



**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020
AYUNTAMIENTO DE PASAIA
Exp. 2021FAUL0004**

La interventora municipal ha emitido el siguiente informe en torno a la liquidación del presupuesto de 2019 del Ayuntamiento de Pasaia, en cumplimiento de lo establecido en el art. 49.3 de la Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

INFORME

El Pleno aprueba definitivamente el presupuesto municipal de 2020, mediante acuerdo de fecha de 26 de noviembre de 2019, publicado el 13 de enero de 2020. El importe de los créditos de pago autorizados en el mismo, así como los de las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, fueron los siguientes:

Presupuesto inicial:.....	20.846.436,00
Habilitaciones de crédito:.....	670.538,19
Incorporaciones de crédito:.....	1.619.324,24
Bajas por anulación:.....	0,00
Créditos adicionales:.....	623.400,00
Presupuesto definitivo:.....	<u>23.759.698,43</u>

La evolución y **ejecución del presupuesto 2020 ha estado totalmente condicionada por los efectos generados por el COVID:**

- Por un lado, se han aprobado diversas modificaciones de crédito para la **tramitación de ayudas extraordinarias**.
- La Diputación Foral preveía una caída de entre el 20-25% del Fondo Foral y practicó una reducción de las aportaciones trimestrales del 20%. Sin embargo, finalmente la recaudación de 2020 no cayó en ese importe y **los ingresos del Fondo Foral se redujeron un 10,11% sobre el presupuesto realizado por el CVFP**. El dato definitivo de la liquidación se conoció a mediados de febrero de 2021.
- La incertidumbre generada en la economía ha provocado que se actúe con gran prudencia en la ejecución del gasto, y aunque la evolución del fondo foral no ha sido tan negativa al final, EA no ha variado la previsión hasta finales de año.

En la vertiente de los ingresos, hay que destacar el impacto negativo de las **devoluciones realizadas a la Autoridad Portuaria de Pasajes por el periodo 2017-2019 del Impuesto sobre Bienes Inmuebles** y la recaudación de unos ingresos inferiores a los previstos en 2020. Los tribunales han dado la razón a la Autoridad Portuaria, y sigue sin resolverse el problema de las valoraciones catastrales de la zona portuaria.

Por último señalar que el Pleno del Ayuntamiento de Pasaia, en sesión celebrada el 15 de julio de 2020, aprobó inicialmente la **disolución del organismo autónomo Fundación Residencia Pública Municipal de Ancianos de Pasaia** y se aprobó la disolución definitiva y liquidación de este Organismo Autónomo con fecha de efectos 30 de septiembre de 2020. Por ello, a partir del 1 de octubre, dos servicios que prestaba el organismo autónomo pasaron al Ayuntamiento, por lo que las partidas para ello se integraron en el Ayuntamiento y su ejecución está incluida en estos datos. Finalmente el remanente posterior de disolución se ha incorporado al remanente municipal y por otro lado el Patrimonio Neto de la residencia se integró en la contabilidad municipal, y dichos datos se reflejarán en las cuentas anuales.

1.- GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Las obligaciones reconocidas con cargo a los créditos de pago anteriormente señalados suponen, por capítulos, tanto en el presente ejercicio como en el precedente, los siguientes porcentajes:

CAPÍTULO	EJERCICIO 2020			EJERCICIO 2019		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
1 - Gastos de personal	9.641.132,00	9.339.269,45	96,87	9.220.595,18	9.118.208,20	98,89
2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	7.551.264,49	5.993.951,00	79,38	7.421.248,61	6.638.381,48	89,45
3 - Gastos financieros	75.600,00	74.886,59	99,06	11.600,00	9.437,70	81,36
4 - Transferencias corrientes	3.303.211,14	2.852.818,18	86,36	2.979.647,41	2.960.898,36	99,37
5 - Credito global	50.000,00	0,00	0,00	78.300,00	0,00	0,00
6 - Inversiones reales	2.366.613,47	705.009,54	29,79	2.736.007,00	1.274.660,16	46,59
7 - Transferencias de capital	315.650,00	43.455,08	13,77	120.200,00	20.187,04	16,79
8 - Activos financieros	16.227,33	16.227,33	100,00	16.227,33	16.227,33	100,00
9 - Pasivos financieros	440.000,00	436.660,64	99,24	481.500,00	481.272,20	99,95
TOTAL	23.759.698,43	19.462.277,81	81,91	23.065.325,53	20.519.272,47	88,96

En particular, dada la relevancia cuantitativa que tiene su porcentaje de ejecución sobre el total, merece destacar las siguientes partidas:

- Los gastos de personal alcanzan una ejecución del 96,87%. Señalar que el incremento de retribuciones para el 2020, aprobado a finales del 2019, no había sido presupuestado, pero se ha podido afrontar con el presupuesto inicial. Mencionar que debido al Covid el presupuesto de gasto se ha ejecutado con criterios de prudencia y aglunas partidas han tenido una baja ejecución (sustituciones, programas concretos...).
- En los capítulos de gastos en bienes corrientes y servicios (cap 2), transferencias (cap. 4) e inversiones (cap. 6) también se ha actuado con mucha prudencia en el año 2020, por la razón expuesta anteriormente, por lo que estos capítulos han tenido un grado de ejecución inferior al habitual, tanto con respecto al presupuesto como con respecto a la ejecución del año anterior.
- Por otra parte, las transferencia de capital ha tenido una ejecución muy baja, ya que su principal importe corresponde al saneamiento de Donibane y este proyecto se ha retrasado. Se prevé su incorporación al año 2021.

El capítulo 6 "Inversiones Reales", presenta el siguiente porcentaje de ejecución por fases, tanto en el presente ejercicio como en el precedente:

FASE DE EJECUCIÓN	EJERCICIO 2020		EJERCICIO 2019	
	IMPORTE EUROS	% S/TOTAL CRÉDITOS	IMPORTE EUROS	% S/TOTAL CRÉDITOS
Obligazio onartuak (O fasea)	705.009,54	29,79	1.274.660,16	46,59
Gastu erabiliak (D fasea)	998.599,35	42,20	1.623.459,15	59,34
Gastu baimenduak (A fasea)	1.850.161,40	78,18	2.600.804,06	95,06
Kredituak, guztira	2.366.613,47	100,00	2.736.007,00	100,00

Por lo tanto, en general se puede decir que el grado de de ejecución ha sido bajo debido a los ajustes realizados para responder a la incertidumbre que generó la situación de COVID en los ingresos.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020 AYUNTAMIENTO DE PASAIA Exp. 2021FAUL0004

2.- GRADO DE REALIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

Los pagos por obligaciones reconocidas del presupuesto (sin incluir, por tanto los correspondientes a ejercicios cerrados) suponen, por capítulos, tanto en el presente ejercicio como en el precedente, los siguientes porcentajes:

CAPÍTULO	EJERCICIO 2020			EJERCICIO 2019		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	%	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	%
1 - Gastos de personal	9.339.269,45	9.334.794,01	99,95	9.118.208,20	9.102.192,97	99,82
2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	5.993.951,00	5.416.215,95	90,36	6.638.381,48	5.921.297,05	89,20
3 - Gastos financieros	74.886,59	74.886,59	100,00	9.437,70	9.251,45	98,03
4 - Transferencias corrientes	2.852.818,18	2.352.635,75	82,47	2.960.898,36	2.455.011,45	82,91
5 - Credito global y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inversiones reales	705.009,54	503.604,01	71,43	1.274.660,16	1.096.120,11	85,99
7 - Transferencias de capital	43.455,08	31.446,44	72,37	20.187,04	20.062,34	99,38
8 - Activos financieros	16.227,33	16.227,33	100,00	16.227,33	16.227,33	100,00
9 - Pasivos financieros	436.660,64	436.660,64	100,00	481.272,20	481.272,20	100,00
TOTAL	19.462.277,81	18.166.470,72	93,34	20.519.272,47	19.101.434,90	93,09

3.- GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Las desviaciones en las previsiones de ingresos, es decir, la diferencia entre las previsiones definitivas y los derechos efectivamente liquidados, en los dos últimos ejercicios se recogen, por capítulos, tanto en valores absolutos como en porcentaje, en la siguiente tabla:

CAPÍTULO	EJERCICIO 2020			EJERCICIO 2019		
	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%
1 - Impuestos directos	4.243.990,00	3.368.170,53	79,36	3.993.660,00	4.223.741,10	105,76
2 - Impuestos indirectos	135.000,00	265.883,86	196,95	135.000,00	139.707,40	103,49
3 - Tasas y otros ingresos	3.358.398,23	3.212.980,93	95,67	3.426.641,70	3.507.505,14	102,36
4 - Transferencias corrientes	13.261.981,92	12.272.177,85	92,54	12.608.526,09	13.124.770,40	104,09
5 - Ingresos patrimoniales	163.900,00	201.322,45	122,83	146.900,00	183.626,25	125,00
6 - Enajenación inv. reales y	0,00	376.250,00	376.250,00	0,00	52.012,37	52.012,37
7 - Transferencias de capital	472.957,48	417.032,91	88,18	580.949,71	503.838,94	86,73
8 - Activos financieros	2.123.470,80	16.227,33	0,76	2.173.648,03	16.227,33	0,75
9 - Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.759.698,43	20.130.045,86	84,72	23.065.325,53	21.751.428,93	94,30

La ejecución de ingresos no ha sido muy elevada con un 84,72%. Dada la relevancia cuantitativa que tienen sobre el total, merece destacar los siguientes conceptos:

- Los impuestos directos han tenido un grado de ejecución del 79,36%, tal y como se ha mencionado en la introducción, las devoluciones a la APP por el IBI y las sentencias sobre valores catastrales han condicionado enormemente el capítulo 1. En el resto de impuestos la ejecución ha sido adecuada. Los impuestos indirectos han tenido una ejecución alta (196,95%) y las previsiones casi se han duplicado.
- En transferencias corrientes únicamente se ha alcanzado el 92,54% de ejecución, debido, como se ha mencionado, a la notable caída del Fondo Foral (-10.11%). No obstante, las previsiones iniciales negativas realizadas desde la Diputación Foral (-20-25% de descenso) no se han cumplido finalmente.
- En el apartado de enajenación de inversiones reales se recoge la venta del bien recibido por una herencia.
-

4.- GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS

Los cobros por derechos reconocidos del presupuesto (sin incluir, por tanto, los correspondientes a ejercicios cerrados) han supuesto, por capítulos, tanto en el presente ejercicio como en el precedente, los siguientes porcentajes:

CAPÍTULO	EJERCICIO 2020			EJERCICIO 2019		
	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LÍQUIDOS	%	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LÍQUIDOS	%
1 - Impuestos directos	3.368.170,53	2.957.329,47	87,80	4.223.741,10	3.954.489,96	93,63
2 - Impuestos indirectos	265.883,86	185.000,08	69,58	139.707,40	103.350,08	73,98
3 - Tasas y otros ingresos	3.212.980,93	2.929.370,79	91,17	3.507.505,14	3.263.206,42	93,03
4 - Transferencias corrientes	12.272.177,85	11.291.331,06	92,01	13.124.770,40	12.440.887,32	94,79
5 - Ingresos patrimoniales	201.322,45	181.933,60	90,37	183.626,25	152.019,43	82,79
6 - Enajenación inv. reales y otros ingresos derivados de actuaciones	376.250,00	376.250,00	100,00	52.012,37	52.012,37	100,00
7 - Transferencias de capital	417.032,91	53.612,92	12,86	503.838,94	0,00	0,00
8 - Activos financieros	16.227,33	4.732,98	29,17	16.227,33	6.761,40	41,67
9 - Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	20.130.045,86	17.979.560,90	89,32	21.751.428,93	19.972.726,98	91,82

5.- GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS SALDOS PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los pagos realizados en el ejercicio correspondientes a saldos pendientes de ejercicios cerrados han arrojado, por año de procedencia de las deudas, el siguiente resultado:

AÑO DE PROCEDENCIA	SALDO INICIAL A 1 DE ENERO	BAJAS POR ANULACIÓN	PAGOS LÍQUIDOS	SALDO FINAL PDTE DE PAGO	PORCENTAJE DE PAGO
2017	453,75	0,00	453,75	0,00	100,00
2018	50.922,78	0,00	50.922,78	0,00	100,00
2019	1.366.461,04	0,00	1.366.461,04	0,00	100,00
TOTAL	1.417.837,57	0,00	1.417.837,57	0,00	100,00

6.- GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS SALDOS PENDIENTES DE COBRO PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los cobros realizados en el ejercicio correspondientes a saldos pendientes de ejercicios cerrados han arrojado, por año de procedencia de los débitos, el siguiente resultado:

AÑO DE PROCEDENCIA	SALDO INICIAL A 1 DE ENERO	BAJAS POR ANULACIÓN	COBROS LÍQUIDOS	SALDO FINAL PDTE DE COBRO	PORCENTAJE DE COBRO
2000	48.733,76	0,00	1.465,11	47.268,65	3,00
2005	88,50	0,00	19,31	69,19	22,00
2006	978,93	6,80	784,90	187,23	80,00
2007	1.302,85	0,00	387,14	915,71	30,00
2008	3.495,36	0,00	311,31	3.184,05	9,00
2009	4.203,95	6,62	514,39	3.682,94	12,00
2010	7.528,05	582,75	836,96	6.108,34	11,00
2011	18.990,79	1.474,08	842,79	16.673,92	4,00
2012	20.511,87	2.225,19	2.004,33	16.282,35	10,00
2013	95.699,25	14.489,20	13.833,38	67.376,67	14,00
2014	871.674,67	10.121,20	4.331,00	857.222,47	0,00
2015	97.029,96	9.586,60	5.084,35	82.359,01	5,00
2016	112.853,45	1.789,56	13.839,01	97.224,88	12,00
2017	125.988,73	955,77	18.953,38	106.079,58	15,00
2018	243.302,44	2.292,63	39.198,24	201.811,57	16,00
2019	1.778.701,95	13.227,17	1.531.611,69	233.863,09	86,00
TOTAL	3.431.084,51	56.757,57	1.634.017,29	1.740.309,65	47,62

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020 AYUNTAMIENTO DE PASAIA Exp. 2021FAUL0004

De entre los saldos que figuran pendientes de cobro a 31 de diciembre de ejercicios cerrados, dada su relevancia cuantitativa, merece destacar los siguientes conceptos que componen el 76,13% de este importe:

- Aprovechamientos urbanísticos 2014 (concurso de acreedores) 742.388,74 que supone el 42,66% de los saldos pendiente de cobro de ejercicios cerrados.
- Sanciones de varios ejercicios, por importe de 206.367,55 euros.
- Impuesto de bienes Inmuebles, que proviene de varios ejercicios, 132.747,13 euros.
- Impuesto vehículos, de varios ejercicios, 134.696,42 euros.
- Plusvalías, de varios ejercicios, 108.666,77 euros,

7.- OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA

A lo largo del presente ejercicio económico se han aprobado modificaciones de crédito por los importes arriba indicados. Para la financiación de tales modificaciones se ha utilizado, entre otros recursos, el remanente de tesorería para gastos generales procedente del ejercicio anterior. Por tanto, los créditos del presupuesto de gastos están financiados en parte con recursos del propio ejercicio y en parte con recursos de ejercicios anteriores. Tal circunstancia habrá de ser tenida en cuenta a la hora de determinar el resultado presupuestario, tal como dispone el artículo 48.4 de la Norma Foral 21/2003, Presupuestaria de las Entidades Locales de Gipuzkoa.

En el presupuesto de gastos del presente ejercicio, los créditos financiados con remanente de tesorería para gastos generales, así como su grado de ejecución a 31 de diciembre, son los siguientes:

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	CRÉD.DEFIN. FINANC. R.T.	OBLIG.RECON. FINANC. R.T.
01.131.01.241.01	Retribuciones personal temporal		0,00
01.160.01.241.01	Seguridad Social		0,00
02.227.07.241.01	Redacción Plan Revitalización Comercio	250,00	0,00
02.227.07.433.00	Campaña de sensibiliz. Comercio	15.000,00	7.435,45
02.361.01.931.00	Intereses de demora	16.000,00	15.553,43
02.470.01.433.00	Oarsoaldea: aportación anual-Empresa	11.800,00	2.285,48
02.471.01.433.00	Ayudas directas-COVID	250.000,00	158.815,20
02.480.01.433.00	Bonos-COVID	50.000,00	30.930,00
03.624.01.132.01	Vehiculo Udaltzaingoa	26.000,00	24.390,01
03.629.01.132.01	Camaras de seguridad e instalaciones	51.500,00	0,00
04.480.02.231.02	Gastos Emergencia Social	30.000,00	0,00
05.480.01.326.10	Subvenciones Eskolaralai - Covid	35.000,00	1.790,76
07.470.01.912.00	Festival Marítimo 2020	1.649,40	0,00
08.227.07.151.00	TROE estudios y trabajos técnicos	4.506,04	0,00
08.227.07.151.00	TROE estudios y trabajos técnicos	2.178,00	0,00
08.227.07.151.00	TROE estudios y trabajos técnicos	16.698,00	16.698,00
08.609.02.151.02	Reurbanización de espacios urbanos	40.000,00	0,00
08.609.02.151.02	Reurbanización de espacios urbanos	50.000,00	0,00
08.642.01.151.00	Plan General	90.000,00	0,00
08.642.01.151.00	Plan general	6.627,75	0,00
08.643.01.151.00	Proyectos y direcciones	726,00	0,00
08.643.01.151.00	Proyectos y direcciones	20.267,50	12.947,00
08.712.01.151.02	Saneamiento Donibane Aportación	100.000,00	0,00
09.210.01.160.00	RMC red de saneamiento	10.223,75	0,00
09.211.01.231.08	RMC Edificios y otras construcciones	2.018,89	2.018,88
09.211.01.326.10	RMC edificios y otras construcciones	48.000,00	33.896,67
09.212.01.165.00	RMC maquinaria e instalaciones	1.979,56	1.979,56
09.212.01.334.01	RMC maquinaria e instalaciones	791,34	0,00
09.221.02.160.00	saneamiento	29.728,72	29.728,72
09.221.02.161.00	Suministro de agua	36.955,24	36.955,24
09.221.02.166.00	Depuracion	26.356,52	23.960,47
09.221.05.153.40	Vestuario	14.685,98	14.685,98
09.221.05.163.00	Vestuario	7.603,57	7.491,30
09.221.98.162.10	Bolsas compostables	15.000,00	11.785,77

09.227.07.153.40	TROE estudios, asesoría y trabajos técni	3.025,00	3.025,00
09.227.88.231.08	TROE calefaccion	2.558,25	1.594,48
09.227.88.326.10	TROE calefaccion	6.196,43	5.152,80
09.227.89.334.01	TROE calefaccion	289,50	219,92
09.227.99.160.00	TROE mantenimiento red saneamiento	1.000,00	1.000,00
09.227.99.162.10	TROE Mantenimiento recogida	17.100,00	0,00
09.227.99.341.00	TROE calefaccion	3.419,89	0,00
09.227.99.342.01	TROE calefaccion	8.334,48	5.082,00
09.227.99.933.00	TROE mantenimiento sedes ayuntam.	4.806,95	1.267,48
09.609.03.153.00	Parques infantiles	25.137,31	0,00
09.609.04.153.00	Trabajos urgentes en Lourdes Txiki	45.000,00	35.084,03
09.622.01.132.01	Vestuarios Guardia Municipal	7.279,35	7.279,35
09.624.01.163.00	Vehiculo limpieza viaria	40.000,00	0,00
10.226.99.335.00	actividades para promover el euskara	7.260,00	7.260,00
11.227.18.231.09	Escuela de empoderamiento	1.210,00	1.210,00
12.214.01.920.01	Mobiliario	1.500,00	0,00
12.227.19.920.01	TROE Proteccionde Datos personales	10.000,00	12.034,18
12.470.03.241.01	Oarsoaldea: Plan de empleo	2.422,80	2.422,80
13.226.99.341.00	Actividades propias	1.210,00	1.210,00
13.629.01.342.03	Terraza contenedor en Frontón Antxo	32.000,00	30.032,20
14.226.04.920.02	Costas y Gastos jurídicos	19.280,00	0,00
16.601.01.153.00	RMC Pavimentación	42.569,22	20.423,47
16.601.02.153.00	Accesibilidad rampa Lurdes Txiki	27.800,75	0,00
16.601.02.165.00	Mejoras iluminación	28.093,67	25.465,68
16.601.04.153.00	Trabajos de mejoras en San Pedro	29.138,48	10.188,20
16.601.05.165.00	Mejorar iluminación zonas oscuras	13.340,93	6.643,06
16.609.01.151.00	Proyecto valorar reposición Plaza Santia	10.000,00	0,00
17.609.01.151.02	Regener. graderio parque G.Zumardia	68.071,60	0,00
17.622.02.933.00	Elimin. barreras arquit. escuelas SPedro	17.781,35	16.235,48
17.623.02.161.00	Sistema tratam.agua potable Donibane	186.816,75	370,00
TOTAL		1.674.188,97	626.848,05

8.- DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Durante el presente ejercicio económico se han ejecutado los proyectos de gasto que se relacionan en el presente apartado y que tienen las siguientes características en común:

- Se trata de gastos que cuentan con financiación específica, expresamente afectada a su realización.
- Se trata de operaciones plurianuales, es decir, operaciones en las cuales bien las obligaciones reconocidas, bien los derechos afectados a su financiación, o ambos a la vez, se van a liquidar e imputar a más de un ejercicio económico.

La ejecución plurianual de este tipo de gastos puede arrojar desviaciones de financiación, positivas o negativas, en cada uno de los ejercicios a los que se extiendan, en la medida en que la distribución porcentual de las obligaciones reconocidas entre los diferentes ejercicios no coincida con la de los derechos paralelamente liquidados.

A estos efectos, entendemos por desviaciones de financiación la diferencia entre:

- ⇒ los derechos reconocidos desde el inicio del gasto (independientemente de que este se haya producido en este ejercicio o en anteriores) hasta el 31 de diciembre (fecha de liquidación del presupuesto), afectados a la realización del citado gasto
- ⇒ y los derechos que, en función de la parte de gasto ejecutada en el mismo periodo, deberían haberse reconocido si la ejecución de los ingresos se hubiese realizado acompasadamente en el tiempo con la del gasto.

Además, en la medida en que la ejecución del gasto con financiación afectada haya comenzado en un ejercicio anterior, cabe diferenciar entre:

- Desviaciones de financiación acumuladas, esto es, las calculadas de acuerdo a lo anteriormente apuntado.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020 AYUNTAMIENTO DE PASAIA Exp. 2021FAUL0004

- Desviaciones de financiación imputables al presente ejercicio, calculadas de forma análoga a la anterior, pero teniendo en cuenta sólo los ingresos y gastos reconocidos y liquidados en el propio ejercicio:

En este sentido, los gastos con financiación afectada recogidos en el presupuesto del presente ejercicio, así como las desviaciones de financiación derivadas de su ejecución, son los siguientes:

GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA		DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN	
PARTIDA	DESCRIPCIÓN	ACUMULADAS	IMPUT. EJERC.
02.211.02.933.00	GASTUAK	1.755,03	746,61
04.227.89.231.08	EGUNEKO ZENTROAK JARAUSPENAREN ARABERA	882.256,38	375.323,08
	Total proyecto:JOSEFINA JARAUSPENA	884.011,41	376.069,69
08.680.01.151.00	PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79	0,00
	Total proyecto:PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79	0,00
08.680.01.151.00	PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95	0,00
	Total proyecto:PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95	0,00
08.609.01.151.00	VELASCO	367.822,77	0,00
	Total proyecto:VELASCO BETEARAZTE SUBS	367.822,77	0,00
08.680.01.151.00	PMS 2017TIK DATORRENA	29.493,85	0,00
	Total proyecto:URBANIZACIO KARGAK PMS 2017	29.493,85	0,00
08.680.01.151.00	PMS 2018TIK DATORRENA	395.464,91	0,00
	Total proyecto:HIRIGINTZA APROBETX. PMS 2018	395.464,91	0,00
08.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK LURTEK	10.800,00	0,00
	Total proyecto:BETEARAZTE SUBSID LARR.	10.800,00	0,00
08.680.01.151.00	PMS 2019TIK DATORRENA	52.012,37	0,00
	Total proyecto:DESJABETZE 2016	52.012,37	0,00
09.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZ	0,00	-12.916,75
	Total proyecto:BETEARAZTE SUBS. ZUHAITZAK 2019	0,00	-12.916,75
01.131.01.241.01	LANBIDE PLANAK GAUZATUTA	0,00	-27.500,00
	Total proyecto:ENPLEGU PLANAK	0,00	-27.500,00
07.226.99.432.00	ITSAS FESTIBALA	0,00	-14.014,98
	Total proyecto:ITSAS FESTIBALA 2020	0,00	-14.014,98
02.771.01.433.00	INBERTSIOETAKO LAGUNTZAK COVID	16.241,72	16.241,72
	Total proyecto:FORU ALDUND DIRU LAGUNTZAK COVID19	16.241,72	16.241,72
17.623.02.161.00	INBERTSIOAK URA EDANGARRIA TRATA. SISTEMA	15.490,34	15.490,34
	Total proyecto:DFG LURRALDE ANTOLAKETA, PTE DONIBANEKOA URAREN BEZ	15.490,34	15.490,34
01.131.01.241.01	LANBIDE ENPLEGU PLANAK 2021	13.075,00	13.075,00
	Total proyecto:LANBIDE ENPLEGU PLANAK R-1022 2020	13.075,00	13.075,00
	TOTAL DESVIACIONES	2.032.624,11	366.445,02

Por conceptos de ingresos, las desviaciones de financiación acumuladas en gastos con financiación afectada presentan el siguiente detalle:

CONCEPTO DE INGRESOS	DESCRIPCIÓN	DESVIACIONES ACUMULADAS POSITIVAS	DESVIACIONES ACUMULADAS NEGATIVAS	DESVIACIONES IMPUTABLES AL EJERCICIO
02.399.01.920.00	SARRERAK KONTUKO MUGIMENGUAK	1.575,08	0,00	1.575,08
02.853.01.920.00	SARRERAK JOSEFINA 399 560 EKON	506.933,30	0,00	-1.008,42
04.612.02.231.01	AURREKOAK			
	SARRERAK JOSEFINA 399 560 EKON	375.503,03	0,00	375.503,03
	Total proyecto:JOSEFINA JARAUSPENA	884.011,41	0,00	376.069,69
08.360.01.151.00	PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79	0,00	0,00
	Total proyecto:PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79	0,00	0,00
08.360.01.151.00	PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95	0,00	0,00
	Total proyecto:PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95	0,00	0,00
08.360.01.151.00	VELASCO	367.822,77	0,00	0,00
	Total proyecto:VELASCO BETEARAZTE SUBS	367.822,77	0,00	0,00
08.360.01.151.00	URBANIZACIO KARGAK PMS 2017	29.493,85	0,00	0,00

	Total proyecto:URBANIZACIO KARGAK PMS 2017	29.493,85	0,00	0,00
08.651.01.151.00	HIRIGINTZA APROBETXAMENDU 2018 Total proyecto:HIRIGINTZA APROBETX. PMS 2018	395.464,91 395.464,91	0,00 0,00	0,00 0,00
08.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK Total proyecto:BETEARAZTE SUBSID LARR.	10.800,00 10.800,00	0,00 0,00	0,00 0,00
01.603.01.920.00	DESJABETZEAREN SARRERAK 2016 Total proyecto:DESJABETZE 2016	52.012,37 52.012,37	0,00 0,00	0,00 0,00
09.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZ Total proyecto:BETEARAZTE SUBS. ZUHAITZAK 2019	0,00 0,00	0,00 0,00	-12.916,75 -12.916,75
12.410.01.241.01	LANBIDE ENPLEGU PLANAK JASOTAKOA Total proyecto:ENPLEGU PLANAK	0,00 0,00	0,00 0,00	-27.500,00 -27.500,00
07.420.02.432.00	ITSAS FESTIBALA Total proyecto:ITSAS FESTIBALA 2020	0,00 0,00	0,00 0,00	-14.014,98 -14.014,98
02.720.02.432.00	FORU ALDUND DIRU LAGUNTZAK COVID19 Total proyecto:FORU ALDUND DIRU LAGUNTZAK COVID19	16.241,72 16.241,72	0,00 0,00	16.241,72 16.241,72
17.720.01.151.02	DFG LURRALDE ANTOLAKETA Total proyecto:DFG LURRALDE ANTOLAKETA, PTE DONIBANEKOA URAREN BEZ	15.490,34 15.490,34	0,00 0,00	15.490,34 15.490,34
12.410.01.241.01	LANBIDE ENPLEGU PLANAK JASOTAKOA Total proyecto:LANBIDE ENPLEGU PLANAK R-1022 2020	13.075,00 13.075,00	0,00 0,00	13.075,00 13.075,00
TOTAL DESVIACIONES		2.032.624,11	0,00	366.445,02

9.- ESTIMACIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO

En la siguiente tabla se recoge la estimación de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización.

CONCEPTO	SALDO INICIAL PDTE COBRO	SALDO GARANTIZADO	% ESTIMADO DUDOSO COBRO.	IMPORTE EST. DUDOSO COBRO.
DÉBITOS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 2 AÑOS	1.506.446,56	0,00	100,00	1.506.446,56
DÉBITOS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 1 AÑO	233.863,09	0,00	0,00	214.125,78
Cap. 1: Impuestos directos	110.090,47	0,00	94,55	104.090,54
Cap.2: Impuestos indirectos	5.399,97	0,00	99,55	5.375,67
Cap.3: Tasas y otros ingresos	117.322,15	0,00	89,08	104.510,57
Cap.5: Ingresos patrimoniales	149,00	0,00	100,00	149,00
Cap.8: Activos financieros	901,50	0,00	0,00	0,00
DÉBITOS CON ANTIGÜEDAD INFERIOR A 1 AÑO	2.150.484,96	0,00	0,00	329.232,39
Cap. 1: Impuestos directos	410.841,06	0,00	30,96	127.196,39
Cap.2: Impuestos indirectos	80.883,78	0,00	9,76	7.894,26
Cap.3: Tasas y otros ingresos	283.610,14	0,00	66,80	189.451,57
Cap.4: Transferencias corrientes	980.846,79	0,00	0,00	0,00
Cap.5: Ingresos patrimoniales	19.388,85	0,00	24,19	4.690,16
Cap.7: Transferencias de capital	363.419,99	0,00	0,00	0,00
Cap.8: Activos financieros	11.494,35	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.890.794,61	0,00	0,00	2.049.804,73

Los saldos pendientes de cobro con antigüedad superior a dos años, se dotan con una provisión del 100%.

El resto de derechos pendientes se analiza individualmente, por la relevancia del importe, o bien se fijan criterios de dotación según los datos históricos.



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020 AYUNTAMIENTO DE PASAIA Exp. 2021FAUL0004

La consideración de un derecho como de difícil o imposible realización no implica su anulación ni su baja en cuentas.

10.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en el artículo 48 de la Norma Foral 21/2003 anteriormente citada.

El resultado presupuestario es una magnitud económica que representa en qué medida los derechos reconocidos en el ejercicio han sido suficientes para hacer frente a las obligaciones que debían financiar (y, en su caso, al déficit neto generado por anulaciones, efectuadas en el presente ejercicio, de operaciones procedentes de ejercicios cerrados).

RESULTADO PRESUPUESTARIO			
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO EJ. CORRIENTE
a Operaciones corrientes	19.320.535,62	18.260.925,22	1.059.610,40
b Operaciones de capital	793.282,91	748.464,62	44.818,29
c Activos financieros	16.227,33	16.227,33	0,00
d Pasivos financieros	0,00	436.660,64	-436.660,64
1. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1=a+b+c+d)	20.130.045,86	19.462.277,81	667.768,05
CONCEPTOS	ANULACION DE DERECHOS RECONOCIDOS	ANULACION DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO EJ. CERRADOS
a) Operaciones corrientes	56.757,57	0,00	-56.757,57
b) Operaciones de capital	-0,00	0,00	0,00
c) Activos financieros	0,00	0,00	0,00
d) Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
2. RESULTADO PRESUPUESTARIO DE EJERCICIOS CERRADOS (2=a+b+c+d)	56.757,57	0,00	-56.757,57
3.RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES (1+2)			611.010,48
<u>AJUSTES :</u>			
a) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			626.548,05
b) Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			54.431,73
c) Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			420.876,75
4. TOTAL AJUSTES (4=a+b-c)			260.103,03
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (3+4)			871.113,51

11.- REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en el artículo 48 de la Norma Foral 21/2003. El remanente de tesorería es una magnitud financiera que representa el excedente de liquidez a corto plazo de la entidad. Dicho de otra forma, el remanente de tesorería son los fondos líquidos que tendría la entidad bajo la siguiente ficción: que los derechos pendientes de cobro a corto plazo vencieran y se cobraran a 31 de diciembre, y con el producto de esta recaudación y los fondos líquidos a dicha fecha se atendieran las obligaciones pendientes de pago a corto plazo, bajo el supuesto de que también vencieran a 31 de diciembre.

El remanente de tesorería total tiene tres componentes:

- Provisión para saldos de dudoso cobro.
- Exceso de financiación afectada.
- Remanente de tesorería para gastos generales.

La provisión para saldos de dudoso cobro se corresponde con la estimación de los derechos pendientes de cobro que el ente considera de difícil o imposible realización, y que se detallan en el apartado 9.

El exceso de financiación afectada tiene dos componentes. Por una parte, está constituido por la suma de las desviaciones de financiación acumuladas positivas en gastos con financiación afectada, calculadas al final del ejercicio respecto de cada agente financiador y que habrá de destinarse a financiar los correspondientes gastos que lo hayan generado o, en su caso, cubrir las obligaciones que genere la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado. Por otra parte, incluye, otras provisiones que haya podido dotar la entidad.

El remanente de tesorería para gastos generales vendrá cuantificado por el remanente de tesorería total menos los saldos estimados como de dudoso cobro menos el exceso de financiación afectada.

REMANENTE DE TESORERIA		
Nº de cuentas	Componentes	Ejercicio
57	1. (+) Fondos líquidos	7.826.822,26
	2. (+) Derechos pendiente de cobro	4.710.719,22
430,433,437,438	-(+) del Presupuesto corriente	2.150.484,96
431,434,439	-(+) del Presupuestos cerrados	1.740.309,65
440,442,449,456,470, 471,472,548,550	-(+) de operaciones no presupuestarias	819.924,61
	3. (-) Obligaciones pendiente de pago	2.847.549,65
400	-(+) del Presupuesto corriente	1.295.807,09
401	-(+) de Presupuestos cerrados	0,00
165,166,180,185,410, 414,419,453,475,476, 477,502,515,516,521, 560,561	-(+) de operaciones no presupuestarias	1.551.742,56
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación	4.932,64
554,559	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
555, 5581, 5585	-(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	4.932,64
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3 + 4)	9.694.924,47
4900,4901,4902,4903	II. Saldos de dudoso cobro	2.049.804,73
	III. Exceso de financiación afectada	2.032.624,11
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III)	5.612.495,63

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020
AYUNTAMIENTO DE PASAIA
Exp. 2021FAUL0004**

Por tanto, el presente ejercicio se ha liquidado con un remanente de tesorería total por importe de **9.694.924,47** euros, de los cuales:

- ⇒ 2.049.804,73 euros, esto es, la provisión para los saldos de dudoso cobro, se han destinado a dotar los deterioros de valor de los créditos.
- ⇒ 2.032.624,11 euros, esto es, el exceso de financiación afectada. Este apartado tiene dos componentes; por una parte, las desviaciones de financiación acumuladas positivas en gastos con financiación afectada (2.032.624,11), que se podrá destinar a la incorporación de créditos correspondientes a los gastos que la han generado; y por la otra, incluye otras provisiones que haya podido dotar la entidad. Todas las dotaciones realizadas en 2019 y sus efectos negativos se han materializado en 2020. En la actualidad no se conocen hechos que deban generar provisiones de este tipo, sin perjuicio de los riesgos que puedan recogerse en la memoria de la cuenta general.
- ⇒ 5.612.495,63 euros, esto es, el remanente de tesorería para gastos generales, el cual se podría utilizar par la financiación de las modificaciones de crédito (tanto de gastos con financiación afectada como de gastos generales).

12.- COMPROBACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	EUROS
Remanente de tesorería bruto del ejercicio anterior	8.905.550,02
+ Resultado presupuestario (antes de ajustes) del ejercicio corriente	611.010,48
Remanente de tesorería total del ejercicio corriente (sin incluir el remanente que proviene de la Disolución de la Residencia)	9.516.560,50
+ Resultado de tesorería que proviene de la Disolución del OOAA Residencia	+178.363,97
Remanente de tesorería total del ejercicio corriente	9.694.924,47

13.- REMANENTES DE CRÉDITO

Cuantitativamente, los remanentes de crédito se determinan como diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas con cargo a los mismos.

El artículo 44.1 de la Norma Foral 21/2003 establece que los créditos de pago incluidos en el presupuesto que, a 31 de diciembre, no estén afectados al cumplimiento de obligaciones devengadas en el ejercicio (esto es, los remanentes de crédito) quedarán anulados de pleno derecho, salvo que se incorporen al respectivo presupuesto del ejercicio siguiente.

Por su parte, el artículo 32.1 recoge los supuestos en que dichos remanentes de crédito son susceptibles de incorporación, y que a continuación se relacionan:

- Créditos que hayan sido objeto de transferencia autorizada y créditos adicionales concedidos, en ambos casos, en el último trimestre del ejercicio.
- Créditos correspondientes a gastos dispuestos y para los que, por causas justificadas, no haya podido contraerse la obligación.
- Créditos habilitados y otros créditos vinculados a ingresos afectados.
- Créditos por operaciones de capital.

En ningún caso serán incorporables los créditos declarados no disponibles. Los créditos incorporados deberán ser realizados dentro del ejercicio en que se produce la incorporación, no procediendo incorporaciones sucesivas salvo en el caso de operaciones de capital que se financien con ingresos finalistas.

De acuerdo con ello, en la siguiente tabla se detallan los remanentes de crédito del 2019 susceptibles de incorporación resultantes de la liquidación del presente ejercicio, así como la situación en que se encuentran, de las anteriormente mencionadas, que justifica su incorporabilidad. La incorporación de créditos tendrá, en todo caso, carácter optativo y se formalizará mediante uno o varios expedientes de modificación de créditos que deberán ser aprobados con anterioridad al próximo día 30 de junio.

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE REMANENTES	SITUAC.				
			a	b	c	d	e
6 00.100.00.000.00 2020	GASTOS DE PERSONAL	301.862,55			X		
6 15.200.00.231.11 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	10.538,95		X			
6 13.200.00.000.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	37.969,05		X			
6 12.200.00.920.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	3.252,61		X			
6 10.200.00.335.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	3.630,00		X			
6 09.200.00.933.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	28,17	X				
6 09.200.00.459.02 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.652,72	X	X			
6 09.200.00.342.03 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	3.036,61	X				
6 09.200.00.342.02 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	14.369,53	X	X			
6 09.200.00.342.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	18.410,57		X			
6 09.200.00.341.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	5.209,35		X			
6 09.200.00.334.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	3.851,43		X			
6 09.200.00.326.10 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	15.938,27	X	X	X		
6 09.200.00.231.08 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	5.416,26	X	X			
6 09.200.00.153.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	11.962,86		X			
6 09.200.00.163.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	3.210,25		X			
6 09.200.00.162.10 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	10.333,72	X	X	X		
6 09.200.00.160.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	5.313,97	X				
6 09.200.00.153.40 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.201,49		X			
6 09.200.00.132.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.716,45		X			
6 08.200.00.151.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.609,15		X			
6 05.200.00.334.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	12.667,71		X			
6 05.200.00.323.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	22.630,33			X		
6 04.200.00.326.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.088,42			X		
6 04.200.00.231.08 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	42.505,63	X		X		
6 04.200.00.231.03 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.065,87	X				
6 03.200.00.132.01 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	22.730,52		X			
6 02.200.00.433.00 2020	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	7.562,50		X			
6 01.220.01.000.00 2020	Ordinario no inventariable	656,22		X			
6 09.221.01.000.00 2020	Energía eléctrica	14.943,48	X				
6 09.221.02.000.00 2020	Agua	120.172,85	X	X			
6 09.221.04.000.00 2020	Combustibles y carburantes	29.276,90	X				
1 01.239.01.920.00 2020	Indemnizaciones	1.353,19	X				
1 02.361.01.931.00 2020	Intereses de demora	446,57	X				
6 10.400.00.335.00 2020	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.131,23	X				
6 04.400.00.231.02 2020	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59.396,44			X		
6 09.600.00.342.02 2020	INVERSIONES REALES	2.495,81		X		X	
6 12.600.00.920.01 2020	INVERSIONES REALES	14.630,14				X	
6 09.600.00.326.03 2020	INVERSIONES REALES	89.110,00				X	
6 09.600.00.231.10 2020	INVERSIONES REALES	190,91			X	X	

ESK052d9fe64-0b3b-444b-9b56-ed4e0d2c91e3

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020
AYUNTAMIENTO DE PASAIA
Exp. 2021FAUL0004

6 09.600.00.132.01 2020	INVERSIONES REALES	22.944,96			X	
6 09.600.00.231.08 2020	INVERSIONES REALES	35.000,00			X	
6 09.600.00.231.07 2020	INVERSIONES REALES	19.843,98			X	
6 09.600.00.162.10 2020	INVERSIONES REALES	2.000,00			X	
6 09.600.00.161.00 2020	INVERSIONES REALES	32.935,80	X		X	
6 09.600.00.160.00 2020	INVERSIONES REALES	5.000,00			X	
6 09.600.00.153.40 2020	INVERSIONES REALES	2.000,00			X	
6 09.600.00.153.00 2020	INVERSIONES REALES	41.564,19	X		X	
6 09.600.00.151.00 2020	INVERSIONES REALES	10.000,00		X	X	
6 03.600.00.132.01 2020	INVERSIONES REALES	77.798,20			X	
6 05.600.00.334.01 2020	INVERSIONES REALES	5.211,10			X	
6 08.600.00.151.00 2020	INVERSIONES REALES	192.740,00	X		X	
6 08.600.00.151.02 2020	INVERSIONES REALES	400.000,00		X	X	
6 05.600.00.332.10 2020	INVERSIONES REALES	5.856,02			X	
1 08.712.01.151.02 2020	Saneamiento Donibane Aportación	150.000,00			X	
1 02.771.01.433.00 2020	Ayudas para inversiones COVID19	16.241,72		X	X	
1 01.780.01.933.00 2020	Gastos extraordinarios comunidades	5.953,20			X	
TOTAL CRÉDITOS SUSCEPTIBLES DE INCORPORACIÓN		1.959.657,85				
TOTAL CRÉDITOS NO INCORPORABLES		2.337.762,77				
TOTAL REMANENTES DE CRÉDITO		4.297.420,62				

14.-CONCLUSIONES

- El resultado presupuestario ha sido de **871.113,51** euros, lo cual quiere decir que: los derechos reconocidos en el ejercicio han sido suficientes para hacer frente a las obligaciones que debían financiar, así como al déficit neto generado por anulaciones, efectuadas en el presente ejercicio, de operaciones procedentes de ejercicios cerrados.
- El remanente líquido de tesorería, una vez descontados los saldos de dudoso cobro, es de 7.645.119,74 euros; y esta cantidad representa el excedente de liquidez a corto plazo de la entidad. De dicha cantidad **2.032.624,11** euros corresponden a remanente para gastos con financiación afectada y provisiones realizadas, y **5.612.495,63** euros restantes corresponden a remanente de tesorería para gastos generales.
- La liquidación del Fondo Foral 2020 ha sido negativa respecto al presupuesto (-10,11%), si bien el resultado final no ha sido tan negativo respecto a las primeras previsiones realizadas por la Diputación Foral .
- La recaudación del IBI ha sufrido un descenso significativo al admitir los Juzgados las reclamaciones de APP sobre el valor catastral: se han practicado las devoluciones de la recaudación de 3 ejercicios (645.139 euros incluidos intereses) y se ha liquidado la de 2020 por cantidades inferiores a las previstas (273.030 euros menos). Esto ha supuesto para el ayuntamiento una pérdida de unos 920.000 euros en 2020. En la liquidación de 2019 se reservó una dotación de 622,000 euros tras realizar una estimación de las devoluciones correspondientes a años anteriores en el remanente afectado.
- La ejecución del gasto ha estado totalmente condicionada por el impacto económico de la situación generada por el COVID y las previsiones de ingresos asociadas a esta situación, por lo que la ejecución del gasto ha sido relativamente baja.

Es lo que tengo a bien informar, sin perjuicio de otro informe mejor fundado en derecho.

En Pasaia, a 24 de marzo de 2021
 La interventora accidental

Miren Itziar Miner Canflanca

