

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019 AYUNTAMIENTO DE PASAIA

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 el presupuesto municipal de 2019 mediante acuerdo de fecha de 11 de diciembre de 2018. 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:.....	20.016.000,00
Habilitaciones de crédito:.....	727.380,74
Incorporaciones de crédito:.....	1.644.530,69
Bajas por anulación:.....	0,00
Créditos adicionales:.....	677.414,10
	23.065.325,53
Presupuesto definitivo:.....	23.065.325,53

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 2019			EJERCICIO 2018		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
1 - Gastos de personal	9.220.595,18	9.118.208,20	98,89	8.909.822,61	8.862.178,80	99,47
2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	7.421.248,61	6.638.381,48	89,45	6.797.886,70	6.194.442,29	91,12
3 - Gastos financieros	11.600,00	9.437,70	81,36	12.500,00	11.736,31	93,89
4 - Transferencias corrientes	2.979.647,41	2.960.898,36	99,37	2.908.955,45	2.711.286,48	93,20
5 - Credito global	78.300,00	0,00	0,00	24.910,50	0,00	0,00
6 - Inversiones reales	2.736.007,00	1.274.660,16	46,59	3.092.712,18	1.476.478,53	47,74
7 - Transferencias de capital	120.200,00	20.187,04	16,79	23.000,00	22.976,00	99,90
8 - Activos financieros	16.227,33	16.227,33	100,00	18.012,14	18.012,14	100,00
9 - Pasivos financieros	481.500,00	481.272,20	99,95	480.000,00	480.170,36	100,04
TOTAL	23.065.325,53	20.519.272,47	88,96	22.267.799,58	19.777.280,91	88,82

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 98,89%. Señalar que el incremento de retribuciones para el 2019, aprobado a finales del 2018, no había sido presupuestado, pero se ha podido afrontar, principalmente por la baja ejecución de algunas partidas del capítulo 1, entre ellas, la de la guardia municipal, por la carencia efectivos para cubrir vacantes.

- El capítulo de transferencias también tiene un nivel elevado de ejecución y también el de amortizaciones, ambas superiores al 100%.
- El capítulo de Inversiones Reales alcanza un nivel bastante bajo de ejecución, similar al ejercicio anterior en porcentaje, pero inferior en términos absolutos. Destacar por otro lado que el capítulo de Transferencias de capital tiene un bajo nivel de ejecución, ya que la principal partida destinada a la aportación para la obra de saneamiento de Donibane, no se ha ejecutado por que se ha retrasado el proyecto. Se prevé incorporar dicha partida al presupuesto de 2020.

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 2019		EJERCICIO 2018	
	IMPORTE EUROS	% S/TOTAL CRÉDITOS	IMPORTE EUROS	% S/TOTAL CRÉDITOS
Obligazio onartuak (O fasea)	1.274.660,16	46,59	1.476.478,53	47,74
Gastu erabiliak (D fasea)	1.623.459,15	59,34	1.895.596,47	61,29
Gastu baimenduak (A fasea)	2.600.804,06	95,06	2.844.316,58	91,97
Kredituak, guztira	2.736.007,00	100,00	3.092.712,18	100,00

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 2019			EJERCICIO 2018		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	%	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	%
1 - Gastos de personal	9.118.208,20	9.102.192,97	99,82	8.862.178,80	8.842.620,58	99,78
2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	6.638.381,48	5.921.297,05	89,20	6.194.442,29	5.563.673,85	89,82
3 - Gastos financieros	9.437,70	9.251,45	98,03	11.736,31	11.736,31	100,00
4 - Transferencias corrientes	2.960.898,36	2.455.011,45	82,91	2.711.286,48	2.285.577,57	84,30
5 - Credito global	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inversiones reales	1.274.660,16	1.096.120,11	85,99	1.476.478,53	836.910,71	56,68
7 - Transferencias de capital	20.187,04	20.062,34	99,38	22.976,00	21.557,97	93,83
8 - Activos financieros	16.227,33	16.227,33	100,00	18.012,14	18.012,14	100,00
9 - Pasivos financieros	481.272,20	481.272,20	100,00	480.170,36	480.170,36	100,00
TOTAL	20.519.272,47	19.101.434,90	93,09	19.777.280,91	18.060.259,49	91,32

Por tanto, en términos generales se puede indicar que el porcentaje de realización alcanzado ha sido alto, también en las operaciones de capital.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019 AYUNTAMIENTO DE PASAIA

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 2019			EJERCICIO 2018		
	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%
1 - Impuestos directos	3.993.660,00	4.223.741,10	105,76	3.830.660,00	4.010.255,23	104,69
2 - Impuestos indirectos	135.000,00	139.707,40	103,49	135.000,00	227.461,24	168,49
3 - Tasas y otros ingresos	3.426.641,70	3.507.505,14	102,36	3.412.545,07	3.675.434,66	107,70
4 - Transferencias corrientes	12.608.526,09	13.124.770,40	104,09	12.074.951,80	12.723.012,60	105,37
5 - Ingresos patrimoniales	146.900,00	183.626,25	125,00	135.400,00	164.768,29	121,69
6 - Enajenación inv. reales	0,00	52.012,37	52,012,37	30.000,00	395.464,91	1.318,22
7 - Transferencias de capital	580.949,71	503.838,94	86,73	1.428.605,66	1.200.689,90	84,05
8 - Activos financieros	2.173.648,03	16.227,33	0,75	1.220.637,05	18.012,14	1,48
9 - Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.065.325,53	21.751.428,93	94,30	22.267.799,58	22.415.098,97	100,66

La ejecución de ingresos ha sido muy elevada, con un 94,30%. Dada la relevancia cuantitativa que tienen sobre el total, merece destacar los siguientes conceptos:

- Los impuestos directos e indirectos alcanzan una ejecución superior al 100,00% por lo que su evolución ha sido muy favorable. Otro tanto de los mismo las tasas y otros ingresos (102,36%).
- Las transferencias corrientes alcanzan una ejecución también alta, de 104,09% y superior en términos absolutos al 2018.
- En cuanto a las transferencias de capital señalar que su ejecución ha sido baja, debido a la renuncia de la subvención de capital para el edificio provisional de Proisa, por quedar desierta la licitación de la misma.

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 2019			EJERCICIO 2018		
	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LÍQUIDOS	%	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LÍQUIDOS	%
1 - Impuestos directos	4.223.741,10	3.954.489,96	93,63	4.010.255,23	3.725.171,25	92,89
2 - Impuestos indirectos	139.707,40	103.350,08	73,98	227.461,24	209.921,92	92,29
3 - Tasas y otros ingresos	3.507.505,14	3.263.206,42	93,03	3.675.434,66	3.313.864,77	90,16
4 - Transferencias corrientes	13.124.770,40	12.440.887,32	94,79	12.723.012,60	11.876.334,88	93,35
5 - Ingresos patrimoniales	183.626,25	152.019,43	82,79	164.768,29	148.876,54	90,36
6 - Enajenación inv. reales	52.012,37	52.012,37	100,00	395.464,91	395.464,91	100,00
7 - Transferencias de capital	503.838,94	0,00	0,00	1.200.689,90	532.136,67	44,32
8 - Activos financieros	16.227,33	6.761,40	41,67	18.012,14	3.536,75	19,64
9 - Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	21.751.428,93	19.972.726,98	91,82	22.415.098,97	20.205.307,69	90,14

Por tanto, en términos generales se puede indicar que el grado de realización alcanzado de los derechos reconocidos ha sido alto, salvo en operaciones de capital donde las subvenciones derivadas del Convenio con la Diputación y otras subvenciones se realizarán a principios del 2020.

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	18.047,15	0,00	18.047,15	0,00	100,00
2018	1.698.974,27	0,00	1.698.974,27	0,00	100,00
TOTAL	1.717.021,42	0,00	1.717.021,42	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	50.011,55	0,00	1.277,79	48.733,76	3,00
2005	89,91	0,00	1,41	88,50	2,00
2006	1.025,01	0,00	46,08	978,93	4,00
2007	2.034,18	542,46	188,87	1.302,85	9,00
2008	6.236,12	2.711,90	28,86	3.495,36	0,00
2009	7.617,68	3.104,55	309,18	4.203,95	4,00
2010	10.295,92	2.697,19	70,68	7.528,05	1,00
2011	25.932,53	6.397,11	544,63	18.990,79	2,00
2012	40.387,01	15.655,41	4.219,73	20.511,87	10,00
2013	162.727,47	41.909,76	25.118,46	95.699,25	15,00
2014	907.029,16	27.343,26	8.011,23	871.674,67	1,00
2015	143.319,58	29.458,22	16.831,40	97.029,96	12,00
2016	177.151,46	35.864,18	28.433,83	112.853,45	16,00
2017	222.476,00	42.604,14	53.883,13	125.988,73	24,00
2018	2.213.377,56	45.801,17	1.924.273,95	243.302,44	87,00
TOTAL	3.969.711,14	254.089,35	2.063.239,23	1.652.382,56	51,97

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 76,01% de este importe:

- Aprovechamientos urbanísticos 2014 (concurso de acreedores) 742.388,74 que supone el 44,93% de los saldos pendiente de cobro de ejercicios cerrados.
- Sanciones de varios ejercicios, por importe de 176.811,60 euros.
- Impuesto de bienes Inmuebles, que proviene de varios ejercicios, 123.881,35 euros.
- Impuesto vehículos, de varios ejercicios, 114.167,34 euros.
- Plusvalías, de varios ejercicios, 98.746,30 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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019 AYUNTAMIENTO DE PASAIA

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	DESCRIPCION	FINANC. R.T.	FINANC. R.T.
01.226.03.920.00	Publicidad	15000	13.226,39
02.227.07.241.01	Redacci3n Plan Revitalizaci3n Comercio	30250	0,00
02.470.01.433.00	Oarsoaldea: aportaci3n anual-Empresa act	9000	8.837,04
03.624.01.132.01	Vehiculo Udaltzaingoa	26000	0,00
04.226.99.231.07	Gastos generales Gizarte ekintza	100	100,00
04.481.03.231.08	Subvenci3n hogares personas mayores	3350	3.350,00
05.226.99.432.00	Turismo- Campeonato de bacalao	12000	5.998,84
05.602.01.334.01	Patrimonio cultural compras y restauraci	55000	36.854,87
08.227.01.151.00	Plan de acci3n contra el ruido	4448,75	4.446,75
08.227.07.151.00	TROE estudios y trabajos t3cnicos	20737,59	17.481,48
08.227.07.151.00	TROE estudios y trabajos t3cnicos	5425,64	453,75
08.609.02.151.02	Reurbanizaci3n de espacios urbanos	80000	40.000,00
08.642.01.151.00	Plan General	55000	5.717,25
08.642.01.151.00	Plan general	90000	0,00
08.643.01.151.00	Proyectos y direcciones	45411,91	28.860,41
08.643.01.151.00	PROYECTOS Y DIRECCIONES	5195,51	0,00
09.202.01.163.00	Alquiler local	10023,12	10.023,12
09.211.01.231.08	RMC Edificios y otras construcciones	12000	9.970,87
09.212.01.933.00	RMC maquinaria e instalaciones	18250	6.248,07
09.221.02.160.00	Saneamiento	27128,24	27.128,24
09.221.02.161.00	Suministro de agua	33556,86	33.556,86
09.221.02.166.00	Depuracion	26398,73	26.398,73
09.221.99.162.10	Material complementario RSU	69641,55	17.483,28
09.421.01.162.20	Mancomunidad de San Marcos Aportacion or	39468	39.468,00
09.421.02.162.20	Aportac. San Marcos sentencia 15-16	111385,02	111.385,02
09.624.01.163.00	Vehiculo limpieza viaria	40000	0,00
09.629.01.162.10	Maquinas expendedoras de bolsas compost	34848	34.751,20
09.629.01.163.00	GARBIKETARAKO INBERTSIOAK	140000	34.687,43
09.629.01.163.00	Inversiones para limpieza	137310,82	36.610,21
12.470.03.241.01	Oarsoaldea: Plan de empleo	8492,44	8.492,44
12.470.04.241.01	Plan de empleo jovenes	15568,84	15.568,84
13.226.99.341.00	Actividades propias	18000	17.787,58
13.227.99.342.02	TROE gesti3n instalaciones deportivas	5540,15	5.540,15
13.629.01.342.03	Terraza contenedor en Front3n Antxo	32000	0,00
14.226.04.920.02	Costas y Gastos jur3dicos	30000	10.720,00
15.227.04.231.11	TROE Plan garant Derec.infanc y juvent.	53000	48.846,38
16.601.01.153.00	RMC Pavimentaci3n	130000	126.194,68
16.601.05.165.00	Mejorar iluminaci3n zonas oscuras Antxo	6169,05	0,00
16.609.01.151.00	Proyecto valorar reposici3n Plaza Santia	10000	0,00
16.629.01.334.01	Proisa construcci3n provisional prefabri	30000	9.026,60
17.609.01.151.02	Regener. graderio parque G.Zumardia	7500	1.225,93
17.609.02.151.02	Trasera Front3n Antxo Tratam elem urbano	4500	4.396,74
17.609.02.153.00	Rehabilitaci3n Arcos del Topo	18735,81	18.735,80
17.609.02.153.00	Reh.y recup paisaj3stica arco Topo Antxo	1155,78	1.155,78
17.622.02.231.10	Acondici. Gazteleku de Donibane y accesi	31496,65	28.095,41
17.622.02.933.00	Elimin. barreras arquit. escuelas SPedro	8475	278,31
17.623.02.136.00	Plan Seguridad Donibane : 23 fase	23904,53	37.009,08
17.623.02.136.00	Obras Plan de Seguridad Casco Hist. Doni	16729,47	38.451,58
17.623.02.161.00	Sistema tratam. agua potable Donibane	100796	3.986,02
	TOTAL	1.708.993,46	928.549,13

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.
- 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	ACUMULADA S	IMP. EJERC.
04.227.89.231.08	EGUNEKO ZENTROAK JARAUSPENAREN ARABERA Total proyecto: JARAUSPENA JOSEFINA RUBIO	507.941,72 507.941,72	756,49 756,49
08.680.01.151.00	PMS 2019TIK DATORRENA Total proyecto: PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79 156.989,79	0,00 0,00
08.680.01.151.00	PMS 2013tik DATORRENA Total proyecto: PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95 91.221,95	0,00 0,00
08.609.01.151.00	VELASCO BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK Total proyecto: VELASCO BETEARAZTE SUBSIDIARIOA	367.822,77 367.822,77	0,00 0,00

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019
AYUNTAMIENTO DE PASAIA**

08.680.01.151.00	PMS 2017tik datorrena Total proyecto:PMS 2017 URBANIZAZIO KARGAK ERRETI	29.493,85 29.493,85	0,00 0,00
08.680.01.151.00	PMS 2018tik datorrena Total proyecto:PMS 2018 HIRIGINTZA APROB EUSKADI ETORBIDEA	395.464,91 395.464,91	0,00 0,00
08.227.07.151.00 08.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK AUSIN BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK AUSIN Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK AUSIN	320,31 2.619,99 2.940,30	-4.398,69 -35.979,01 -40.377,70
08.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK LARRABIDE LURTEK Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK LARRABIDE LURTEK	10.800,00 10.800,00	0,00 0,00
08.227.07.151.00	IRISGARRITASUN PLANA Total proyecto:IRISGARRITASUN PLANA	-0,00 -0,00	11.250,00 11.250,00
08.680.01.151.00	PMS 2019tik datorrena Total proyecto:PMS 2019 JUSTIPRECIO PAPIL BIALAREN PROEIKTUA	52.012,37 52.012,37	52.012,37 52.012,37
09.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZ MOZKETA Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZAK SPEDRO	12.916,75 12.916,75	12.916,75 12.916,75
01.131.01.241.01	BEHIN-BEHINEKO LANGILEEN ORDAINSARIAK Total proyecto:ENPLEGU PLANAK LANBIDE OARSOALDEA	27.500,00 27.500,00	27.500,00 27.500,00
07.226.99.432.00	ITSAS FESTIBALA 2020 ANTOLAKETA Total proyecto:ITSAS FESTIBALA 2019ko DFG laguntza	14.014,98 14.014,98	14.014,98 14.014,98
TOTAL DESVIACIONES		1.669.119,39	78.072,89

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 JOSEFINA 399 560 ekonomikoak 2016tik	30.578,72	0,00	-1.232,59
02.560.01.931.00	SARRERAK JOSEFINA 399 560 ekonomikoak 2019k	19.751,48	0,00	20.434,80
02.853.01.920.00	SARRERAK JOSEFINA akzioak 399 560 ekonomikoak 2017 2018 Total proyecto:JARAUSPENA JOSEFINA RUBIO	457.611,52 507.941,72	0,00 0,00	-18.445,73 756,49
08.360.01.151.00	PMS 2019tik DATORRENA Total proyecto:PMS 2019TIK DATORRENA	156.989,79 156.989,79	0,00 0,00	0,00 0,00
08.360.01.151.00	PMS 2013tik DATORRENA Total proyecto:PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,95 91.221,95	0,00 0,00	0,00 0,00
08.360.01.151.00	VELASCO BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK Total proyecto:VELASCO BETEARAZTE SUBSIDIARIOA	367.822,77 367.822,77	0,00 0,00	0,00 0,00
08.360.01.151.00	URBANIZAZIO KARGAK PMS 2017 Total proyecto:PMS 2017 URBANIZAZIO KARGAK ERRETI	29.493,85 29.493,85	0,00 0,00	0,00 0,00
08.651.01.151.00	HIRIGINTZA APROBETXAMENDUAK PMS 2018 Total proyecto:PMS 2018 HIRIGINTZA APROB EUSKADI ETORBIDEA	395.464,91 395.464,91	0,00 0,00	0,00 0,00
08.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK AUSIN Total proyecto:BETEARAZTE	2.940,30 2.940,30	0,00 0,00	-40.377,70 -40.377,70

SUBSIDIARIOAK AUSIN				0
08.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK LARRABIDE LURTEK	10.800,00	0,00	0,00
	Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK LARRABIDE LURTEK	10.800,00	0,00	0,00
08.410.01.151.00	EUSKO JAURLARITZAKO DIRULAGUNTZAI	0,00	0,00	11.250,00
	Total proyecto:IRISGARRITASUN PLANA	0,00	0,00	11.250,00
01.603.01.920.00	DESJABETZEAREN SARRERAK(2016)	52.012,37	0,00	52.012,37
	Total proyecto:PMS 2019 JUSTIPRECIO PAPIL BIALAREN PROEIKTUA	52.012,37	0,00	52.012,37
09.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZ MOZKETA	12.916,75	0,00	12.916,75
	Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK ZUHAITZAK SPEDRO	12.916,75	0,00	12.916,75
12.410.01.241.01	ENPLEGU PLANAK (LANBIDE)	27.500,00	0,00	27.500,00
	Total proyecto:ENPLEGU PLANAK LANBIDE OARSOALDEA	27.500,00	0,00	27.500,00
07.420.02.432.00	DIRULAGUNTZA DFG (ITSAS FESTIBALA)	14.014,98	0,00	14.014,98
	Total proyecto:ITSAS FESTIBALA 2019ko DFG laguntza	14.014,98	0,00	14.014,98
TOTAL DESVIACIONES		1.669.119,39	0,00	78.072,89

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	1.409.080,12	0,00	100,00	1.409.080,12
DÉBITOS CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 1 AÑO	243.302,44	0,00	0,00	210.503,11
Cap. 1: Impuestos directos	84.399,18	0,00	83,71	70.650,55
Cap.2: Impuestos indirectos	2.507,56	0,00	76,94	1.929,32
Cap.3: Tasas y otros ingresos	151.172,10	0,00	90,76	137.203,80
Cap.4: Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.5: Ingresos patrimoniales	719,44	0,00	100,00	719,44
Cap.8: Activos financieros	4.504,16	0,00	0,00	0,00
DÉBITOS CON ANTIGÜEDAD INFERIOR A 1 AÑO	1.778.701,95	0,00	0,00	353.392,88
Cap. 1: Impuestos directos	269.251,14	0,00	63,09	169.870,54
Cap.2: Impuestos indirectos	36.357,32	0,00	50,10	18.215,02
Cap.3: Tasas y otros ingresos	244.298,72	0,00	67,45	164.779,49
Cap.4: Transferencias corrientes	683.883,08	0,00	0,00	0,00
Cap.5: Ingresos patrimoniales	31.606,82	0,00	1,67	527,83
Cap.7: Transferencias de capital	503.838,94	0,00	0,00	0,00
Cap.8: Activos financieros	9.465,93	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.431.084,51	0,00	0,00	1.972.976,11

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 2019 AYUNTAMIENTO DE PASAIA

Entre los derechos pendiente de cobro hay que destacar las transferencias de capital, que se realizarán íntegramente en el 2020. El importe asciende a 503,838,94 euros.

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
⇒ Operaciones corrientes	21.179.350,29	18.726.925,74	2.452.424,55
⇒ Operaciones de capital	555.851,31	1.294.847,20	-738.995,89
⇒ Activos financieros	16.227,33	16.227,33	0,00
⇒ Pasivos financieros	0,00	481.272,20	-481.272,20
1. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1=a+b+c+d)	21.751.428,93	20.519.272,47	1.232.156,46
CONCEPTOS	ANULACION DE DERECHOS RECONOCIDOS	ANULACION DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO EJ. CERRADOS
a) Operaciones corrientes	254.089,35	0,00	-254.089,35
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)	254.089,35	0,00	-254.089,35
3.RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES (1+2)			978.067,11
<u>AJUSTES :</u>			
a) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			928.549,13
b) Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			40.377,70
c) Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			118.450,59
4. TOTAL AJUSTES (4=a+b-c)			850.476,24
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (3+4)			1.828.543,35

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	7.495.766,89
	2. (+) Derechos pendiente de cobro	4.162.536,53
430,433,437,438	-(+) del Presupuesto corriente	1.778.701,95
431,434,439	-(+) del Presupuestos cerrados	1.652.382,56
440,442,449,456,470, 471,472,548,550	-(+) de operaciones no presupuestarias	731.452,02
	3. (-) Obligaciones pendiente de pago	2.757.154,24
400	-(+) del Presupuesto corriente	1.417.837,57
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	1.339.316,67
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación	4.400,84
554,559	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
555, 5581, 5585	-(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	4.400,84
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3 + 4)	8.905.550,02
4900,4901,4902,4903	II. Saldos de dudoso cobro	1.972.976,11
	III. Exceso de financiación afectada	2.291.119,39
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III)	4.641.454,52

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019
AYUNTAMIENTO DE PASAIA**

Por tanto, el presente ejercicio se ha liquidado con un remanente de tesorería total por importe de 8.905.550,02 euros, de los cuales:

- ⇒ 1.972.976,11 euros, esto es, la provisión para los saldos de dudoso cobro, se han destinado a dotar los deterioros de valor de los créditos.
- ⇒ 2.291.119,39 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 (1.637.926.20), 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 (622.000), concretamente las derivadas de las sentencias firmes recibidas a principios del 2020 relativas al IBI de la APP del 2017-2018-2019 (462.000), por una parte y las sentencias sobre la reclamación de la UTE de Limpieza viaria (FCC) sobre las liquidaciones practicadas por el ayuntamiento a la contratista por las indemnizaciones pagadas por el ayuntamiento de algunos trabajadores de limpieza viaria.
- ⇒ 4.641.454,52 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	7.927.482,91
+ Resultado presupuestario (antes de ajustes) del ejercicio corriente	978.067,11
Remanente de tesorería total del ejercicio corriente	8.905.550,02

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:

- a) Créditos que hayan sido objeto de transferencia autorizada y créditos adicionales concedidos, en ambos casos, en el último trimestre del ejercicio.
- b) Créditos correspondientes a gastos dispuestos y para los que, por causas justificadas, no haya podido

contraerse la obligación.

c) Créditos habilitados y otros créditos vinculados a ingresos afectados.

d) 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 09.000.00.162.20 2019		375,96	X					
6 00.100.00.000.00 2019	GASTOS DE PERSONAL	102.386,98	X					
6 01.200.00.920.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	0,01		X				
6 13.200.00.000.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.403,72	X	X				
6 11.200.00.231.09 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	0,07		X				
6 10.200.00.335.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	8.943,04	X	X				
6 09.200.00.933.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	7.653,56	X	X				
6 09.200.00.431.20 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	0,01		X				
6 09.200.00.342.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	8.334,48		X				
6 09.200.00.341.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	3.492,49		X				
6 09.200.00.334.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.080,84		X				
6 09.200.00.326.10 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	6.441,31	X	X				
6 09.200.00.231.10 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.094,22	X	X				
6 09.200.00.231.08 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	4.577,14		X				
6 09.200.00.165.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.979,56		X				
6 09.200.00.164.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	0,01		X				
6 09.200.00.163.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	8.957,12	X					
6 09.200.00.162.10 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	484,09	X					
6 09.200.00.161.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	15.262,35	X	X				
6 09.200.00.160.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	11.223,75		X				
6 09.200.00.153.40 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	18.182,37	X	X				
6 09.200.00.153.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	16,41		X				
6 08.200.00.151.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	16.698,00		X				
6 07.200.00.432.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	99.014,98		X	X			
6 07.200.00.338.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	8.736,95			X			
6 06.200.00.337.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	2.700,65			X			
6 06.200.00.231.10 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.061,72		X				
6 05.200.00.432.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1,16		X				
6 05.200.00.334.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	372,62		X				
6 05.200.00.332.10 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	80,54		X				

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019 AYUNTAMIENTO DE PASAIA

6 04.200.00.326.02 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	2.066,67		X			
6 04.200.00.231.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	1.691,90		X			
6 03.200.00.132.01 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	84,00		X	X		
6 01.200.00.933.00 2019	GASTOS EN BIENES CORRI. Y SERVICIOS	98,49		X			
6 09.221.02.000.00 2019	Agua	93.040,48	X	X			
1 02.226.99.920.00 2019	Varios gastos-Herencia Josefina Rubio	6.012,00	X				
6 12.400.00.241.01 2019	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.422,80		X			
6 07.400.00.912.00 2019	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.649,40		X			
6 05.400.00.332.10 2019	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	69,00		X			
6 04.400.00.231.02 2019	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.772,52	X				
6 17.600.00.000.00 2019	INVERSIONES REALES	281.150,48		X	X	X	
6 13.600.00.000.00 2019	INVERSIONES REALES	32.000,00				X	
6 12.600.00.920.01 2019	INVERSIONES REALES	41,51				X	
6 09.600.00.342.02 2019	INVERSIONES REALES	5.953,56				X	
6 09.600.00.231.10 2019	INVERSIONES REALES	645,50	X	X		X	
6 09.600.00.163.00 2019	INVERSIONES REALES	42.000,00				X	
6 09.600.00.162.10 2019	INVERSIONES REALES	2.019,92				X	
6 09.600.00.161.00 2019	INVERSIONES REALES	986,20				X	
6 09.600.00.153.00 2019	INVERSIONES REALES	30.307,92		X		X	
6 09.600.00.151.00 2019	INVERSIONES REALES	12.916,75			X	X	
6 09.600.00.132.01 2019	INVERSIONES REALES	7.649,61		X		X	
6 03.600.00.132.01 2019	INVERSIONES REALES	26.355,00				X	
6 05.600.00.334.01 2019	INVERSIONES REALES	3.219,13		X		X	
6 08.600.00.151.02 2019	INVERSIONES REALES	100.000,00				X	
6 08.600.00.151.00 2019	INVERSIONES REALES	78.000,00		X		X	
6 05.600.00.332.10 2019	INVERSIONES REALES	3.478,98		X		X	
6 16.600.00.000.00 2019	INVERSIONES REALES	200.042,32		X	X	X	
1 08.712.01.151.02 2019	Saneamiento Donibane Aportación	100.000,00				X	
1 01.780.01.933.00 2019	Gastos extraordinarios comunidades	12,96				X	
TOTAL CRÉDITOS SUSCEPTIBLES DE INCORPORACIÓN		1.369.243,21					
TOTAL CRÉDITOS NO INCORPORABLES		1.177.610,34					
TOTAL REMANENTES DE CRÉDITO		2.546.853,55					

14.-CONCLUSIONES

- El resultado presupuestario ha sido de **1.828.543,35** 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 6.962.573,91 euros; y esta cantidad representa el excedente de liquidez a corto plazo de la entidad. De dicha cantidad 2.289.041,78 euros corresponden a remanente para gastos con financiación afectada y provisiones realizadas, y 4.643.532,13 euros restantes corresponden a remanente de tesorería para gastos generales.

- La liquidación del Fondo de Financiación Municipal Foral ha sido muy positiva. Esto ha redundado en el resultado presupuestario. Por otra parte la baja ejecución del capítulo de inversiones también ha beneficiado este aspecto, que provoca un elevado importe de créditos susceptibles de incorporación, para cuya financiación será necesario contar con el remanente para gastos generales.

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

En Pasaia, a 30 de marzo de 2020
La interventora accidental

Miren Itziar Miner Canflanca

Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

KHtxostena64GAZT.pdf