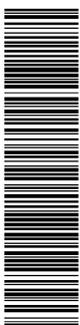


DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 1 de 10	FIRMAS	ESTADO <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF94E18920A8467342F096EE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>	
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 1 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medioambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-B920E07AD96CA947DD7E204F8D01042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Nº Expt. Firmadoc: 2024/1/OTPRES-LIQ

Descripción del expediente	
<b>Objeto del Informe</b>	Informe a la Liquidación del Presupuesto de PROMEDIO 2023

**Begoña Arce Matute, Técnico Superior del Órgano de Control Interno del Consorcio PROMEDIO, en el ejercicio de sus funciones y sobre la base de los siguientes:**

**Antecedentes:**

**PRIMERO.** En virtud de lo establecido en el artículo 191 del Real Decreto Legislativo 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales y artículo 89 del R. D. 500/1.990, se ha practicado Liquidación del Presupuesto del presupuesto del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales de la Diputación de Badajoz a 31 de diciembre de 2018, procediéndose a la emisión de este informe preceptivo, en virtud de lo dispuesto en el artículo 191.3 del R. D. L. 2/2.004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales (LHL), art 90 del RD. 500/90 de 20 abril, y demás normativa vigente de pertinente aplicación. Por tanto, en Badajoz, a la fecha de la firma y sobre la base de los siguientes

**Fundamentos de Derecho:**

- Ley 7/1985 de bases de régimen local, modificadas por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, que modifica la Ley 7/1985.
- RDL 2/2004, de 5 de marzo aprobatorio del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. (TRLRHL)
- RD 500/90, de 20 de abril, de desarrollo del Título VI de la Ley Reguladora de Haciendas Locales.
- Bases de Ejecución del Presupuesto para el ejercicio 2023.
- Orden Ministerial de Economía y Hacienda 1781/2013 de 20 de septiembre que aprueba la Instrucción de Contabilidad en su modelo normal.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 noviembre, no derogado expresamente en la Ley Orgánica 2/2012, en cuanto no se oponga a lo previsto en la misma.
- LO 4/2012, de modificación de la Ley Orgánica 2/2012.
- Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas/2105/2012 de suministro de Información.
- Ley Orgánica 9/2013, de control de la deuda comercial del sector pública, que modifica en la disposición adicional sexta la LO 2/2012.
- Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales desarrollado por la Intervención General de la Administración del Estado.
- Art. 122 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto 3ª Edición de noviembre de 2014.
- Real Decreto-Ley 2/2014, de 21 de febrero, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados en los dos primeros meses de 2014 por las tormentas de viento y mar en la fachada atlántica y la costa cantábrica.
- Acuerdo del Pleno del Congreso de los Diputados de 22 de septiembre de 2022, por el que se aprecia la existencia de las condiciones de excepcionalidad a que hace referencia el artículo 11.3 de la LOEPSF, como consecuencia de la crisis energética y la incertidumbre internacional generada por la guerra de Ucrania.

Se emite el siguiente,

**Informe**

**PRIMERO.- CONCEPTO Y SIGNIFICADO**

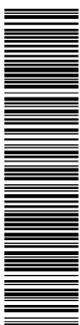
En virtud del principio de anualidad de ejecución, a fin de cada ejercicio, se cierran definitivamente las operaciones que en dicha anualidad se realizan, por lo que a partir de ahí, pueden cifrarse en cantidad líquida las magnitudes representativas del presupuesto ejecutado, tales como las existencias líquidas de la Entidad, las obligaciones realizadas, las pendientes de pagar, los derechos reconocidos y los pendientes de cobrar, remanentes de crédito existentes etc...Pero, igualmente este principio de anualidad es contable (Art. 202 TRLRHL) y esto supone que, al concluir un ejercicio económico, se cierra su contabilidad. Cierre que permitirá determinar el resultado económico del ejercicio y obtener un Balance de Situación que refleja la estructura patrimonial de la Entidad.

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 2 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE F428FF96E18902BA467342F096CEE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO N° 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 2 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO B920E07AD96CA9947D0D7DDE04F8DD1042AA7FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

**SEGUNDO.- DE LA NATURALEZA DEL CONTROL DE LA INTERVENCIÓN.**

El TRLRHL establece en sus artículos 213 y ss., las dos formas de realizar el control por parte de las Intervenciones Locales, esto es, la función interventora y el control financiero, al que se le puede agregar el control de eficacia, presente en ambas modalidades.

El RD 424/2017, viene a desarrollar dichos artículos, clarificando en qué tipo de control nos encontramos en cada expediente que examinemos y esté sometido a dicho control.

De esta manera, en su artículo 3.2 define la función interventora como "2. La función interventora tiene por objeto controlar los actos de la Entidad Local y de sus organismos autónomos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de sus fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso. ....".

Por su parte, el artículo 3.3 determina el concepto de control financiero como

"3. El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales".

Dentro de esta segunda modalidad, debemos diferenciar aquél que se hace de manera previa a la resolución correspondiente, y el posterior, que será aquél que se realice una vez dictados los actos que se controlan y cuyo análisis se realizará con técnicas de auditoría. A ambos tipos, deberíamos sumar el llamado control concomitante.

Pues bien, analizada la naturaleza de la liquidación, debemos encuadrarla, en caso de ser necesario la realización de informe sobre la misma, dentro del ámbito de control financiero, por cuanto no supone la realización de operaciones presupuestarias directas.

De esta manera, debemos hacer mención al párrafo segundo del artículo 29.2 que determina que:

"El ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.", esto es, el control financiero supone igualmente un control de legalidad, en aquellos supuestos en los que alguna norma determine la necesidad de emisión de informe por parte de la Intervención al expediente analizado.

Acudimos pues al artículo 192.2 del TRLRHL, que de manera concreta determina la necesidad de emisión de informe de la Intervención en la liquidación del Presupuesto y de la misma forma se pronuncia el artículo 4.1.b)4 del RD 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, estableciendo por tanto la necesidad de emisión del informe de Intervención.

**Es en dicho ámbito, el del control financiero permanente previo, y con los efectos que dicho control conlleva, en el marco en el que se emite el presente informe.**

**TERCERO.- ÓRGANO COMPETENTE DE APROBACIÓN Y PLAZOS.**

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

Corresponderá al Presidente de la Entidad Local, previo informe de la Intervención (Art. 191.3 TRLRHL), la aprobación de la liquidación del Presupuesto de la Entidad Local.

Respecto de la de liquidación de los Presupuestos de los Consorcios, habrá que estar a lo dispuesto en sus Estatutos para determinar la competencia y el procedimiento de aprobación, sin perjuicio de la necesidad de informe al que se refiere para todas las Entidades Locales el art. 191.3 del TRLRHL.

De esta manera, dentro de las competencias que el artículo 12.2 de sus Estatutos atribuyen al Vicepresidente del Consorcio PROMEDIO, se determina dentro del apartado j) "**La aprobación de las liquidaciones de los presupuestos anuales**".

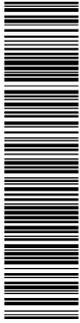
De la liquidación del Presupuesto, y una vez efectuada su aprobación, se dará cuenta al pleno en la primera sesión que celebre, en virtud de lo establecido en el Art. 90 del RD 500/90 de 20 de abril.

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 3 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF96E18902AB467342F096CE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.sip-baajopz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.sip-baajopz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 3 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-B920E07AAD96CA9947DD7E204F8DD1042AAYFD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.sip-baajopz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.sip-baajopz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>	
	<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Asimismo, y en consonancia con lo estipulado en el citado artículo y en el 193.4 del TRLRHL, que dispone la mencionada obligación de dación de cuenta al Pleno, el Consorcio, podrá dar cuenta a su Consejo de Administración en su primera sesión posterior.

Igualmente, en aplicación de lo dispuesto en el Art. 91 del citado texto reglamentario, la Entidad Local remitirá copia de la liquidación, antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda, a la Comunidad Autónoma y a la Dependencia del Ministerio de Economía y Hacienda que éste determine.

Por último, debemos tener en cuenta en este sentido y en cuanto a los Consorcios se refiere que la aprobación de la Ley 27/2013, modificó la Ley 30/92 introduciendo una "Disposición adicional vigésima Régimen jurídico de los consorcios", y cuya redacción se mantiene en el artículo 122.4 de la Ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que recoge:

1. Los consorcios estarán sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que estén adscritos, sin perjuicio de su sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
  2. A efectos de determinar la financiación por parte de las Administraciones consorciadas, se tendrán en cuenta tanto los compromisos estatutarios o convencionales existentes como la financiación real, mediante el análisis de los desembolsos efectivos de todas las aportaciones realizadas.
  3. En todo caso, se llevará a cabo una auditoría de las cuentas anuales que será responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio.
  4. Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción.
  5. Los consorcios se registrarán por las normas patrimoniales de la Administración Pública a la que estén adscritos"
- Aspecto este último que debemos tener en cuenta para la aprobación de la Cuenta General.

**CUARTO.- MAGNITUDES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

A) De acuerdo con los estados de liquidación deducidos de la contabilidad del ejercicio 2023 de la aplicación informática del SICAL (Sistema Informático de Contabilidad para la Administración Local), respecto del **Presupuesto de Gastos** (art. 93.1.a) del R. D. 500/90); se han puesto de manifiesto los siguientes resultados de **ejecución**:

	IMPORTE
<b>Créditos Iniciales</b>	38.744.000,00
<b>Modificaciones de Crédito</b>	17.734.935,66
<b>Créditos definitivos</b>	56.478.935,66
<b>Gastos autorizados totales</b>	47.717.368,12
<b>Gastos comprometidos o dispuestos</b>	47.568.163,81
<b>Obligaciones Reconocidas Netas</b>	38.262.229,65
<b>Pagos Realizados Totales</b>	36.524.464,01
<b>Reintegros de Pagos</b>	74.351,40
<b>Pagos Líquidos</b>	36.450.112,61

Si presentamos los datos de manera porcentual en cuanto al grado de ejecución del presupuesto, cabe destacar:

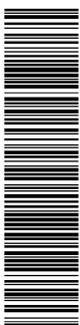
	COMPARATIVA		
	IMPORTE	%	
<b>Créditos Iniciales</b>	38.744.000,00 €		
<b>Modificaciones de Crédito</b>	17.734.935,66 €	31,40%	<b>% Sobre definitivos</b>
<b>Créditos definitivos</b>	56.478.935,66 €		
<b>Gastos autorizados totales</b>	47.717.368,12 €	84,49%	<b>% sobre créditos definitivos</b>
<b>Gastos comprometidos o dispuestos</b>	47.568.163,81 €	84,22%	<b>% sobre créditos definitivos</b>
<b>Obligaciones Reconocidas Netas</b>	38.262.229,65 €	67,75%	<b>% sobre créditos definitivos</b>
<b>Pagos Realizados Totales</b>	36.524.464,01 €	95,46%	<b>% sobre obligaciones reconocidas</b>
<b>Reintegros de Pagos</b>	74.351,40 €		
<b>Pagos Líquidos</b>	36.450.112,61 €	99,80%	<b>% sobre pagos ordenados</b>

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 4 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE F428FF94E18902AB467342F096CCE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 4 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO B020E07AAD96CA9947D0DD7E204F8DD1042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

B) En cuanto al **Presupuesto de Ingresos**, de los estados de liquidación del sistema informático se deducen los siguientes resultados (art. 93.1.b) del R. D. 500/90):

	IMPORTE
Previsiones Iniciales	38.744.000,00 €
Modificaciones de Previsiones	17.734.935,66 €
Previsiones definitivas	56.478.935,66 €
Derechos Reconocidos Totales	38.117.473,91 €
Derechos Anulados	50.775,16 €
Derechos Reconocidos Netos	38.066.698,75 €
Ingresos Realizados Totales	25.111.800,26 €
Devoluciones de Ingreso realizadas	43.769,88 €
Recaudación Líquida	25.068.030,38 €

Si presentamos los datos de manera porcentual en cuanto al grado de ejecución del presupuesto, cabe destacar:

	COMPARATIVA		
	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales	38.744.000,00 €		
Modificaciones de Previsiones	17.734.935,66 €	31,40%	% Sobre definitivos
Previsiones definitivas	56.478.935,66 €		
Derechos Reconocidos Totales	38.117.473,91 €	67,49%	% sobre previsiones definitivas
Derechos Anulados	50.775,16 €	0,09%	% sobre previsiones definitivas
Derechos Reconocidos Netos	38.066.698,75 €	67,40%	% sobre previsiones definitivas
Ingresos Realizados Totales	25.111.800,26 €	67,65%	% sobre derechos reconocidos netos
Devoluciones de Ingreso realizadas	43.769,88 €	0,17%	% sobre ingresos realizados
Recaudación Líquida	25.068.030,38 €	99,83%	% sobre ingreso realizados totales

C) El artículo 96 del RD. 500/90 de 20 de abril, establecen que el **RESULTADO PRESUPUESTARIO** vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo periodo. A estos efectos, ambas magnitudes se tomarán en sus valores netos, es decir, una vez deducidos los que, por cualquier motivo, hubieran sido anulados o cancelados.

En el caso del Consorcio, en el ejercicio 2023 que se liquida, figuran los siguientes datos en la contabilidad:

**ESTADO DE INGRESOS**

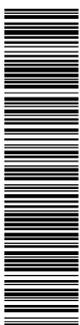
CAPÍTULO	Derechos Reconocidos Netos
	2023
Impuestos directos	0,00 €
Impuestos indirectos	0,00 €
Tasas y Otros ingresos	21.050.865,40 €
Transferencias corrientes	13.989.034,37 €
Ingresos patrimoniales	2.183,50 €
Enajenación de inversiones reales	17.788,69 €
Transferencias de capital	2.976.826,79 €
Activos Financieros	30.000,00 €
Pasivos Financieros	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>38.066.698,75 €</b>

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 5 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF94E18902AB467342F096CE4464282D4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-baajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-baajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 5 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-E920E07AAD96CA9947DD7E204F8DD1042AA7FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-baajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-baajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Si realizamos la comparativa con el ejercicio anterior:

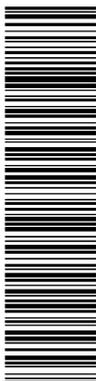
CAPITULOS	2022	2023
	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS RECONOCIDOS
1	0,00	0,00 €
2	0,00	0,00 €
3	25.896.642,81	21.050.865,40 €
4	11.183.185,95	13.989.034,37 €
5	0,00	2.183,50 €
6	24.908,31	17.788,69 €
7	4.751.490,83	2.976.826,79 €
<b>FINANCIEROS</b>	<b>41.856.227,90</b>	<b>38.036.698,75</b>
8	19.500,00	30.000,00
9	0,00	0,00
<b>NO FINANCIEROS</b>	<b>19.500,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41.875.727,90</b>	<b>38.066.698,75</b>

**ESTADO DE GASTOS**

CAPITULOS	2023
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
1	3.763.606,30
2	32.656.556,61
3	253,91
4	27.000,00
5	0,00
6	1.423.887,57
7	360.925,26
<b>NO FINANCIEROS</b>	<b>38.232.229,65</b>
8	30.000,00
9	0,00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>30.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38.262.229,65</b>

Si realizamos la comparativa con el ejercicio anterior:

CAPITULOS	2022	2023
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
1	3.625.616,67	3.763.606,30
2	30.251.609,02	32.656.556,61
3	1.053,78	253,91
4	20.500,00	27.000,00
5	0,00	0,00



DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 6 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medioambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 804191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE F428FF96E18902AB467342F0296CEE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

6	2.233.600,48	1.423.887,57
7	1.150.956,08	360.925,26
<b>FINANCIEROS</b>	<b>37.283.336,03</b>	<b>38.232.229,65</b>
8	19.500,00	30.000,00
9	0,00	0,00
<b>NO FINANCIEROS</b>	<b>19.500,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>37.302.836,03</b>	<b>38.262.229,65</b>

No obstante, lo anterior, y de conformidad con lo previsto en el art. 93.2.b) del R. D. 500/90, Art. 97 del citado Reglamento y Regla 80 de la Instrucción de contabilidad, de aplicación a 31/12, este resultado deberá ser **ajustado** en función de las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de Tesorería para gastos generales y de las diferencias de financiación derivadas de gastos con financiación afectada, ascendiendo a **1.071.948,51 €** de acuerdo al siguiente desglose:

a) (+) Derechos reconocidos netos (Oper. Ctes., Cap. 1 a 5)	35.042.083,27 €
b) (+) Derechos reconocidos netos (Otras Oper. No Finan, Ctes, Cap. 6 y 7)	2.994.615,48 €
c) (-) Obligaciones reconocidas netas (Oper. Corrientes, Cap. 1 a 4)	36.447.416,82 €
d) Obligaciones reconocidas netas (Otras Oper. No Finan, Cap. 6 y 7)	1.784.812,83 €
1. Total operaciones no financieras (a + b - c - d)	<b>-195.530,90 €</b>
2. Activos financieros (Derechos Cap.8 - Obligaciones Cap.8)	0,00 €
3. Pasivos financieros (Derechos Cap.9 - Obligaciones Cap.9)	0,00 €
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>-195.530,90 €</b>
(+) Créditos gastados financiados con Rtes. 1ª para Gastos Grales.	4.447.810,11 €
(+) Desviaciones negativas de financiación	851.364,78 €
(-) Desviaciones positivas de financiación	3.087.154,58 €
<b>Resultado Presupuestario Ajustado</b>	<b>2.016.489,41 €</b>

Del resultado anterior cabe destacar:

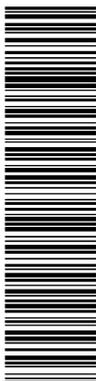
- En cuanto a los ajustes:
 

Existen proyectos de gasto con financiación afectada, con desviaciones negativas de financiación por importe de **851.364,78 €** y con desviaciones positivas de financiación por importe de **3.087.154,58 €**.

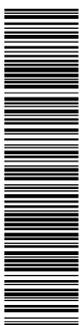
Las obligaciones que se han reconocido durante el ejercicio, financiadas con Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio 2023, ascienden a **4.447.810,11 €** calculadas conforme al criterio de proporcionalidad entre el importe proveniente del RTGG y el importe reconocido con cargo a los créditos iniciales por cada una de las aplicaciones presupuestarias que han sido objeto de incremento por ese motivo.
- En cuanto a la evolución de la liquidación podemos mencionar:
  - A nivel de ingresos puede observarse un porcentaje de recaudación líquida sobre los derechos liquidados del 67,65%. Este hecho viene motivado por varios factores:
    - Por un lado, por los tiempos establecidos en el cobro correspondiente a las tasas. Debe tenerse en cuenta que los pagos por parte de los abonados se producen una vez finalizado el trimestre natural, de ahí que el cuarto trimestre de un ejercicio se abone, y por tanto se ingrese en la contabilidad de Promedio, en el primer trimestre del ejercicio siguiente, produciéndose, por tanto, esa baja recaudación en ejercicios corrientes que se compensa con la alta recaudación correspondiente a la de los ejercicios anteriores.
    - Por último, se ha producido un déficit de recaudación por parte de la Diputación de Badajoz en relación al Plan Depura. El convenio de Cooperación suscrito entre la Diputación Provincial de Badajoz y el Consorcio de Servicios Medioambientales (Promedio) para la financiación y ejecución de la infraestructura de depuración de aguas residuales correspondiente al Plan Depura I establece un importe para el ejercicio 2022 de 4.751.490,83 €, de los cuales no se han ingresado en las cuentas de la tesorería a fecha 31 de diciembre de 2023 se encontraban pendientes de ingreso 2.976.826,79 €. Mencionar el hecho de que dicho importe se ha recaudado con fecha 15 de enero de 2024.

En el supuesto de que dichos ingresos se hubieran percibidos, lo cual ha ocurrido en los ejercicios anteriores antes del 31 de diciembre el porcentaje de recaudación líquida sobre los derechos liquidados asciende al 75,67%, porcentaje habitual en este consorcio.

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 7 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 7 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Si analizamos por capítulos la liquidación de ingresos se pueden extraer las siguientes conclusiones:

- El capítulo tercero sufre una disminución en términos de derechos reconocidos por importe de 4,8 millones de euros. Este decremento es debido, como causa principal, a la falta de la liquidación del cuarto trimestre del ejercicio que el OAR no ha remitido a fecha de hoy y que según estimaciones realizadas supondrá 4,2 millones de euros. Por tanto, la estimación de disminución es de 600.000 € (2,5% sobre el total de derechos reconocidos) y que está causada por la disminución de consumos del ejercicio. No debe obviarse el hecho de que la tasa liquidada por el ciclo integral del agua conlleva una parte variable que depende del consumo, por lo que las comparaciones entre ejercicios sufren variaciones.
- El capítulo cuarto se incrementa en 1.861.307,52 €. El incremento del capítulo se justifica en las consideraciones siguientes:
  - o Comienzo de la prestación del servicio de limpieza viaria al ayuntamiento de Zafra que en el ejercicio objeto de la liquidación ha supuesto un importe de 1.011.552,91 €.
  - o La aportación de la Diputación de Badajoz incondicionada a Promedio que alcanza los niveles anteriores al ejercicio 2022 y que en parte queda compensada por la excepcional aportación de 200.000 € que realizó en el ejercicio 2022 para los RCDS. Así, el incremento acumulado con respecto a la liquidación anterior supone 1.062.425,46 €.
  - o El derecho reconocido por importe de 944.540,90 € de la Mancomunidad de Los Molinos debido al sobrecoste de la electricidad surgido de la liquidación del ejercicio 2022 y que ha sido reconocida mediante adenda al convenio suscrito entre Promedio y la mancomunidad mencionada.
  - o Por último, se incrementa en 444.797,69 € las aportaciones de fondos por subvenciones de la Junta de Extremadura a cinco proyectos de RSU y los dos programas investigo, que compensan en parte, la finalización de los SMARTMET y ECO2CIR (126.595,20 €).
  - o La falta de prestación del servicio de RCDS ha supuesto una disminución de 77.223,22 € en las transferencias municipales con respecto al ejercicio 2022.
  - o Por último, en cuanto a las aportaciones municipales a RSU sufre un decremento de 309.785,29€ debido al cambio de sistema de aportación por parte del ayuntamiento de Albuquerque y Mengabril pasando de transferencia a tasa (del capítulo 4 al capítulo 3 de ingresos) así como rectificaciones de ejercicios anteriores por liquidaciones indebidas a los ayuntamientos de Zafra y Guareña.

b. Analizando la liquidación correspondiente al estado de gastos en términos de obligaciones reconocidas, pueden realizarse las siguientes observaciones:

- i. Se observa un incremento en el capítulo primero por importe de 138 mil euros debido a tres factores:
  - a) los incrementos retributivos fijados por el Gobierno.
  - b) Nuevos reconocimientos de trienios y carrera profesional.
  - c) Ocupación de puestos vacantes en la plantilla del consorcio.
- ii. El incremento en el capítulo segundo por importe de 2,4 millones de euros supone el reflejo en el presupuesto de gastos de las modificaciones de los contratos vigentes de servicios. La principal modificación es la inclusión de la prestación del nuevo servicio de limpieza viaria y que supone 1.011.552,91 €. El resto del incremento es debido a la nueva licitación de la prestación del servicio de RSU en cumplimiento de la legislación vigente y que incrementa el tipo de recogida de residuos (FORS), además de diversas actualizaciones en régimen impositivo.
- iii. En cuanto al capítulo 6 la principal disminución es la de inversiones de reposición de camiones de recogida de RSU (600.000 €) debido a que las empresas adjudicatarias del servicio de recogida de RSU lleva incluida la renovación de este tipo de vehículos en el contrato. Se produce un incremento de 285.036,55 € en las actuaciones del Plan Depura, de las cuales se prevé un fuerte aumento en el ejercicio 2024. El resto de las disminuciones se deben a una disminución generaliza de las inversiones en el resto de servicios. En términos globales el capítulo 6 disminuye en 809.712,91 € habiéndose reconocido obligaciones por importe de 1.423.887,57 € en este ejercicio.
- iv. El capítulo 7 se disminuye en 790.030,82 euros. Esto se encuentra ocasionado por la falta de reconocimiento a los ayuntamientos incluidos en el PRIH de Los Molinos y a una serie de ayuntamientos que una vez finalizado el ejercicio no habían presentado la documentación correspondiente.
- v. Por último, en cuanto al capítulo octavo, se incrementan las obligaciones reconocidas en 10.500 € debido a la mayor solicitud de anticipos reintegrables por el personal del consorcio y que alcanzaron los 30.000 €, máximo presupuestado.

Dicho todo lo anterior, se determina un Resultado Presupuestario ajustado de **2.016.489,41 €**.

**D)** Por último, conforme a lo señalado en el Art. 191.2 de la Ley 39/88 y 93.2.d) del R. D. 500/90, se ha determinado el **REMANENTE DE TESORERIA**, que ha de formar parte como Anexo de las Cuentas Anuales según la ICAL.

Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE F428FF6E1802BA467342F096EE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

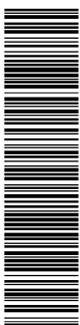
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO B020E07AD096CA9947D0D7E204F8DD1042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 8 de 10	FIRMAS	ESTADO <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 804191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF96E1802AB467342F0296CE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>	
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 8 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-B020E07A0D96CA9947DD7E04F8DD1042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Así, dicha magnitud, conforme a lo definido en el 24.6 de la Memoria de las Cuentas Anuales de la I.M.N.C.L, estará integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago, los fondos líquidos y las partidas pendientes de aplicación, todos ellos referidos a 31 de diciembre del ejercicio a liquidar, y cuantificados según exponen la Instrucción de Contabilidad, poniendo de manifiesto la situación económico financiera del Consorcio, y en particular,

- 1) Los derechos pendientes de cobro, que comprenderán:
- Los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio, pendientes de cobro
  - Los derechos presupuestarios liquidados en ejercicios anteriores, pendientes de cobro.
  - Los saldos de las cuentas de deudores no presupuestarios.

Así, los **derechos pendientes de cobro** que lo estén a 31 de diciembre del año que se liquida, integrarán la agrupación de Presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de la Tesorería Local. Las operaciones relativas a ejercicios cerrados, serán instrumentadas, autorizadas y justificadas con los mismos requisitos exigidos para las operaciones aplicadas al Presupuesto corriente, aunque serán objeto de contabilidad independiente de la del corriente.

En aplicación de lo establecido en el art. 93.2 a) del R. D. 500/90, se han determinado los derechos presupuestarios pendientes de cobro, ascendiendo los de Presupuesto Corriente a **12.054.127,47 €** y los de Presupuestos Cerrados a **4.028.711,13 €**, siendo de **923.462,98 €**, los correspondientes a cuentas de deudores no presupuestarios. Lo anterior hace un total de **17.006.301,58 €**.

- 2) Las obligaciones pendientes de pago, que comprenderán:
- Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, reconocidas durante el ejercicio, esté o no ordenado su pago.
  - Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, en ejercicios anteriores, esté o no ordenado su pago.
  - Los saldos de las cuentas de acreedores no presupuestarios.

En cuanto a las obligaciones pendientes de pago a 31-12-2023, las del ejercicio corriente importan **1.812.117,04 €**, las de presupuestos Cerrados, **60,00 €**, y las correspondientes a cuentas acreedoras no presupuestarias por importe de **387.549,83 €**, lo que hace un saldo total pendiente de pago por acreedores a 31-12-2023 de **2.199.726,87 €**, constando los presupuestarios en la Relación Nominal de Acreedores a la hacienda del Consorcio a la fecha indicada.

Cabe destacar de los datos anteriores:

- El importe de los saldos acreedores de las cuentas presupuestarias, vienen motivados, por el importe pendiente de pago de gran cuantía de facturas de servicios del mes de diciembre fundamentalmente. Dichas facturas están siendo abonadas en las primeras semanas de 2024, casi en su totalidad.
- El importe de los saldos acreedores de las cuentas no presupuestarias, básicamente vienen motivados por los conceptos correspondientes a los descuentos en nóminas que se realizan en el mes de diciembre y cuyo pago se realiza en enero 2024, con lo que los conceptos no aparecen saldados.

- 3) Los Fondos Líquidos.
- Los Fondos Líquidos de Tesorería, ascendentes a **4.051.494,28 €**, están integrados por los saldos de los ordinales de caja y todas las cuentas bancarias operativas y financieras, tanto por fondos presupuestarios como no presupuestarios a 31 de diciembre de 2023 y deducidos de los saldos certificados de las Entidades Financieras del Consorcio.

- 4) Partidas pendientes de aplicación
- No existen** pagos ni cobros realizados pendientes de aplicación.

De igual manera, este remanente deberá ser ajustado según los casos:

- 1) Deberán deducirse del Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales, los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación (Art.103 del RD. 500/90), según los criterios apuntados en la norma y especialmente por el artículo 193 bis modificado por la Ley 27/2013, combinados con los establecidos por la Entidad Local (base nº 18 de las de Ejecución del Presupuesto de PROMEDIO y supletoriamente la base 51 de la Entidad General. Dicha consideración, no implica su anulación ni se producirá su baja en cuentas. Combinando este criterio con el de la citada norma, se obtiene un saldo de **2.099.047,68 €**, que resta en el Remanente. Dicho importe, se aplica por un criterio de prudencia y se refleja en el siguiente cuadro:

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 9 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF94E18902AB467342F096CE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 9 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medicambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-E920E07AAD96CA9947DD7E2D4F8DD1042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

Ejercicio	Saldo inicial	Saldo entidades locales	Saldo	Dotación total
2022	1.170.525,75 €	11.909,70 €	1.158.616,05 €	289.654,01 €
2021	770.190,94 €	0,00 €	770.190,94 €	192.547,74 €
2020	551.715,49 €	0,00 €	551.715,44 €	275.857,72 €
2019	440.384,32 €	0,00 €	440.384,31 €	330.288,24 €
2018	340.778,65 €	0,00 €	340.778,65 €	255.583,99 €
Anteriores	755.115,98 €	0,00 €	755.115,98 €	755.115,98 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.028.711,13 €</b>	<b>11.909,70 €</b>	<b>4.016.801,37 €</b>	<b>2.099.047,68 €</b>

2) En los supuestos de gastos con financiación afectada, si los derechos afectados reconocidos superan a las obligaciones por aquellos financiadas, el remanente de tesorería disponible para la financiación de gastos generales de la Entidad, deberá minorarse en el **exceso de financiación producido**. Este exceso podrá financiar la incorporación de los remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada a que se imputan, y en su caso, las obligaciones devenidas a causa de la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado. (Art. 102 del RD. 500/90).

El exceso de financiación afectada en el Consorcio asciende a **5.137.328,79 €** que, igualmente, debe reducirse del remanente de tesorería y podrá financiar la incorporación de remanentes de crédito de gastos de proyectos del Consorcio.

El cálculo por tanto del Remanente, vendrá determinado por:

1	FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA		<b>4.051.494,28 €</b>
2	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		<b>17.950.842,48 €</b>
	(+) De Presupuesto de Ingresos corrientes		<b>12.998.668,37 €</b>
	(+) De Presupuesto de Ingresos cerrados		<b>4.028.711,13 €</b>
	(+) De operaciones no presupuestarias		<b>923.462,98 €</b>
3	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		<b>2.199.726,87 €</b>
	(+) de Presupuesto de Gastos corrientes		<b>1.812.117,04 €</b>
	(+) De Presupuesto de Gastos cerrados		<b>60,00 €</b>
	(+) De operaciones no presupuestarias		<b>387.549,83 €</b>
4	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN		<b>0,00 €</b>
	(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva		<b>0,00 €</b>
	(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva		<b>0,00 €</b>
I	REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL		<b>19.802.609,89 €</b>
II	SALDOS DE DUDOSO COBRO		<b>2.099.047,68 €</b>
III	EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>5.137.328,79 €</b>
IV	REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES		<b>12.566.233,42 €</b>

Dado lo cual se deduce que el Remanente de Tesorería para Gastos Generales definitivo asciende a un total de **12.566.233,42 €**, cuyo destino será analizado en el informe de estabilidad y regla de gasto consolidado de la Diputación de Badajoz.

E) Con base en lo dispuesto en el Art. 93.2.c) del R. D. 500/90 también se han determinados los Remanentes de crédito del ejercicio, compuestos por los saldos regulados en el Art. 98 del mismo R.D. y que en este ejercicio corresponden a los siguientes:

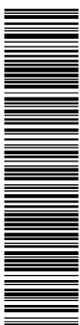
Ejercicio	2023
Saldos de crédito	<b>4.348.648,91 €</b>
Saldos de gastos autorizados	<b>149.204,31 €</b>
Saldos de gastos comprometidos	<b>3.266.256,42 €</b>
Saldos de créditos afectados	<b>10.452.596,37 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.216.706,01 €</b>

DOCUMENTO <b>.INFORME: 03.6 Informe Liquidacion Presupuesto 2023</b>	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>JRXL3-D5O8G-WT0LE</b> Página 10 de 10	FIRMAS <b>NO REQUIERE FIRMAS</b>



Este es una copia impresa del documento electrónico. (Ref: 604191\_JRXL3-D5O8G-WT0LE-F428FF96E1802AB467342F0296CE4464282DA) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento no requiere firmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

DOCUMENTO INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO: INFORME CONTROL FINANCIERO PREVIO Nº 2024/5 -EXP- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2023	IDENTIFICADORES <b>Nº: 2024/5</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>ZMD7N-U82QS-AN3JO</b> Página 10 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Arce Matute, Begoña, TCA, SUP, ESPEC, CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD, de Consorcio Servicios Medioambientales - PROMEDIO, Firmado 06/03/2024 13:02
	ESTADO <b>FIRMADO</b> 06/03/2024 13:02



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 575157\_ZMD7N-U82QS-AN3JO-E9202E07A0D96CA9947DD7E04F80D1042A47FD4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent\\_id=9](https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=9)

	<b>CONTROL INTERNO</b>
<b>CFP-LIQ</b>	<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>

De los mismos podemos diferenciar:

		DESCRIPCIÓN	IMPORTE	INCORPORABLES
<b>RESUMEN REMANENTES</b>	<b>CAPÍTULOS 1-5, 8 Y 9</b>	DISPONIBLES	3.520.204,80	NO
		EN RETENCIÓN DE CRÉDITOS (RC)	618.238,73	NO
		EN AUTORIZACIÓN (A)	149.204,31	NO
		COMPROMETIDOS (D)	3.014.511,70	SI
		MODIFICADOS EN ÚLTIMO TRIMESTRE INCORPORABLES	0,00	SI
		INCORPORADOS EJERCICIOS ANTERIORES	67.277,55	NO
		CRÉDITOS AFECTADOS	519.895,60	SI
		<b>INCORPORABLES</b>	<b>7.889.332,69</b>	<b>3.534.407,30</b>
	<b>CAPÍTULOS 6 Y 7</b>	DISPONIBLES	210.205,38	SI
		EN RETENCIÓN DE CRÉDITOS (RC)	0,00	SI
		EN AUTORIZACIÓN (A)	0,00	SI
		COMPROMETIDOS (D)	251.744,72	SI
		MODIFICADOS EN ÚLTIMO TRIMESTRE INCORPORABLES	0,00	SI
		INCORPORADOS EJERCICIOS ANTERIORES	680,00	NO
CRÉDITOS AFECTADOS		9.932.700,77	SI	
<b>INCORPORABLES</b>	<b>10.395.330,87</b>	<b>10.394.650,87</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>18.284.663,56</b>	<b>13.929.058,17</b>

En los remanentes calculados y desglosados según el cuadro anterior se encuentran incluidos los remanentes incorporados de ejercicios anteriores, los cuales no son incorporables al ejercicio 2024 y que serán tenidos en cuenta en el momento de confeccionar el expediente de incorporación de remanentes de crédito correspondiente al ejercicio 2024.

No se incluyen dentro de los créditos disponibles, retenidos, autorizados y comprometidos los correspondientes a los créditos afectados.

En los remanentes de crédito susceptibles de incorporación se han tomado por un lado los saldos de crédito del capítulo 6 y 7, y por otro el saldo de gastos comprometidos del resto de los capítulos.

Los restantes Remanentes de Crédito, no incorporables, según lo establecido en el artículo 93.1 del mismo R. D., deben ser objeto de anulación al cierre del ejercicio, sin perjuicio de que el importe que se incorpore en caso de así decidirlo, sea inferior al importe incorporable.

**F)** Que, por su parte, debemos tener en cuenta que la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local reconoce la necesidad de contener un inventario contable que sea reflejo del inventario especificado en el Reglamento de Bienes.

En este sentido, **NO existe concordancia** entre el Inventario contable y el Inventario General del Consorcio, pues la interconexión entre el aplicativo contable y el de gestión de Patrimonio no se ha producido hasta el inicio del ejercicio 2021. Desde ese momento todas las altas han sido registradas en el aplicativo correspondiente, restando la regularización de todos los bienes hasta esa fecha.

Es cuanto tengo a bien informar en relación a la liquidación del presupuesto 2023 de Promedio

En Badajoz, a la fecha de la firma

LA TÉCNICA SUPERIOR DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO

**Begoña Arce Matute**  
[Documento firmado electrónicamente]

Sra. VICEPRESIDENTA DEL CONSORCIO DE GESTIÓN DE SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES DE LA DIPUTACIÓN DE BADAJOZ.