

INTERVENCIÓN**INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL AL PROYECTO DE
PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE
LANZAROTE Y SUS ENTES DEPENDIENTES DEL EJERCICIO 2023.**

Examinado el Proyecto de Presupuesto General para el año 2023, y de conformidad con el artículo 168.4 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 (TRLRHL) Y 18.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto de la citada Ley, y en los de las facultades que me confiere el artículo 4.1g) del Real Decreto 1147/1987 establece la obligación legal de que la Intervención General informe del proyecto de Presupuesto así como los estados de previsión de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles de capital íntegro, a tal fin he de hacer constar lo siguiente:

Primero.- La legislación de Régimen Local aplicable a los expedientes de Presupuestos Generales de las Entidades Locales está constituida por el Capítulo I del Título VI del Real Decreto Legislativo 2/2004, el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, y con carácter supletorio, por la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, por el que se aprueba la Ley General Presupuestaria.

La Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, modificada recientemente por la Ley 27/2013 de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre que aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local, Orden EHA /3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la 419/2014 de 14 de marzo, sustituyendo así la antigua codificación de partidas, ahora llamadas aplicaciones presupuestarias.

La legislación Estatal aplicable al Presupuesto de la Entidad Local es la L.O. 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que aprueba el Reglamento de

INTERVENCIÓN

Desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, y la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria. En esta normativa se establece que el Presupuesto General estará integrado por el presupuesto de la propia entidad y los estados de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local.

La documentación remitida por la Unidad Central de Presupuestos es la siguiente:

- Bases de Ejecución del Presupuesto General
- Presupuesto del Cabildo , conteniendo:
 - Estados de Ingresos y Gastos.
 - Memoria de la Presidencia.
 - Informe Económico- Financiero.
 - Liquidación del Presupuesto anterior y avance del siguiente.
 - Estado de la Deuda.
 - Anexo de Personal y Plantilla.
 - Anexo de Inversiones.
- Presupuesto del O.A. Insular de Gestión de Tributos.
- Presupuesto del O.A. Consejo Insular de Aguas.
- Previsiones de la EPEL Centros de Arte, Cultura y Turismo.
 - Anexos al Presupuesto:
 - Anexo de personal.
 - Consta Programa anual de Actuaciones, Inversiones y Financiación de la Empresa Pública “Centros de Arte, Cultura y Turismo”.
- Previsiones de la Sociedad de Promoción Exterior de Lanzarote S.A.
 - Consta Anexo de Personal
 - Consta Programa anual de Actuaciones, Inversiones y Financiación de la Sociedad de Promoción Exterior de Lanzarote S.A.

Expresados documentos son los exigidos por el TRLRHL y el RD 500/90.

INTERVENCIÓN

Segundo.- De conformidad con lo establecido en el art. 165 del TRLRHL, en el Presupuesto General se integran sin ajustes:

El Presupuesto de la propia Entidad.....170.356.011,48 €
El Presupuesto del O.A. Consejo Insular de Aguas.....1.425.800,24€
El Presupuesto del O.A. Insular de Gestión de Tributos.....3.996.700,00€
Previsión Empresa Pública “Centros de Arte, Cultura y Turismo”.....29.157.349,63€
Previsión Sociedad de Promoción Exterior S.A.....3.424.000,00€
Todos ellos sin consolidar aparecen formalmente nivelados en sus vertientes de ingresos y gastos para el ejercicio 2023.

Realizadas las operaciones de consolidación, una vez suprimidas las transferencias internas cifradas en **15.358.036,91€** el **PRESUPUESTO CONSOLIDADO de la Corporación asciende a 223.649.700,00€** incluida la previsión de la Entidad Pública Empresarial “Centros de Arte, Cultura y Turismo” y la Sociedad de Promoción Exterior de Lanzarote S.A. No consta previsión de las cuentas de la Sociedad Anónima “Centros de Arte Cultura y Turismo”, de la cual se han iniciado trámites para su liquidación y posterior disolución. No consta el estado de previsión de ingresos y gastos del “Consortio de la Geria”, si bien es cierto que no tiene actividad, no nos consta que ésta haya sido disuelta.

A su vez en cumplimiento de la Ley 2/2012 se adjuntan como Anexos:

- Presupuesto del Consorcio de Emergencias, Salvamento y Extinción de Incendios cuyo presupuesto asciende a 6.295.283,00€ total estado de ingresos.
- Presupuesto del Consorcio Insular de Abastecimiento de Aguas cuyo presupuesto asciende a la cuantía de 8.986.00,00€ total estado de ingresos (Eólicas de Lanzarote S.L. 2.622.456,56€ e INALSA 12.744.136,00€).

INTERVENCIÓN

Tercero.- ANÁLISIS DEL PROYECTO GENERAL.

La elaboración no ha podido cumplir lo establecido en el art. 169.2 del TRLRHL, acerca del plazo del 31 de diciembre para la aprobación definitiva del Presupuesto General. El Proyecto de Presupuesto General para el ejercicio 2023 está nivelado formalmente en Ingresos y gastos. Se cumple por tanto, la no existencia de déficit inicial que exige el artículo 165.4 del TRLRHL.

La Corporación estima liquidar por ingresos corrientes una cuantía superior a los gastos corrientes, por lo que en principio no se genera un Ahorro Neto negativo, si se tienen en cuenta los gastos previstos en concepto de amortización de préstamos.

Los Estados de Ingresos y Gastos han sido confeccionados sin déficit inicial por una cuantía de **223.649.700,00€** tras ajustes para el Cabildo (Entidad matriz) y sus Organismos Autónomos, EPEL “Centros de Arte, Cultura y Turismo” y Sociedad de Promoción Exterior S.A. con el siguiente desglose:

	INGRESOS	GASTOS
Operaciones corrientes	215.242.712,05	176.534.547,06
Operaciones de capital	22.951.822,86	60.115.275,96
Total Operaciones no financieras.	238.194.534,91	237.372.466,59
Operaciones financieras.	813.202,00	1.635.270,32

INTERVENCIÓN

TOTAL	239.007.736,91	239.007.736,91
Ajustes	15.358.036,91	15.358.036,91
Total Consolidado	223.649.700,00	223.649.700,00

La estructura presupuestaria adoptada por el Proyecto de Presupuesto objeto de este informe se ajusta a la orden del Ministerio de Economía y Hacienda, ORDEN EHA/3565/2008, de 3 diciembre, modificada por la Orden 419/2014 dictada en cumplimiento de lo dispuesto en el art. 167 de la LRHL.

La estructura presupuestaria adoptada por el Proyecto de presupuesto objeto de este informe no incorpora una clasificación orgánica, lo cual a juicio de esta Intervención es más que recomendable dado el volumen de programas presupuestarios que engloba el estado de Gastos, favoreciendo la disminución del número de modificaciones presupuestarias.

Cuarto.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA ATENDER LAS OBLIGACIONES.

Del Presupuesto presentado se deriva que:

- Respecto a los contratos (aplicaciones presupuestarias incluidas en los programas de Administración General y Servicios Sociales) se han presupuestado todos aquellos que estaban vigentes a 31/12/2022, y que continuarán ejecutándose durante el 2023, con la debida actualización del IPC, así como también aquellos otros que se prevé concertar a lo largo del ejercicio, necesarios para el adecuado funcionamiento de los servicios.

INTERVENCIÓN

- En cuanto a los préstamos, se ha presupuestado de acuerdo con las condiciones concertadas con las Entidades Financieras correspondientes.

Por tanto, se puede concluir, que los créditos correspondientes a las aplicaciones del Estado de Gastos del proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2023, previsiblemente serán suficientes para atender a las obligaciones. No obstante, hay que tener en cuenta lo que sucede con aquellos gastos que pueden ser objeto de imputación al ejercicio actual en virtud de reconocimientos extrajudiciales de crédito o aquellos que realizados en ejercicios anteriores y están pendientes de imputar al ejercicio 2023. La Corporación deberá adecuar sus gastos a las disponibilidades de crédito existentes minoradas en dichas cantidades.

Por otra parte, la evolución que puede observarse en el Estado de Gastos, es de constante incremento de los gastos corrientes, que si no van acompañadas de un aumento de los ingresos corrientes mermaría su capacidad de actuación.

Finalmente, advertir que las liquidaciones de los últimos ejercicios han arrojado Remanentes Líquidos de Tesorería positivos, que han posibilitado la realización de gastos superiores a los créditos inicialmente presupuestados.

ESPECIAL REFERENCIA A LOS GASTOS DEL PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD MATRIZ.

1.- Gastos de Personal.

Del análisis de los datos del Cabildo se extrae que el Capítulo I de la clasificación económica, se cifra en el Proyecto de Presupuesto del Cabildo (sólo entidad matriz) en 41.700.000,00€ lo que supone un 24,48 % de los recursos ordinarios del Presupuesto, y supone un aumento de respecto a los créditos iniciales del presupuesto para el 2021 (8,00%). Al respecto ver justificación establecida en el informe de Personal.

El capítulo I queda distribuido de la siguiente forma:

INTERVENCIÓN

- Retribuciones
- Seguridad Social

Para el incentivo de “ Productividad “, no constan criterios de distribución en las Bases de Ejecución , de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 del 861/1986, de 25 de abril, sobre Régimen de Retribuciones de funcionarios de la Administración Local . Los cálculos de los gastos de personal del presente ejercicio recogidos en el Capítulo I no parece que puedan producir insuficiencias presupuestarias para atender las obligaciones del Cabildo con su personal en el presente ejercicio.

Esta Entidad no tiene Relación de Puestos de Trabajo aprobada. Se hace imprescindible contar con una relación de puestos de trabajo aprobada, adecuando cada puesto a la realidad de su responsabilidad, disponibilidad y desempeño tal y como establece el artículo 90 de la LRBRL y el art. 74 de la Ley 7/2007 del 27 de abril, mediante la que se aprueba el Estatuto Básico del Empleado Público que regula tal figura. Atendiendo al artículo 31 del RCI cabe destacar la insuficiencia de medios personales y materiales del departamento de Intervención que si bien se consigna la plaza de Viceinterventor también se hacen necesarias las plazas de tres de Técnicos de Administración General y cuatro auxiliares administrativos.

2.- Gastos en Bienes Corrientes y Servicios.

Se deduce que está garantizada la cobertura del mantenimiento de los servicios y gastos obligatorios. No obstante, siguen consignándose gastos en materia para las que el Cabildo no tiene competencias (Empleo, Educación, y este ejercicio se ha añadido Vivienda) debiendo por tanto la Corporación aportar los correspondientes acuerdos de delegación que permitan realizar el gasto, en base al artículo 7.4 de la LOEPSF. A su vez en el informe Económico- Financiero también se hace especial mención a la infradotación que se está percibiendo de las competencias transferidas, cuestión de especial relevancia dada la situación inédita por la que se está atravesando , no sólo por los efectos de la pandemia sanitaria sino también en materia de inmigración.

INTERVENCIÓN

Así mismo, esta Intervención ha comprobado que para el ejercicio 2023, se han dotado suficientemente los créditos que amparan compromisos de gastos ya contraídos. (art. 168e) del Texto Refundido de la LRHL)

3.- *Gastos financieros por intereses y cuotas de amortización* (Capítulos III y IX).

El art. 53.1 del Texto Refundido de la LRHL exige la autorización del Ministerio de Economía y Hacienda cuando de los datos de la liquidación del ejercicio anterior se deduce Ahorro neto negativo. Sin embargo, el concepto utilizado por la LRHL no es coincidente con el concepto financiero tradicional que compara los distintos flujos del presupuesto o su liquidación.

El Ahorro Neto es un concepto tradicional del Derecho financiero que viene a poner de manifiesto la capacidad de la Entidad para hacer frente a la anualidad de amortización e intereses de su deuda con los ingresos ordinarios.

Las consignaciones presupuestadas de los Capítulos III y IX son conformes con los contratos formalizados con las entidades financieras, todos ellos en situación de amortización, conforme se deduce del Estado de la Deuda que se adjunta como Anexo del Presupuesto.

Consta en este Proyecto de Presupuesto una nueva concertación de operación de tesorería afectada a Inversiones reales, tal y como se ha establecido en las Bases de ejecución del Presupuesto.

4.- *Transferencias Corrientes.*

El Capítulo IV de Transferencias corrientes aumenta respecto los créditos iniciales de 2021 .La tramitación de la concesión de estas subvenciones y su justificación se deberá adaptar a la Ley 38/2003 General de Subvenciones, su Reglamento de desarrollo (aprobado por RD 887/2006), y lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto y la Ordenanza Reguladora y las bases reguladoras que se aprueben.

INTERVENCIÓN

5.- *Los créditos para inversiones y transferencias de capital* (Capítulo VI y VII).

Por lo que respecta a la naturaleza económica de las inversiones, los gastos a realizar con cargo a los citados capítulos y que aparecen detallados en el Anexo de Inversiones unido al expediente, resultan adecuados.

Los créditos presupuestarios de ambos capítulos de capital financiados con ingresos procedentes de ingresos de subvenciones de otras Administraciones Públicas, de conformidad con lo ordenado en el artículo 173.6 del TRLRHL, no serán disponibles hasta tanto no existan documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de tales subvenciones, y consecuentemente se reconozcan los respectivos derechos.

6.- *Activos Financieros* (Capítulo VIII).

Recoge los créditos destinados a anticipos a personal de la Corporación y que con igual cuantía figura en el correlativo capítulo del Presupuesto de Ingresos.

ESPECIAL REFERENCIA A LOS INGRESOS DEL PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD MATRIZ.

En el Informe Económico- financiero suscrito por la Titular del Órgano de Gestión Económico – Financiera realiza un análisis de las previsiones de ingresos y su estructura, así como de “las Bases utilizadas para su evaluación” (art. 168.1 e) de la LHL) al que nos remitimos.

Quinto.- PRINCIPALES MODIFICACIONES EN LAS BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.

Se acompañan las Bases de Ejecución del Presupuesto General, en las que se desarrollan aquellas normas que puedan facilitar la gestión, conforme a lo dispuesto en el art. 165 del TRLRHL. “ *contendrá la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia Entidad y de sus OOA y EPEL, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo cuantas prevenciones se consideren oportunas o convenientes para la*

INTERVENCIÓN

mejor realización de los gastos y recaudación de los recursos , sin que se pueda modificar lo legislado para la administración económica ni comprender preceptos de orden administrativo que requieren legalmente de procedimientos y solemnidades específicas distintas de los previstos en el Presupuesto “

En ellas se ha introducido más normativa de acuerdo a la legislación aplicable y se han introducido algunas modificaciones en los siguientes sentidos, entre otras:

- Base 16ª. Apartado 4, Plan Estratégico de Subvenciones. Se han incorporado ciertas previsiones en materia de subvenciones.
- Base 33ª. Gastos de personal correspondiente al ejercicio. Se incorpora el siguiente apartado con la siguiente redacción: *“A los miembros de la Corporación a los que sea de aplicación el régimen retributivo previsto en el artículo 75 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, les será de aplicación el aumento de las retribuciones establecidas en el Presupuesto del Cabildo, en los mismos términos en que en su caso se autorice por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el personal al servicio de las Administraciones Públicas”*
- Base 37ª. Subvenciones otorgadas se da una redacción alternativa a fin de adecuar el contenido de la base a la normativa reguladora en materia de subvenciones, especialmente a la Ordenanza General de Subvenciones aprobada en 2021.
- En la Disposición adicional se ha modificado la cuantía del canon a la EPEL por importe de 420.000,00 euros en concepto de canon de concesión demanial.

Sexto.- PROCEDIMIENTO.

Los Presupuestos de los Organismos Administrativos así como la Empresa Pública “Centros de Arte, Cultura y Turismo” han sido inicialmente aprobados por sus respectivos órganos de Gobierno, han sido debidamente informadas y cuentan con la documentación señalada en el art. 168.2 del TRLRHL. También consta acuerdo de

INTERVENCIÓN

aprobación definitiva del Presupuesto del Consorcio de Emergencias, Salvamento y Extinción de Incendios, mientras que en referencia al Proyecto de Presupuesto del Consorcio Insular de Abastecimiento de Agua, se aporta acuerdo de aprobación inicial.

De conformidad con el artículo 232 del Reglamento Orgánico del Cabildo, el Proyecto de Presupuesto general debe ser aprobado por el Consejo de Gobierno.

Una vez aprobado inicialmente el Presupuesto General por el Pleno, se expondrá al público previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia por un período de 15 días, durante los cuales los interesados podrán examinarlo y presentar reclamaciones ante el Pleno, según establece el art. 169.1 del RDL 2/2004.

Séptimo. – AHORRO BRUTO Y NETO PRESUPUESTARIO 2023.

El Ahorro Presupuestario, entendido como la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes es el que consta en el informe de estabilidad de la Intervención de Fondos.

PREVISIÓN AHORRO NETO CIL 2023	
Cap I al V ingresos	150.521.824,48 €
Ingresos corrientes afectados a operac.capital	7.413.188,48€
I.C. sin afectado	143.108.636,00 €
Cap.I, II y IV gastos corrientes	120.055.964,13 €
AHORRO BRUTO	23.052.671,87 €
Anualidad teórica amortiz	1.317.869,89 €
ATA operación proyectada préstamo	0,00 €
Avaless	608.000,00 €
Gasto corriente pendiente de aplicar	1.848.943,19 €
Otros ingresos corrientes atípicos	0,00 €
AHORRO NETO	19.277.858,79 €

INTERVENCIÓN

En conclusión,

Primera.- El Presupuesto General del Cabildo Insular de Lanzarote para el año 2023 ha sido tramitado sin déficit inicial en ninguno de los presupuestos que lo integran (art. 165.4 y 168.1 del TRLRHL y RD 500/90), si bien en el Presupuesto del Cabildo, la ejecución de una serie de inversiones estará condicionada a la realización efectiva de los recursos a que están afectados.

Segunda.- Desde el punto de vista económico- financiero el Presupuesto General ha sido confeccionado con observancia de los preceptos legales, así como su estructura presupuestaria es la que establece la O.M. EHA 3565/2008, modificada por la Orden EHA 419/2014.

Tercera. – Los criterios de presupuestación utilizados para el cálculo de los ingresos corrientes (capítulos I a V del presupuesto de ingresos) son correctos, y en todos ellos se espera alcanzar los importes previstos de su recaudación, sin que en la gestión de estos ingresos se produzcan déficit en el presupuesto, tal y como se informa en el informe económico – financiero. Con relación a los de capital , nos remitimos a la existencia de documentos fehacientes que acrediten los compromisos firmes de aportación de las ayudas públicas y hasta el importe consignado en los respectivos conceptos presupuestarios para llevar a cabo los gastos afectados por dichos recursos de capital. Por todo lo expuesto, y junto a la documentación que se incorpora al expediente, la Corporación tiene información para conocer, a priori, el desarrollo económico-financiero del ejercicio 2023. La documentación del Presupuesto General examinada se ajusta a la legislación y reglamentos de aplicación en los términos que se han expuesto.

Con cuanto antecede queda emitido el preceptivo informe.

LA INTERVENTORA

En Arrecife de Lanzarote a la fecha de la firma electrónica

SRA. PRESIDENTA DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE LANZAROTE.