

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| Expediente: | 2023/100-PC |
| Procedimiento: | Liquidación y cierre del presupuesto |

DECRETO DE RECTIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2022, DEL ORGANISMO AUTÓNOMO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO DE RECAUDACIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA (REGTSA).

1. Mediante Decreto de la Presidencia de la Excm. Diputación Provincial de Salamanca n.º 677/2023 de 28/02/2023, se aprobó la liquidación del Presupuesto de 2022 de REGTSA como Organismo Autónomo de la Excm. Diputación de Salamanca previo Decreto de la Presidencia del Organismo Autónomo 44/2023 informado por la Intervención en virtud de informe 106/2023.

2.-. A la vista de lo anterior se ha advertido de la existencia de errores como consecuencia de estar pendientes de contabilización las operaciones no presupuestarias y los saldos de dudoso cobro. Sobre la base de las competencias atribuidas a la Presidencia por los arts. 34.1.f) de la Ley 7/85, de 2 de abril, 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y 90.1 del R.D. 500/90, de 20 de abril, y al amparo del artículo 109 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas donde se establece la posibilidad de rectificar en cualquier momento, de oficio o a petición del interesado, los errores materiales, aritméticos o de hecho existentes en sus actos, por la Intervención del Organismo Autónomo se ha confeccionado la rectificación de la liquidación del Presupuesto del Organismo Autónomo Recaudación y Gestión Tributaria (REGTSA) de la Excm. Diputación de Salamanca para 2022, conforme el art. 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril,

La misma ha puesto de manifiesto:

Modificar el Decreto de la Presidencia n.º 677/2023, de 28 de febrero de 2023, correspondiente a la aprobación de la liquidación del Presupuesto de Organismo Autónomo



Recaudación y Gestión Tributaria (REGTSA) de la Excm. Diputación de Salamanca, por ende, el previo Decreto de la Presidencia del Organismo Autónomo 44/2023 corrigiendo el error advertido, previo informe de Intervención 213/2023, por lo que,

Donde dice:

II.- Respecto del Presupuesto de gastos y para cada aplicación presupuestaria los gastos autorizados y comprometidos, de acuerdo con la documentación que obra en el expediente y cuyo resumen por capítulos presenta el siguiente detalle:

| CAPT. | DENOMINACIÓN | CRED. DEFINIT. | AUTORIZACIONES | DISPOSICIONES |
|-------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | Gastos de personal | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 |
| II | Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.476.719,70 | 1.476.719,70 | 1.476.719,70 |
| III | Gastos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Transferencias corrientes | 1.933.723,29 | 1.943.480,00 | 1.933.723,29 |
| | OPERACIONES CORRIENTES | 5.530.183,04 | 5.539.939,75 | 5.530.183,04 |
| VI | Inversiones reales | 207.607,83 | 207.607,83 | 207.607,83 |
| VII | Transferencias capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | Activos financieros | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.500,00 |
| IX | Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES CAPITAL | 233.107,83 | 233.107,83 | 233.107,83 |
| | TOTAL | 5.763.290,87 | 5.773.047,58 | 5.763.290,87 |

Debe decir:

II.- Respecto del Presupuesto de gastos y para cada aplicación presupuestaria los gastos autorizados y comprometidos, de acuerdo con la documentación que obra en el expediente y cuyo resumen por capítulos presenta el siguiente detalle:

| CAPT. | DENOMINACIÓN | CRED. DEFINIT. | AUTORIZACIONES | DISPOSICIONES |
|-------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | Gastos de personal | 2.206.757,00 | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 |
| II | Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.524.684,00 | 1.476.719,70 | 1.476.719,70 |
| III | Gastos financieros | 20.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Transferencias corrientes | 2.005.000,00 | 1.943.480,00 | 1.933.723,29 |
| | OPERACIONES CORRIENTES | 5.756.541,00 | 5.539.939,75 | 5.530.183,04 |
| VI | Inversiones reales | 344.000,00 | 207.607,83 | 207.607,83 |
| VII | Transferencias capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | Activos financieros | 40.000,00 | 25.500,00 | 25.500,00 |
| IX | Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES CAPITAL | 384.000,00 | 233.107,83 | 233.107,83 |
| | TOTAL | 6.140.541,00 | 5.773.047,58 | 5.763.290,87 |

Donde dice:



III.- Respecto del Presupuesto de gastos y para cada aplicación presupuestaria las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados, de acuerdo con la documentación que obra en el expediente y cuyo resumen por capítulos presenta el siguiente detalle:

| CAPT. | DENOMINACIÓN | CRED. DEFINIT. | OBLIG. RECONOCID. | PAGOS ORDEN. | PAGOS REALIZ. |
|-------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | Gastos de personal | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 | 2.199.740,05 | 2.119.740,05 |
| II | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.476.719,70 | 1.372.816,64 | 1.270.666,20 | 1.270.666,20 |
| III | Gastos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Transferencias corrientes | 1.933.723,29 | 1.933.723,29 | 1.929.811,69 | 1.929.811,69 |
| | OPERACIONES CORRIENTES | 5.530.183,04 | 5.426.279,98 | 5.400.217,94 | 5.320.217,94 |
| VI | Inversiones reales | 207.607,83 | 193.082,99 | 171.967,23 | 171.967,23 |
| VII | Transferencias capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | Activos financieros | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.500,00 |
| IX | Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES CAPITAL | 233.107,83 | 218.582,99 | 197.467,23 | 197.467,23 |
| | TOTAL | 5.763.290,87 | 5.644.862,97 | 5.597.685,17 | 5.517.685,17 |

Debe decir:

III.- Respecto del Presupuesto de gastos y para cada aplicación presupuestaria las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados, de acuerdo con la documentación que obra en el expediente y cuyo resumen por capítulos presenta el siguiente detalle:

| CAPT. | DENOMINACIÓN | CRED. DEFINIT. | OBLIG. RECONOCID. | PAGOS ORDEN. | PAGOS REALIZ. |
|-------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | Gastos de personal | 2.206.757,00 | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 | 2.119.740,05 |
| II | Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.524.684,00 | 1.372.816,64 | 1.270.666,20 | 1.270.666,20 |
| III | Gastos financieros | 20.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Transferencias corrientes | 2.005.000,00 | 1.933.723,29 | 1.929.811,69 | 1.929.811,69 |
| | OPERACIONES CORRIENTES | 5.756.541,00 | 5.426.279,98 | 5.320.217,94 | 5.320.217,94 |
| VI | Inversiones reales | 344.000,00 | 193.082,99 | 171.967,23 | 171.967,23 |
| VII | Transferencias capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | Activos financieros | 40.000,00 | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.500,00 |
| IX | Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES CAPITAL | 384.000,00 | 218.582,99 | 197.467,23 | 197.467,23 |
| | TOTAL | 6.140.541,00 | 5.644.862,97 | 5.517.685,17 | 5.517.685,17 |

Donde dice:

IV.- La gestión de las obligaciones reconocidas, de los pagos ordenados y de los pagos realizados de la agrupación contable de ejercicios cerrados es la siguiente:

| AÑO | S. OBLIG. REC. | RECTIFICACIONES | PAGOS ORDENADOS | PAGOS REALIZADOS | OBL. PTE. O.R.P. | PAGO. PTE. REALIZAR |
|--------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 3.198,08 | 3.198,08 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 3.198,08 | 3.198,08 | 0,00 | 0,00 |

Debe decir:

IV.- La gestión de las obligaciones reconocidas, de los pagos ordenados y de los pagos realizados de la agrupación contable de ejercicios cerrados es la siguiente:



| AÑO | S. OBLIG. REC. | RECTIFICACIONES | PAGOS ORDENADOS | PAGOS REALIZADOS | OBL. PTE. O.R.P. | PAGO. PTE. REALIZAR |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|
| 2020 | 9.114,96 | | 0,00 | 0,00 | | 9.114,96 |
| 2021 | 3.198,08 | 0,00 | 3.198,08 | 3.198,08 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 12.313,04 | 0,00 | 3.198,08 | 3.198,08 | 0,00 | 9.114,96 |

Donde dice:

VII.- La gestión de los derechos reconocidos, rectificaciones y recaudación líquida de la agrupación contable de ejercicios cerrados es la siguiente:

| AÑO | DER.REC.PDTE | RECTIF. Y ANUL. | TOTAL DR. PDTE | RECAUDACION | DR. PTE. COBRO |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,52 | -31,52 |
| 2022 | 63.697,08 | 0,00 | 63.697,08 | 0,00 | 63.697,08 |
| TOTAL | 63.697,08 | 0,00 | 63.697,08 | 31,52 | 63.665,56 |

Debe decir:

VII.- La gestión de los derechos reconocidos, rectificaciones y recaudación líquida de la agrupación contable de ejercicios cerrados es la siguiente:

| AÑO | DER.REC.PDTE | RECTIF. Y ANUL. | TOTAL DR. PDTE | RECAUDACION | DR. PTE. COBRO |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 2006 | 13.650,00 | 0,00 | 13.650,00 | 0,00 | 13.650,00 |
| 2019 | 86.982,78 | 0,00 | 86.982,78 | 6.350,00 | 80.632,78 |
| 2020 | 70.408,60 | 0,00 | 70.408,60 | 2.300,00 | 68.108,60 |
| 2021 | 59.544,16 | 0,00 | 59.544,16 | 0,00 | 59.544,16 |
| TOTAL | 230.585,54 | 0,00 | 230.585,54 | 8.650,00 | 221.935,54 |

Donde dice:

XI.- El remanente de Tesorería, integrado -conforme a las reglas de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre- por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago, y los fondos líquidos, todos ellos referidos a 31 de diciembre, con arreglo al siguiente detalle:



| | | IMPORTES | |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| 1. (+) FONDOS LIQUIDOS | | | 2.294.728,79 |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | | | 49.158.457,73 |
| - (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE | 86.997,08 | | |
| - (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS | 221.935,54 | | |
| - (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS | 48.849.525,11 | | |
| 3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | | | 45.966.070,14 |
| - (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE | 127.177,80 | | |
| - (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS | 9.114,96 | | |
| - (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS | 45.829.777,38 | | |
| 4. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | | | -3.377.605,58 |
| - (-) COBROS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 3.400.006,05 | | |
| - (+) PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 22.400,47 | | |
| I. REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1+2-3+4) | | | 2.109.510,80 |
| II. SALDOS DE DUDOSO COBRO | | | 118.234,93 |
| III. EXCESO DE FINANCIACION AFECTADA | | | 0,00 |
| IV. REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III) | | | 1.991.275,87 |

Debe decir:

XI.- El remanente de Tesorería, integrado -conforme a las reglas de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre- por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago, y los fondos líquidos, todos ellos referidos a 31 de diciembre, con arreglo al siguiente detalle:



| | | IMPORTES | |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. (+) FONDOS LIQUIDOS | | | 2.294.728,79 |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | | | 312.721,63 |
| | - (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE | 86.997,08 | |
| | - (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS | 221.935,54 | |
| | - (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS | 3.789,01 | |
| 3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | | | -2.879.665,96 |
| | - (+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE | 127.177,80 | |
| | - (+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS | 9.114,96 | |
| | - (+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS | -3.015.958,72 | |
| 4. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | | | -3.377.605,58 |
| | - (-) COBROS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 3.400.006,05 | |
| | - (+) PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 22.400,47 | |
| I. REMANTE DE TESORERIA TOTAL (1+2-3+4) | | | 2.109.510,80 |
| II. SALDOS DE DUDOSO COBRO | | | 177.277,42 |
| III. EXCESO DE FINANCIACION AFECTADA | | | 0,00 |
| IV. REMANTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III) | | | 1.932.233,38 |

Vista la propuesta que antecede, **SE RESUELVE** conforme a la misma en sus propios términos.

