCULO DE LA REGLA DE GASTO (art. 12 Ley Orgánica 2/2012)</b>		
<b>=</b>	<b>A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)</b>	1.450.589,53	1.779.999,98
<b>(-)</b>	Intereses de la deuda	0	0
<b>=</b>	<b>B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)</b>	<b>1.450.589,53</b>	<b>1.779.999,98</b>
<b>(-)</b>	Enajenación.	0	0
<b>(+/-)</b>	Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local.	0	0
<b>(-)</b>	Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP.	0	0
<b>(+)</b>	Ejecución de Avales.	0	0
<b>(+)</b>	Aportaciones de capital.	0	0
<b>(+)</b>	Asunción y cancelación de deudas.	0	0

(+/-)	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.	0	0
(+)	Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas.	0	0
(+/-)	Adquisiciones con pago aplazado.	0	0
(+/-)	Arrendamiento financiero.	0	0
(+)	Préstamos fallidos.	0	0
(+/-)	Grado de ejecución del Gasto	0	-169.486,43
(-)	Ajustes Consolidación presupuestaria	0	0
(-)	Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	0	0
(-)	Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles	0	0
=	<b>D) GASTO COMPUTABLE</b>	<b>1.450.589,53</b>	<b>1.610.513,55</b>

(-)	<b>Aumentos permanentes de recaudación (art. 12.4)</b>		<b>0</b>
(+)	<b>Reducciones permanentes de recaudación (art. 12.4)</b>		<b>0</b>
=	<b>E) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO año n = G° computable +/- Aumento/reducción permanente recaudación</b>		<b>1.610.513,55</b>

a	<b>Variación del gasto computable %</b>	<b>11,02 %</b>
b	<b>Tasa de referencia crecimiento PIB m/p 2023</b>	<b>0,1%</b>

<b>NO CUMPLE LA REGLA DE GASTO b &lt; a</b>	<b>159.924,02</b>
---	-------------------

<b>CALCULO DEL LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO</b>		
=	<b>D) GASTO COMPUTABLE</b>	<b>1.610.513,55</b>
(+)	<b>Aumentos permanentes de recaudación</b>	0
(-)	<b>Reducciones permanentes de recaudación</b>	0
(+)	Intereses de la deuda	0
(+)	Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	0
(+/-)	<b>Ajustes SEC 10</b>	-16.610,66
(+)	<b>Margen de aumento hasta límite de la tasa de referencia</b>	159.924,02
=	<b>LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO 2023</b>	<b>1.753.826,91</b>

Por tanto, de utilizarse el Remanente de Tesorería para Gastos Generales para financiar nuevos o mayores gastos en 2023, lo recomendable sería no gastar más allá del límite de gasto no financiero para dicho ejercicio, aunque, como ya se ha expuesto, nada impide el uso de su totalidad, puesto que no hay restricción alguna para 2023 para poder usar el total del RTGG para gastos de libre disposición.

No obstante, y teniendo en cuenta lo que dispone el art. 4.1 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 locales, esto es, *las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquellas que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad definido en los apartados 1 y 3 del artículo 19 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria*, habrá que estarse al resultado del cálculo de la regla de gasto a nivel consolidado junto con el resto de presupuestos que conforman el presupuesto general del Cabildo insular, y no a

título individual, como aquí estamos observando. Además, la literalidad del art. 16.4 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPYSF, que establece que, entre otra información, debe remitirse trimestralmente la actualización del informe de intervención sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, de la regla de gasto y del límite de deuda, permite que, durante la ejecución del presupuesto a lo largo del ejercicio, se puedan ir estimando con mayor precisión el volumen total de las obligaciones reconocidas a final de ejercicio. Y es por esto precisamente, por el carácter de previsión que tienen los gastos, que podría ocurrir que a final de ejercicio, a pesar de lo expuesto, no se produzca incumplimiento de la regla de gasto alguno.

La principal crítica que se ha formulado al sistema implantado por la regla de gasto es que, en todo caso, opera como un límite al reconocimiento de obligaciones no financieras por parte de cada Administración Pública —si bien en términos consolidados, como acabamos de exponer—, produciendo un efecto perverso en el crecimiento futuro de las posibilidades de gasto de la entidad, con independencia de que se trate de gasto corriente o de inversión y sin tener en cuenta la situación de partida de cada una. Sin embargo, ha sido una herramienta extraordinariamente útil para garantizar el equilibrio presupuestario a medio plazo y la sostenibilidad financiera del gasto de las administraciones públicas. Es evidente que la entrada en vigor de la LOEPYSF ha venido a exigir de las corporaciones locales un replanteamiento de las tradicionales técnicas de gestión presupuestaria. Ante esta situación, solo cabe extremar el rigor en la presupuestación y en la ejecución.

Antes de concluir el presente informe, y a pesar de las magnitudes positivas obtenidas, conviene advertir lo señalado en el art. 7, apartados 2 y 3, de la LOEPYSF: *“La gestión de los recursos públicos estará orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía y la calidad, a cuyo fin se aplicarán políticas de racionalización del gasto y de mejora de la gestión del sector público. Las disposiciones legales y reglamentarias, en su fase de elaboración y aprobación, los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación de los sujetos incluidos en el ámbito de aplicación de esta Ley que afecten a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros, deberán valorar sus repercusiones y efectos, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera”*.

## **CONCLUSIONES:**

Con base en lo expuesto cabe señalar lo siguiente:

1.- El **Remanente de Tesorería para gastos generales de 2022** asciende a **795.207,60 €** (setecientos noventa y cinco mil doscientos siete euros con sesenta céntimos).

Esta magnitud financiera es la que mejor describe la situación de superávit o déficit de las Corporaciones Locales, al representar los resultados acumulados de todos los ejercicios anteriores. Es, por tanto, un indicador histórico de la capacidad de financiación a corto plazo y/o liquidez inmediata (puesto que compara las obligaciones a corto plazo que deberán pagarse en el ejercicio siguiente, con los derechos de cobro que están previstos ingresar en el mismo período, resultando, si el importe que se obtiene es positivo, que el importe de los recursos supera al de las deudas a satisfacer) y un fondo de maniobra para efectuar modificaciones presupuestarias en el ejercicio siguiente, o sea, para financiar nuevos o mayores gastos en el Presupuesto vigente, que se declaren necesarios y urgentes (concesión de créditos extraordinarios y/o suplementos de crédito), así como la incorporación de remanentes de crédito financiados con recursos propios, sin incurrir en déficit o endeudamiento.

Si el Remanente de Tesorería hubiera resultado negativo, habría indicado que la Corporación se enfrentaría a una crisis de liquidez porque sus recursos a corto plazo no cubrirían las obligaciones en las que hubiera incurrido.

2.- En cuanto al **Resultado Presupuestario** obtenido, que asciende, una vez ajustado, a **311.241,57 €** (trescientos once mil doscientos cuarenta y un euros con cincuenta y siete céntimos), nos indica que los recursos presupuestarios obtenidos en el ejercicio han sido suficientes para financiar el gasto presupuestario producido.

3.- Por otro lado, se cumple el **objetivo de estabilidad presupuestaria** exigido por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como por el RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de su desarrollo en su aplicación a las entidades locales (capacidad de financiación/superávit: **347.852,23 €**).

4.- En cambio, **se incumpliría la Regla de Gasto** en caso de utilizar el RTGG de 2022 como recurso para financiar nuevos o mayores gastos en 2023. No obstante, tal y como se ha expuesto a lo largo de todo el informe, esta magnitud hay que evaluarla a nivel consolidado y su incumplimiento no implica la aplicación de ninguna medida preventiva y/o coercitiva de las previstas en la legislación sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

5.- Por último, cabe reseñar que también **se cumple con el Periodo Medio de Pago a proveedores**, siendo **28,30 días** el PMP anual de 2022.

Esta Liquidación del presupuesto del ejercicio 2022 pone de manifiesto que se produce una situación de **SUPERÁVIT** desde el punto de vista económico y presupuestario en la Escuela Insular de Música, organismo autónomo dependiente del Excmo. Cabildo Insular de La Palma.

Por otra parte, se desconoce cuál será el escenario para el cálculo de las reglas fiscales en el ejercicio 2024. Es posible que se tomen parámetros de cumplimiento en cifras próximas a las que se hubieran aprobado de no haberse suspendido las tres reglas fiscales, por lo que se aconseja mantener una senda de incremento que sea coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y el de la regla de gasto que, aunque quedan en suspenso, deben marcar el techo de asignación de recursos de los presupuestos.

Este es mi informe, no obstante, el excmo. sr. presidente de la Corporación podrá proceder como considere más conveniente.

En S/C de La Palma,  
**LA INTERVENTORA DELEGADA**