



# **PRESUPUESTO LIQUIDADO**

## **EJERCICIO 2019**

### **1. APROBACIÓN**

Acuerdo de Junta de Gobierno Local de fecha 24 de febrero de 2020. Pag.3

### **2. ESTADOS DE LA LIQUIDACIÓN.**

#### **GASTOS: EJERCICIO CORRIENTE**

- Resumen por capítulos. Pag.6
- Detalle por aplicación presupuestaria. Pag.7

#### **GASTOS: EJERCICIOS CERRADOS**

- Obligaciones pendientes de pago por ejercicios Pag.20
- Resumen por capítulos Pag.21

#### **GASTOS: EJERCICIOS FUTUROS**

- Gasto comprometido por ejercicios. Pag.23

#### **INGRESOS: EJERCICIO CORRIENTE**

- Resumen por capítulos. Pag.25
- Detalle por partidas. Pag.26

#### **INGRESOS: EJERCICIOS CERRADOS**

- Derechos pendientes de cobro por ejercicios. Pag.40
- Resumen de movimientos por ejercicios. Pag.41
- Resumen por capítulos Pag.43

#### **INGRESOS: EJERCICIOS FUTUROS**

- Resumen por ejercicios. Pag.45
- Resumen por capítulos. Pag.46

#### **OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS.**

Pag.48

### **3. INFORME DE INTERVENCIÓN.**

**Pág. 50**

**Incluye evaluación de objetivos de estabilidad**

**Pag.73**

### **4. RESULTADO PRESUPUESTARIO**

**Pag.149**

### **5. REMANENTE DE TESORERÍA**

**Pag.151**

### **6. GRÁFICOS Y ESTADÍSTICAS PRESUPUESTARIAS**

**Pag.153**



**Ayuntamiento  
de Logroño**

## 1.- APROBACIÓN.

Acuerdo de Junta de Gobierno Local de fecha 24 de febrero de 2020.

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO DEL  
AÑO 2019.**

La Junta de Gobierno Local, teniendo en cuenta:

1. Cuanto preceptúan sobre la Liquidación del Presupuesto Municipal el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL, en adelante); la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera; el Real Decreto 500/900, de 20 de abril, que desarrolla en materia presupuestaria la Ley anterior; y la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP/1.781/2013, de 20 de septiembre, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.
2. La Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019 y su documentación complementaria formada por las Secciones de Gastos e Ingresos y la Adjuntía a la Dirección General y Responsable de Contabilidad de la Intervención General, referida a la situación a 31 de diciembre de 2019.
3. La Propuesta de Acuerdo formulada al efecto por el Interventor General con fecha 21 de febrero de 2020.
4. El Informe del Interventor General de fecha 21 de febrero de 2020 formulado a los efectos de lo dispuesto en los artículos 191.3 TRLHL y con el carácter de control financiero permanente de acuerdo con el artículo 4.1.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se aprueba el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

En el ejercicio de lo dispuesto en el Título X de la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local sobre el régimen de los municipios de gran población y, en función de la Disposición Adicional Segunda y el párrafo segundo del artículo 191.3 TRLHL, adopta los siguientes

**ACUERDOS:**

**PRIMERO:** Aprobar la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019 tal como se detallan en los Estados contables y que presenta el siguiente resumen:

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/DIC/2019</b>                      | <b>12.667.148,20</b> |
| <b>OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/DIC/2019</b>                   | <b>8.238.584,23</b>  |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO AL EJERCICIO 2019 (SUPERAVIT)</b> | <b>13.790.259,02</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>REMANENTES DE CRÉDITO (NO EJECUTADO)</b>   | <b>47.655.189,86</b> |
| <b>- REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL</b>   | <b>49.461.052,68</b> |
| <b>- SALDO DUDOSO COBRO</b>   | <b>16.035.578,15</b> |
| - <i>Porcentaje artículo 193 BIS TRLHL</i>  | <i>16.035.578,15</i> |
| <b>- EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA</b>   | <b>17.454.765,35</b> |
| ● <b>Afectada a gastos</b>  | <b>16.555.710,97</b> |
| ● <b>A Patrimonio Municipal del Suelo</b>   | <b>899.054,38</b>    |
| - A Patrimonio Municipal del Suelo  | 0,00                 |
| - A finalidades previstas en el artículo 181 Ley 5/2006,<br>de 2 de mayo, de Ordenación del Territorio y<br>Urbanismo de la Rioja (LOTUR) | 899.054,38           |
| <b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>   | <b>15.970.709,18</b> |

**SEGUNDO:** Del presente Acuerdo se dará cuenta al Ayuntamiento Pleno en la primera sesión que se celebre.

**TERCERO:** Remitir copia de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019, a la Comunidad Autónoma de La Rioja y al Órgano competente del Ministerio de Economía y Hacienda.



## 2. ESTADOS DE LA LIQUIDACION:

GASTOS: ejercicio corriente.

- Resumen por capítulos.
- Resumen por capítulos y partidas.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 11:41:00  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Capítulo            | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.       | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 1<br>GASTOS DE PERSONAL                      | 46.700.000,00  | 191.986,95     | 46.891.986,95      | 46.053.629,75    | 46.025.362,00    | 45.194.701,30  | 830.660,70       | 866.624,95       |
| 2<br>GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 63.044.000,00  | 2.360.906,83   | 65.404.906,83      | 54.527.145,20    | 52.620.046,72    | 47.385.630,05  | 5.234.416,67     | 12.784.860,11    |
| 3<br>GASTOS FINANCIEROS                      | 607.000,00     | 160.000,00-    | 447.000,00         | 411.974,09       | 411.974,09       | 411.974,09     |                  | 35.025,91        |
| 4<br>TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 15.498.000,00  | 1.067.147,90   | 16.565.147,90      | 15.303.768,53    | 14.653.406,05    | 14.377.477,59  | 275.928,46       | 1.911.741,85     |
| 5<br>FONDO DE CONTINGENCIA                   | 50.000,00      | 18.510,00-     | 31.490,00          |                  |                  |                |                  | 31.490,00        |
| 6<br>INVERSIONES REALES                      | 2.281.000,00   | 32.030.712,44  | 34.311.712,44      | 19.337.575,70    | 7.062.702,13     | 5.464.044,40   | 1.598.657,73     | 27.249.010,31    |
| 7<br>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               |                | 16.573.339,91  | 16.573.339,91      | 13.640.947,69    | 11.802.305,02    | 11.503.384,35  | 298.920,67       | 4.771.034,89     |
| 9<br>PASIVOS FINANCIEROS                     | 8.177.000,00   | 290.000,00-    | 7.887.000,00       | 7.881.598,16     | 7.881.598,16     | 7.881.598,16   |                  | 5.401,84         |
| TOTAL FINAL . . . . .                        | 136.357.000,00 | 51.755.584,03  | 188.112.584,03     | 157.156.639,12   | 140.457.394,17   | 132.218.809,94 | 8.238.584,23     | 47.655.189,86    |
| Total operaciones de corriente               | 125.899.000,00 | 3.441.531,68   | 129.340.531,68     | 116.296.517,57   | 113.710.788,86   | 107.369.783,03 | 6.341.005,83     | 15.629.742,82    |
| Total operaciones de capital                 | 10.458.000,00  | 48.314.052,35  | 58.772.052,35      | 40.860.121,55    | 26.746.605,31    | 24.849.026,91  | 1.897.578,40     | 32.025.447,04    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 1 GASTOS DE PERSONAL  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 100.00<br>Retrib.básicas miembros Organos Gobierno | 697.853,28     | 33.120,00      | 730.973,28         | 722.718,11       | 722.718,11       | 722.718,11    |                  | 8.255,17         |
| 110.00<br>Retribuciones básicas personal eventual  | 392.754,60     | 54.750,00      | 447.504,60         | 445.852,64       | 445.852,64       | 445.852,64    |                  | 1.651,96         |
| 120.09<br>Otras remuneraciones básicas             | 13.598.029,72  | 55.228,20      | 13.653.257,92      | 13.549.062,36    | 13.549.062,36    | 13.549.062,36 |                  | 104.195,56       |
| 121.00<br>Complemento destino personal funcionario | 4.605.726,45   | 47.720,00      | 4.653.446,45       | 4.576.550,07     | 4.576.550,07     | 4.576.550,07  |                  | 76.896,38        |
| 121.01<br>Complemento Especifico                   | 11.455.640,01  | 537.305,00-    | 10.918.335,01      | 10.789.108,06    | 10.789.108,06    | 10.789.108,06 |                  | 129.226,95       |
| 124.00<br>Retribuciones funcionarios en prácticas  | 205.975,03     | 172.483,35-    | 33.491,68          | 14.004,58        | 14.004,58        | 14.004,58     |                  | 19.487,10        |
| 131.00<br>Personal laboral temporal                | 319.921,20     | 119.921,00-    | 200.000,20         | 151.519,48       | 151.519,48       | 151.519,48    |                  | 48.480,72        |
| 150.00<br>Productividad                            | 1.380.296,65   | 87.260,00-     | 1.293.036,65       | 1.194.926,61     | 1.194.926,61     | 1.194.926,61  |                  | 98.110,04        |
| 151.00<br>Gratificaciones                          | 3.457.883,85   | 445.894,35     | 3.903.778,20       | 3.790.835,53     | 3.790.835,53     | 3.790.835,53  |                  | 112.942,67       |
| 153.00<br>Compl.dedic. especial cursos, etc. func. | 5.000,00       |                | 5.000,00           | 2.148,00         | 2.148,00         | 2.148,00      |                  | 2.852,00         |
| 160.00<br>Seguridad social                         | 9.294.237,69   | 481.000,00     | 9.775.237,69       | 9.757.384,20     | 9.757.384,20     | 8.957.060,50  | 800.323,70       | 17.853,49        |
| 160.08<br>Asistencia médico-farmacéutica           | 971.581,52     |                | 971.581,52         | 793.820,12       | 765.896,12       | 735.559,12    | 30.337,00        | 205.685,40       |
| 160.09<br>Otras cuotas clases pasivas y MUFACE     | 1.000,00       |                | 1.000,00           |                  |                  |               |                  | 1.000,00         |
| 162.02<br>Transporte del personal                  | 100,00         | 100,00-        |                    |                  |                  |               |                  |                  |
| 162.05<br>Seguros                                  | 14.000,00      | 8.656,25-      | 5.343,75           | 4.468,75         | 4.125,00         | 4.125,00      |                  | 1.218,75         |
| 162.09<br>Otros gastos sociales                    | 300.000,00     |                | 300.000,00         | 261.231,24       | 261.231,24       | 261.231,24    |                  | 38.768,76        |
| Suma y sigue . . . . .                             | 46.700.000,00  | 191.986,95     | 46.891.986,95      | 46.053.629,75    | 46.025.362,00    | 45.194.701,30 | 830.660,70       | 866.624,95       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 2 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 1 GASTOS DE PERSONAL  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----      | -----          | -----          | -----              | -----            | -----            | -----         | -----            | -----            |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Partida                    | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
| Sumas anteriores . . . . . | 46.700.000,00  | 191.986,95     | 46.891.986,95      | 46.053.629,75    | 46.025.362,00    | 45.194.701,30 | 830.660,70       | 866.624,95       |
| TOTAL FINAL . . . . .      | 46.700.000,00  | 191.986,95     | 46.891.986,95      | 46.053.629,75    | 46.025.362,00    | 45.194.701,30 | 830.660,70       | 866.624,95       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 3 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.     | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|
| 200.99<br>Arrendamiento de terrenos                | 22.665,00      | 13.603,83-     | 9.061,17           | 8.623,78         | 8.623,78         | 8.623,78     |                  | 437,39           |
| 202.98<br>Arrendamiento de locales                 | 52.239,04      | 27.100,00-     | 25.139,04          | 10.179,20        | 10.179,20        | 10.179,20    |                  | 14.959,84        |
| 202.99<br>Arrendamiento edificios y otras constr.  | 50,00          |                | 50,00              |                  |                  |              |                  | 50,00            |
| 203.99<br>Arrendamiento maquinaria                 | 4.800,00       |                | 4.800,00           | 106,24           | 106,24           | 106,24       |                  | 4.693,76         |
| 204.99<br>Arrendamiento material de transporte     | 220.994,48     | 15.311,88-     | 205.682,60         | 202.079,43       | 202.079,43       | 184.468,90   | 17.610,53        | 3.603,17         |
| 208.99<br>Arrendamiento otro inmovilizado material | 336.170,47     | 203.999,96-    | 132.170,51         | 67.045,98        | 66.939,18        | 61.990,02    | 4.949,16         | 65.231,33        |
| 210.99<br>Conservación, mtto. y rep. infraestruct. | 1.414.448,11   | 459.592,26     | 1.874.040,37       | 1.431.350,51     | 1.052.234,84     | 951.140,72   | 101.094,12       | 821.805,53       |
| 212.99<br>Conservación, mtto. y rep. Edificios     | 1.670.600,93   | 58.424,04-     | 1.612.176,89       | 1.045.578,55     | 821.347,20       | 769.836,83   | 51.510,37        | 790.829,69       |
| 213.99<br>Conservación, mtto. y rep. Maquinaria    | 327.409,34     | 52.358,58      | 379.767,92         | 269.181,13       | 219.779,79       | 196.022,19   | 23.757,60        | 159.988,13       |
| 214.99<br>Conservación, mtto. y rep. Transporte    | 187.873,09     | 5.496,90       | 193.369,99         | 203.593,69       | 198.412,72       | 180.140,03   | 18.272,69        | 5.042,73-        |
| 219.99<br>Conservación, mtto. y rep. inmovilizado  | 808.635,56     | 42.616,86-     | 766.018,70         | 571.761,19       | 563.692,29       | 540.821,78   | 22.870,51        | 202.326,41       |
| 220.00<br>Material de oficina                      | 255.226,16     | 192,60         | 255.418,76         | 175.817,84       | 175.817,84       | 167.468,07   | 8.349,77         | 79.600,92        |
| 221.00<br>Energía eléctrica                        | 4.925.755,34   | 198.769,21-    | 4.726.986,13       | 3.788.937,22     | 3.787.855,13     | 3.195.091,93 | 592.763,20       | 939.131,00       |
| 221.01<br>Agua                                     | 819,23         |                | 819,23             |                  |                  |              |                  | 819,23           |
| 221.02<br>Gas                                      | 532.391,00     |                | 532.391,00         | 458.939,64       | 458.939,64       | 449.319,05   | 9.620,59         | 73.451,36        |
| 221.03<br>Combustibles y carburantes               | 228.199,79     | 1.673,83       | 229.873,62         | 131.379,59       | 130.790,83       | 108.256,03   | 22.534,80        | 99.082,79        |
| Suma y sigue . . . . .                             | 10.988.277,54  | 40.511,61-     | 10.947.765,93      | 8.364.573,99     | 7.696.798,11     | 6.823.464,77 | 873.333,34       | 3.250.967,82     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 4 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .                         | 10.988.277,54  | 40.511,61-     | 10.947.765,93      | 8.364.573,99     | 7.696.798,11     | 6.823.464,77  | 873.333,34       | 3.250.967,82     |
| 221.04<br>Vestuario                                | 215.672,15     | 27.373,82      | 243.045,97         | 220.259,92       | 213.651,78       | 186.054,64    | 27.597,14        | 29.394,19        |
| 221.05<br>Productos alimenticios                   | 2.000,00       |                | 2.000,00           |                  |                  |               |                  | 2.000,00         |
| 221.13<br>Manutencion animales                     | 100,00         |                | 100,00             |                  |                  |               |                  | 100,00           |
| 221.99<br>Otros suministros                        | 1.003.706,49   | 86.671,98      | 1.090.378,47       | 881.013,94       | 770.421,94       | 661.694,70    | 108.727,24       | 319.956,53       |
| 222.00<br>Servicio de telecomunicaciones           | 330.034,39     |                | 330.034,39         | 291.787,43       | 291.787,43       | 267.406,27    | 24.381,16        | 38.246,96        |
| 222.01<br>Postales                                 | 1.081.958,69   | 607.788,15     | 1.689.746,84       | 1.235.064,05     | 1.235.064,05     | 683.825,91    | 551.238,14       | 454.682,79       |
| 223.99<br>Transportes                              | 91.732,80      | 7.058,50-      | 84.674,30          | 67.094,85        | 54.405,25        | 52.606,19     | 1.799,06         | 30.269,05        |
| 224.99<br>Primas de seguros                        | 331.336,77     | 1.665,33       | 333.002,10         | 342.492,65       | 342.492,65       | 335.086,10    | 7.406,55         | 9.490,55-        |
| 225.01<br>Tributos de las Comunidades Autónomas    | 4.800.000,00   |                | 4.800.000,00       | 4.154.817,57     | 4.154.817,57     | 4.154.817,57  |                  | 645.182,43       |
| 225.99<br>Tributos                                 | 32.905,84      |                | 32.905,84          | 43.447,19        | 43.447,19        | 43.302,05     | 145,14           | 10.541,35-       |
| 226.01<br>Atenciones protocolarias y representat.  | 58.331,04      | 40.000,00      | 98.331,04          | 95.365,28        | 95.365,28        | 93.954,28     | 1.411,00         | 2.965,76         |
| 226.03<br>Publicación en diarios oficiales         | 14.100,00      |                | 14.100,00          | 102,02           | 102,02           | 102,02        |                  | 13.997,98        |
| 226.04<br>Gastos Jurídicos, contenc. e indemnizac. | 187.000,00     | 6.625,00       | 193.625,00         | 125.715,73       | 125.715,73       | 125.715,73    |                  | 67.909,27        |
| 226.06<br>Reuniones, conferencias y cursos         | 6.000,00       |                | 6.000,00           |                  |                  |               |                  | 6.000,00         |
| 226.98<br>Cursos, Conferencias etc.                | 57.998,10      | 15.124,00-     | 42.874,10          | 53.738,00        | 52.444,13        | 28.860,55     | 23.583,58        | 9.570,03-        |
| Suma y sigue . . . . .                             | 19.201.153,81  | 707.430,17     | 19.908.583,98      | 15.875.472,62    | 15.076.513,13    | 13.456.890,78 | 1.619.622,35     | 4.832.070,85     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 5 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                              | -----          | -----          | -----              | -----            | -----            | -----         | -----            | -----            |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Partida  | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
| Sumas anteriores . . . . .                         | 19.201.153,81  | 707.430,17     | 19.908.583,98      | 15.875.472,62    | 15.076.513,13    | 13.456.890,78 | 1.619.622,35     | 4.832.070,85     |
| 226.99<br>Otros gastos diversos                    | 4.442.120,30   | 142.540,61-    | 4.299.579,69       | 3.864.174,82     | 3.737.340,56     | 3.525.015,25  | 212.325,31       | 562.239,13       |
| 227.01<br>Seguridad, retirada vehículos vía públic | 527.000,00     |                | 527.000,00         | 525.015,96       | 525.015,96       | 481.264,63    | 43.751,33        | 1.984,04         |
| 227.99<br>Trabajos realizados por otras empresas   | 38.776.242,86  | 1.796.017,27   | 40.572.260,13      | 34.180.420,50    | 33.199.115,77    | 29.846.585,74 | 3.352.530,03     | 7.373.144,36     |
| 233.99<br>Otras indemnizaciones                    | 97.483,03      |                | 97.483,03          | 82.061,30        | 82.061,30        | 75.873,65     | 6.187,65         | 15.421,73        |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 63.044.000,00  | 2.360.906,83   | 65.404.906,83      | 54.527.145,20    | 52.620.046,72    | 47.385.630,05 | 5.234.416,67     | 12.784.860,11    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 6 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 3 GASTOS FINANCIEROS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.   | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|
| 310.99<br>Intereses de préstamos entid.financieras | 519.000,00     | 160.000,00-    | 359.000,00         | 332.635,49       | 332.635,49       | 332.635,49 |                  | 26.364,51        |
| 319.99<br>Intereses Otros préstamos                | 78.000,00      |                | 78.000,00          | 77.735,36        | 77.735,36        | 77.735,36  |                  | 264,64           |
| 352.99<br>Intereses de demora                      | 5.000,00       |                | 5.000,00           | 1.582,56         | 1.582,56         | 1.582,56   |                  | 3.417,44         |
| 359.99<br>Otros gastos financieros                 | 5.000,00       |                | 5.000,00           | 20,68            | 20,68            | 20,68      |                  | 4.979,32         |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 607.000,00     | 160.000,00-    | 447.000,00         | 411.974,09       | 411.974,09       | 411.974,09 |                  | 35.025,91        |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 7 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 423.90<br>Otros entes públicos estatales           | 82.810,00      | 4.410,00       | 87.220,00          | 87.220,00        | 82.810,00        | 82.810,00     |                  | 4.410,00         |
| 449.98<br>A Logroño Deporte S.A.                   | 4.950.000,00   | 400.000,00     | 5.350.000,00       | 5.350.000,00     | 5.350.000,00     | 5.350.000,00  |                  |                  |
| 450.98<br>Al Bachillerato Internacional            | 10.850,00      |                | 10.850,00          | 10.850,00        | 10.850,00        | 10.850,00     |                  |                  |
| 450.99<br>A la Comunidad Autónoma de La Rioja      | 130.100,00     | 130.000,00-    | 100,00             |                  |                  |               |                  | 100,00           |
| 451.99<br>A Organismos Autónomos Com. Autónomas    | 8.100,00       | 1.552,50-      | 6.547,50           | 1.147,50         | 1.147,50         | 1.147,50      |                  | 5.400,00         |
| 452.00<br>A Fundaciones Comunidades Autónomas      | 9.200,00       | 6.900,00       | 16.100,00          | 16.058,49        | 14.258,49        | 14.258,49     |                  | 1.841,51         |
| 453.90<br>Otras subv.a Entes Comunidad Autónoma    | 100.100,00     | 30.000,00      | 130.100,00         | 63.330,40        | 53.330,40        | 53.330,40     |                  | 76.769,60        |
| 453.99<br>A Organismos Públicos Com. Autónoma      | 18.000,00      | 18.000,00-     |                    |                  |                  |               |                  |                  |
| 479.99<br>A empresas privadas                      | 3.329.303,84   | 34.721,16      | 3.364.025,00       | 3.260.854,98     | 3.260.854,98     | 3.121.220,52  | 139.634,46       | 103.170,02       |
| 480.96<br>Ayudas emergencia social ordinarias      | 1.145.000,00   |                | 1.145.000,00       | 897.842,23       | 897.842,23       | 897.412,23    | 430,00           | 247.157,77       |
| 480.97<br>Ayudas para evitar cortes de luz y gas   | 200.000,00     |                | 200.000,00         | 173.600,68       | 173.600,68       | 173.600,68    |                  | 26.399,32        |
| 480.98<br>Ayudas de emergencia social urgentes     | 450.000,00     |                | 450.000,00         | 101.049,58       | 101.049,58       | 101.049,58    |                  | 348.950,42       |
| 480.99<br>Atenciones benéficas y asistenciales     | 134.500,00     | 9.360,00       | 143.860,00         | 62.506,39        | 53.506,39        | 51.218,36     | 2.288,03         | 90.353,61        |
| 481.95<br>Ayudas económicas 1er ciclo educa. infan | 1.895.000,00   | 50.800,00-     | 1.844.200,00       | 1.709.883,04     | 1.709.883,04     | 1.617.203,04  | 92.680,00        | 134.316,96       |
| 481.96<br>Premios sin cesión derecho explotación   | 3.000,00       | 21.200,00      | 24.200,00          | 24.200,00        | 24.200,00        | 4.200,00      | 20.000,00        |                  |
| 481.97<br>Premios con cesión derechos explotación  | 13.501,49      | 2.520,00       | 16.021,49          | 12.229,00        | 10.796,00        | 10.246,00     | 550,00           | 5.225,49         |
| Suma y sigue . . . . .                             | 12.479.465,33  | 308.758,66     | 12.788.223,99      | 11.770.772,29    | 11.744.129,29    | 11.488.546,80 | 255.582,49       | 1.044.094,70     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 8 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .                         | 12.479.465,33  | 308.758,66     | 12.788.223,99      | 11.770.772,29    | 11.744.129,29    | 11.488.546,80 | 255.582,49       | 1.044.094,70     |
| 481.98<br>Becas estudio importe superior 3000 €    | 100,00         |                | 100,00             |                  |                  |               |                  | 100,00           |
| 481.99<br>Premios, becas y ayudas al estudio       | 289.778,67     | 6.980,00-      | 282.798,67         | 211.109,89       | 200.984,89       | 196.529,89    | 4.455,00         | 81.813,78        |
| 489.97<br>Ayudas informes inspección técnica edif. | 200.000,00     | 104.538,94     | 304.538,94         | 242.810,96       | 98.331,74        | 98.178,38     | 153,36           | 206.207,20       |
| 489.99<br>Transferencias corr. a familias e inst.  | 2.528.556,00   | 660.830,30     | 3.189.386,30       | 3.079.075,39     | 2.609.960,13     | 2.594.222,52  | 15.737,61        | 579.426,17       |
| 499.99<br>Transferencias corrientes al Exterior    | 100,00         |                | 100,00             |                  |                  |               |                  | 100,00           |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 15.498.000,00  | 1.067.147,90   | 16.565.147,90      | 15.303.768,53    | 14.653.406,05    | 14.377.477,59 | 275.928,46       | 1.911.741,85     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 9 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 5 FONDO DE CONTINGENCIA  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción----- | -----          | -----          | -----              | -----            | -----            | -----    | -----                             |
|-----------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|----------|-----------------------------------|
| Partida               | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L. | Obl.Pt.Pag.31-12 Remanentes Créd. |
| 500.00                | 50.000,00      | 18.510,00-     | 31.490,00          |                  |                  |          | 31.490,00                         |
| Fondo de contingencia |                |                |                    |                  |                  |          |                                   |
| TOTAL FINAL . . . . . | 50.000,00      | 18.510,00-     | 31.490,00          |                  |                  |          | 31.490,00                         |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 10 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 6 INVERSIONES REALES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.     | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|
| 609.99<br>Inversión nueva en infraestructuras      |                | 10.456.683,67  | 10.456.683,67      | 113.801,30       | 2.316,02         | 2.316,02     |                  | 10.454.367,65    |
| 619.99<br>Inversión reposición en infraestructuras | 1.814.900,00   | 7.028.181,09   | 8.843.081,09       | 5.501.041,29     | 2.013.174,62     | 1.561.930,94 | 451.243,68       | 6.829.906,47     |
| 622.99<br>Inversión nueva en edificios y otr.const | 265.000,00     | 10.044.670,28  | 10.309.670,28      | 10.195.345,25    | 3.219.531,23     | 2.320.958,88 | 898.572,35       | 7.090.139,05     |
| 625.01<br>Inversión nueva en mobiliario y enseres  |                | 184.500,00     | 184.500,00         | 23.951,94        | 23.951,94        | 23.951,94    |                  | 160.548,06       |
| 632.99<br>Inversión reposición edificios           | 7.000,00       | 1.255.789,95   | 1.262.789,95       | 1.008.585,87     | 659.259,53       | 410.819,55   | 248.439,98       | 603.530,42       |
| 633.99<br>Inversión reposición maquinaria          |                | 42.157,27      | 42.157,27          | 39.246,77        | 20.009,77        | 20.009,77    |                  | 22.147,50        |
| 634.99<br>Inversión reposición elem. transporte    |                | 1.116.415,95   | 1.116.415,95       | 1.043.270,56     | 101.559,61       | 101.559,61   |                  | 1.014.856,34     |
| 635.01<br>Inversión reposición mobiliario y enser. | 8.300,00       | 58.491,59      | 66.791,59          | 34.613,17        | 23.728,47        | 23.326,75    | 401,72           | 43.063,12        |
| 636.99<br>Inversión reposición eq. proceso inform. | 8.000,00       | 344.166,67     | 352.166,67         | 214.009,62       | 63.537,37        | 63.537,37    |                  | 288.629,30       |
| 641.99<br>Gastos en aplicaciones informáticas      | 10.000,00      | 792.752,05     | 802.752,05         | 366.063,05       | 141.599,99       | 141.599,99   |                  | 661.152,06       |
| 689.99<br>Inversiones en bienes patrimoniales      | 167.800,00     | 706.903,92     | 874.703,92         | 797.646,88       | 794.033,58       | 794.033,58   |                  | 80.670,34        |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 2.281.000,00   | 32.030.712,44  | 34.311.712,44      | 19.337.575,70    | 7.062.702,13     | 5.464.044,40 | 1.598.657,73     | 27.249.010,31    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 11 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Partida                   | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.      | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 723.99<br>A Scdad. Mercantiles Estatales, E. Publ. |                | 9.097.948,45   | 9.097.948,45       | 9.097.948,45     | 9.097.948,45     | 9.097.948,45  |                  |                  |
| 744.99<br>A Logroño Deporte S.A.                   |                | 400.000,00     | 400.000,00         | 400.000,00       | 400.000,00       | 400.000,00    |                  |                  |
| 779.99<br>Transferencias capital Empresas Privadas |                | 13.482,52      | 13.482,52          | 13.482,52        | 13.482,52        | 13.482,52     |                  |                  |
| 789.97<br>Ayudas obras inspección técnica edificio |                | 1.914.965,35   | 1.914.965,35       | 885.943,58       | 435.251,05       | 432.901,50    | 2.349,55         | 1.479.714,30     |
| 789.99<br>Transferencias capital a familias e ins. |                | 4.666.443,59   | 4.666.443,59       | 2.912.915,14     | 1.578.547,79     | 1.532.134,67  | 46.413,12        | 3.087.895,80     |
| 799.99<br>Transferencias de capital al Exterior    |                | 480.500,00     | 480.500,00         | 330.658,00       | 277.075,21       | 26.917,21     | 250.158,00       | 203.424,79       |
| TOTAL FINAL . . . . .                              |                | 16.573.339,91  | 16.573.339,91      | 13.640.947,69    | 11.802.305,02    | 11.503.384,35 | 298.920,67       | 4.771.034,89     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Liquidación Presupuesto de Gastos

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 12 6/02/20 12:27:23  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 9 PASIVOS FINANCIEROS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                              | -----          | -----          | -----              | -----            | -----            | -----          | -----            | -----            |
|--|----------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Partida  | Cred.Iniciales | Modificaciones | Crédito Definitivo | Gastos Compromet | Oblig.Recon.neta | Pagos L.       | Obl.Pt.Pag.31-12 | Remanentes Créd. |
| 911.99<br>Amortiz. préstamos largo plazo E. Local  | 388.000,00     | 40.000,00      | 428.000,00         | 426.878,16       | 426.878,16       | 426.878,16     |                  | 1.121,84         |
| 913.99<br>Amortiz. préstamos a l. plazo Fuera S.P. | 7.789.000,00   | 330.000,00-    | 7.459.000,00       | 7.454.720,00     | 7.454.720,00     | 7.454.720,00   |                  | 4.280,00         |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 8.177.000,00   | 290.000,00-    | 7.887.000,00       | 7.881.598,16     | 7.881.598,16     | 7.881.598,16   |                  | 5.401,84         |
| Total operaciones de corriente                     | 125.899.000,00 | 3.441.531,68   | 129.340.531,68     | 116.296.517,57   | 113.710.788,86   | 107.369.783,03 | 6.341.005,83     | 15.629.742,82    |
| Total operaciones de capital                       | 10.458.000,00  | 48.314.052,35  | 58.772.052,35      | 40.860.121,55    | 26.746.605,31    | 24.849.026,91  | 1.897.578,40     | 32.025.447,04    |



## 2. ESTADO DE LA LIQUIDACION:

GASTOS: ejercicios cerrados.

- Resumen por ejercicios.
- Resumen por capítulos.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 Obligaciones Ptes. Pago a 31 Diciembre

Ejercicio del año.....: General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Presupuestos cerrados  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 14:34:51  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 24 10 2.019

| -----Descripción-----<br>Concepto            | 2.018  | 2.017  | 2.016  | 2.015 | 2.014 | 2.013 | Años anteriores |
|--|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-----------------|
| 160 Cuotas sociales                          |        |        |        |       |       |       |                 |
| 162 Gastos sociales del personal             |        |        |        |       |       |       |                 |
| 204 Arrendamiento de material de transporte  |        |        |        |       |       |       |                 |
| 208 Arrendamiento otro inmovilizado material |        |        |        |       |       |       |                 |
| 210 Infraestructuras y bienes naturales      |        |        |        |       |       |       |                 |
| 212 Edificios y otras construcciones         |        |        |        |       |       |       |                 |
| 213 Maquinaria, instal. técnicas y utillaje  |        |        |        |       |       |       |                 |
| 214 Elementos de transporte                  |        |        |        |       |       |       |                 |
| 219 Otro inmovilizado material               |        | 0,03   |        |       |       |       |                 |
| 220 Material de oficina                      |        |        |        |       |       |       |                 |
| 221 Suministros                              | 26,08  | 0,02   | 393,25 | 0,19  |       |       |                 |
| 222 Comunicaciones                           |        |        |        |       |       |       |                 |
| 223 Transportes                              |        |        |        |       |       |       |                 |
| 226 Gastos diversos                          | 457,83 | 117,36 |        |       |       |       | 124,63          |
| 227 Trabajos realizados por otras empresas   |        |        |        |       |       |       |                 |
| 233 Otras indemnizaciones                    |        |        |        |       |       |       |                 |
| 479 Otras subvenciones a empresas privadas   |        |        |        |       |       |       |                 |
| 480 Atenciones benéficas y asistenciales     |        |        |        |       |       |       |                 |
| 481 Premios, becas y ayudas al estudio       |        |        |        |       |       |       | 24,84           |
| 489 Transferencias corr. a familias e inst.  |        |        |        |       |       |       |                 |
| 619 Otras invers. reposición infraestructura |        |        |        |       |       |       |                 |
| 622 Edificios y otras construcciones         |        |        |        |       |       |       |                 |
| 632 Edificios y otras construcciones         |        |        |        |       |       |       |                 |
| 635 Mobiliario                               |        |        |        |       |       |       |                 |
| 689 Otros gastos en invers. bienes naturales |        |        |        |       |       |       |                 |
| 789 A familias e instituciones sin lucro     |        |        |        |       |       |       |                 |
| TOTAL FINAL . . . . .                        | 483,91 | 117,41 | 393,25 | 0,19  |       |       | 149,47          |
| Total operaciones de corriente               | 483,91 | 117,41 | 393,25 | 0,19  |       |       | 149,47          |
| Total operaciones de capital                 |        |        |        |       |       |       |                 |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 E01 - Obligaciones Presupuetos Cerrados

Ejercicio del año.....: General  
 Área contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Presupuestos cerrados  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 11:41:55  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 24 10 2.019

| -----Descripción-----<br>Capítulo            | Obl.Ptes.1 Enero | Modif. SI y Anul | Total Obligac. | Prescripciones | Pagos Realizados | Obl.Ptes.31 Dic. |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 1<br>GASTOS DE PERSONAL                      | 772.965,24       |                  | 772.965,24     |                | 772.965,24       |                  |
| 2<br>GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 5.162.553,34     |                  | 5.162.553,34   |                | 5.161.433,95     | 1.119,39         |
| 4<br>TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 126.607,15       | 14.640,00-       | 111.967,15     |                | 111.942,31       | 24,84            |
| 6<br>INVERSIONES REALES                      | 1.746.847,91     |                  | 1.746.847,91   |                | 1.746.847,91     |                  |
| 7<br>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 183.891,83       |                  | 183.891,83     |                | 183.891,83       |                  |
| TOTAL FINAL . . . . .                        | 7.992.865,47     | 14.640,00-       | 7.978.225,47   |                | 7.977.081,24     | 1.144,23         |
| Total operaciones de corriente               | 6.062.125,73     | 14.640,00-       | 6.047.485,73   |                | 6.046.341,50     | 1.144,23         |
| Total operaciones de capital                 | 1.930.739,74     |                  | 1.930.739,74   |                | 1.930.739,74     |                  |



## 2. ESTADO DE LA LIQUIDACION:

GASTOS: ejercicios posteriores.

- Resumen por ejercicios.
- Resumen por capítulos.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 Total D

Ejercicio del año.....: General  
 Area contable.....: Presupuesto de Gastos  
 Agrupación.....: \*Ejercicios posteriores  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 14:31:29  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                           | -----         | -----         | -----        | -----      | -----      | ----- | -----          |
|---|---------------|---------------|--------------|------------|------------|-------|----------------|
| Partida   | 2.020         | 2.021         | 2.022        | 2.023      | 2.024      | 2.025 | Años sucesivos |
| 160.08 Asistencia médico-farmacéutica           | 759.800,00    |               |              |            |            |       |                |
| 162.05 Seguros                                  | 3.781,25      |               |              |            |            |       |                |
| 202.98 Arrendamiento de locales                 | 8.485,20      | 2.828,40      |              |            |            |       |                |
| 204.99 Arrendamiento material de transporte     | 170.984,00    | 147.396,55    | 74.650,35    | 61.581,14  | 7.492,99   |       |                |
| 208.99 Arrendamiento otro inmovilizado material | 69.848,45     | 85.748,31     | 85.748,31    | 85.748,31  | 7.145,71   |       |                |
| 210.99 Conservación, mtto. y rep. infraestruct. | 294.166,75    | 133.589,25    | 104.613,67   |            |            |       |                |
| 212.99 Conservación, mtto. y rep. Edificios     | 46.683,84     | 42.560,79     | 31.920,58    |            |            |       |                |
| 213.99 Conservación, mtto. y rep. Maquinaria    | 123.804,42    | 121.405,35    | 110.690,80   | 74.982,19  |            |       |                |
| 219.99 Conservación, mtto. y rep. inmovilizado  | 46.468,02     | 5.111,34      |              |            |            |       |                |
| 220.00 Material de oficina                      | 119.000,00    | 119.000,00    | 36.000,00    |            |            |       |                |
| 221.03 Combustibles y carburantes               |               | 29.927,83     | 29.927,83    | 29.927,83  | 2.493,99   |       |                |
| 221.04 Vestuario                                | 7.034,46      |               |              |            |            |       |                |
| 221.99 Otros suministros                        | 255.109,53    | 249.949,00    | 173.154,16   |            |            |       |                |
| 222.00 Servicio de telecomunicaciones           | 170.668,12    |               |              |            |            |       |                |
| 222.01 Postales                                 | 1.133.113,14  | 1.133.113,14  |              |            |            |       |                |
| 224.99 Primas de seguros                        | 280.505,75    |               |              |            |            |       |                |
| 226.98 Cursos, Conferencias etc.                | 1.440,00      |               |              |            |            |       |                |
| 226.99 Otros gastos diversos                    | 447.000,41    | 238.125,15    | 2.435,20     |            |            |       |                |
| 227.01 Seguridad, retirada vehículos vía públic | 537.502,66    | 540.000,00    | 540.000,00   | 540.000,00 | 89.999,99  |       |                |
| 227.99 Trabajos realizados por otras empresas   | 13.878.726,51 | 9.719.330,59  | 5.741.501,26 | 81.345,81  | 4.072,44   |       |                |
| 479.99 A empresas privadas                      | 139.393,10    |               |              |            |            |       |                |
| 622.99 Inversión nueva en edificios y otr.const | 1.507.299,64  |               |              |            |            |       |                |
| 636.99 Inversión reposición eq. proceso inform. | 7.907,83      |               |              |            |            |       |                |
| 641.99 Gastos en aplicaciones informáticas      | 23.582,31     | 31.443,08     | 31.443,08    | 31.443,08  | 2.620,24   |       |                |
| TOTAL FINAL . . . . .                           | 20.032.305,39 | 12.599.528,78 | 6.962.085,24 | 905.028,36 | 113.825,36 |       |                |
| Total operaciones de corriente                  | 18.493.515,61 | 12.568.085,70 | 6.930.642,16 | 873.585,28 | 111.205,12 |       |                |
| Total operaciones de capital                    | 1.538.789,78  | 31.443,08     | 31.443,08    | 31.443,08  | 2.620,24   |       |                |



## 2. ESTADO DE LA LIQUIDACION:

INGRESOS: ejercicio corriente.

- Resumen por capítulos.
- Resumen por capítulos y subconcepto.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 11:41:19  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Capítulo | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1<br>IMPUESTOS DIRECTOS           | 55.695.400,00    |                | 55.695.400,00    | 54.992.754,16    | 51.677.696,64    | 3.315.057,52     | 702.645,84       |
| 2<br>IMPUESTOS INDIRECTOS         | 7.740.800,00     |                | 7.740.800,00     | 6.794.137,33     | 6.340.166,37     | 453.970,96       | 946.662,67       |
| 3<br>TASAS Y OTROS INGRESOS       | 32.824.600,00    | 61.999,85      | 32.886.599,85    | 31.910.998,97    | 28.930.458,15    | 2.980.540,82     | 975.600,88       |
| 4<br>TRANSFERENCIAS CORRIENTES    | 37.016.700,00    | 183.928,13     | 37.200.628,13    | 38.293.061,99    | 32.649.776,25    | 5.643.285,74     | 1.092.433,86-    |
| 5<br>INGRESOS PATRIMONIALES       | 2.062.500,00     |                | 2.062.500,00     | 2.460.804,03     | 2.281.907,99     | 178.896,04       | 398.304,03-      |
| 6<br>ENAJENACION DE INVERSIONES   |                  |                |                  | 269.571,22       | 269.571,22       |                  | 269.571,22-      |
| 7<br>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL    | 651.000,00       | 2.663.620,16   | 3.314.620,16     | 1.020.120,57     | 1.020.120,57     |                  | 2.294.499,59     |
| 8<br>ACTIVOS FINANCIEROS          | 366.000,00       | 30.164.280,49  | 30.530.280,49    | 358.186,16       | 262.789,04       | 95.397,12        | 30.172.094,33    |
| 9<br>PASIVOS FINANCIEROS          |                  | 18.681.755,40  | 18.681.755,40    | 6.496.000,00     | 6.496.000,00     |                  | 12.185.755,40    |
| TOTAL FINAL . . . . .             | 136.357.000,00   | 51.755.584,03  | 188.112.584,03   | 142.595.634,43   | 129.928.486,23   | 12.667.148,20    | 45.516.949,60    |
| Total operaciones de corriente    | 135.340.000,00   | 245.927,98     | 135.585.927,98   | 134.451.756,48   | 121.880.005,40   | 12.571.751,08    | 1.134.171,50     |
| Total operaciones de capital      | 1.017.000,00     | 51.509.656,05  | 52.526.656,05    | 8.143.877,95     | 8.048.480,83     | 95.397,12        | 44.382.778,10    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 1 IMPUESTOS DIRECTOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto                | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defín. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 100.00<br>IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FISICAS  | 3.355.000,00     |                | 3.355.000,00     | 3.890.990,28     | 3.419.015,15     | 471.975,13       | 535.990,28-      |
| 112.00<br>IMP.TO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA RUSTIC | 113.000,00       |                | 113.000,00       | 109.025,85       | 94.730,90        | 14.294,95        | 3.974,15         |
| 113.00<br>IMP.TO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA URBANA | 33.800.000,00    |                | 33.800.000,00    | 32.975.396,23    | 32.188.595,57    | 786.800,66       | 824.603,77       |
| 114.00<br>IMP.TO.BIENES INMUEBL.NATUR.URBANA C.ESPE | 7.400,00         |                | 7.400,00         |                  |                  |                  | 7.400,00         |
| 115.00<br>IMPUESTO VEHICULOS TRACCION MECANICA      | 7.200.000,00     |                | 7.200.000,00     | 7.222.392,24     | 6.667.604,68     | 554.787,56       | 22.392,24-       |
| 116.00<br>IMP.TO.INCREM.VALOR TERRENOS NATUR.URBANA | 6.235.000,00     |                | 6.235.000,00     | 5.781.527,19     | 4.812.882,00     | 968.645,19       | 453.472,81       |
| 130.00<br>IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS     | 4.985.000,00     |                | 4.985.000,00     | 5.013.422,37     | 4.494.868,34     | 518.554,03       | 28.422,37-       |
| TOTAL FINAL . . . . .                               | 55.695.400,00    |                | 55.695.400,00    | 54.992.754,16    | 51.677.696,64    | 3.315.057,52     | 702.645,84       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 2 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 2 IMPUESTOS INDIRECTOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto                | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defín. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 210.00<br>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO           | 2.860.000,00     |                | 2.860.000,00     | 2.841.599,29     | 2.728.799,66     | 112.799,63       | 18.400,71        |
| 220.00<br>IMPUESTO SOBRE ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVAD  | 39.000,00        |                | 39.000,00        | 35.316,63        | 35.316,63        |                  | 3.683,37         |
| 220.01<br>IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA                 | 13.000,00        |                | 13.000,00        | 13.380,28        | 12.549,06        | 831,22           | 380,28-          |
| 220.03<br>IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO     | 308.000,00       |                | 308.000,00       | 280.032,75       | 278.564,91       | 1.467,84         | 27.967,25        |
| 220.04<br>IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS              | 555.000,00       |                | 555.000,00       | 756.181,99       | 701.108,22       | 55.073,77        | 201.181,99-      |
| 220.06<br>IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS      | 1.000,00         |                | 1.000,00         | 959,71           | 959,71           |                  | 40,29            |
| 290.00<br>IMPUESTO CONSTRUCCIONES, INSTALAC.Y OBRAS | 3.964.800,00     |                | 3.964.800,00     | 2.866.666,68     | 2.582.868,18     | 283.798,50       | 1.098.133,32     |
| TOTAL FINAL . . . . .                               | 7.740.800,00     |                | 7.740.800,00     | 6.794.137,33     | 6.340.166,37     | 453.970,96       | 946.662,67       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 3 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 3 TASAS Y OTROS INGRESOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defín. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 300.00<br>TASAS SERVICIO ABASTECIMIENTO DE AGUAS   | 6.574.000,00     |                | 6.574.000,00     | 6.443.981,15     | 6.239.734,18     | 204.246,97       | 130.018,85       |
| 300.10<br>TASAS SERVICIO INSTALAC.ABASTECIM.AGUA   | 33.000,00        |                | 33.000,00        | 19.123,87        | 16.886,32        | 2.237,55         | 13.876,13        |
| 301.00<br>TASAS PRESTACION SERVICIO ALCANTARILLADO | 2.250.000,00     |                | 2.250.000,00     | 2.106.525,09     | 2.039.963,34     | 66.561,75        | 143.474,91       |
| 302.00<br>TASA PRESTACION SERVIC.RECOGIDA BASURAS  | 7.300.000,00     |                | 7.300.000,00     | 7.286.890,80     | 7.105.620,99     | 181.269,81       | 13.109,20        |
| 309.10<br>TASAS PRESTACION SERVICIOS DE CEMENTERIO | 345.000,00       |                | 345.000,00       | 374.671,22       | 339.565,04       | 35.106,18        | 29.671,22-       |
| 309.20<br>TASA PREST.SERV.EXTINCION INCEND.Y SALVA | 65.000,00        |                | 65.000,00        | 53.787,85        | 33.906,95        | 19.880,90        | 11.212,15        |
| 309.30<br>TASA SERVIC.VIGILANC,ESPECT,VEHIC.PESAD  | 26.000,00        |                | 26.000,00        | 24.242,02        | 21.347,02        | 2.895,00         | 1.757,98         |
| 323.00<br>TASAS POR OTROS SERVICIOS URBANISTICOS   | 10.000,00        |                | 10.000,00        | 13.375,91        | 9.680,74         | 3.695,17         | 3.375,91-        |
| 325.00<br>TASAS POR EXPEDICION DE DOCUMENTOS       | 70.000,00        |                | 70.000,00        | 67.477,05        | 65.108,34        | 2.368,71         | 2.522,95         |
| 326.00<br>TASAS POR RETIRADA DE VEHICULOS          | 200.000,00       |                | 200.000,00       | 173.231,50       | 172.529,50       | 702,00           | 26.768,50        |
| 329.10<br>TASAS LICENCIAS Y AUTORIZAC. AUTOTAXIS   | 5.000,00         |                | 5.000,00         | 3.759,66         | 3.759,66         |                  | 1.240,34         |
| 329.20<br>TASAS DERECHOS DE EXAMEN                 | 5.500,00         |                | 5.500,00         | 8.121,04         | 8.121,04         |                  | 2.621,04-        |
| 331.00<br>TASA POR ENTRADA DE VEHICULOS            | 828.000,00       |                | 828.000,00       | 799.378,70       | 790.670,56       | 8.708,14         | 28.621,30        |
| 332.00<br>TASA APROV.ESPECIAL EMPRESAS EXPLOT.SERV | 2.000.000,00     |                | 2.000.000,00     | 1.686.727,28     | 1.686.320,35     | 406,93           | 313.272,72       |
| 335.00<br>TASA OCUPACION VIA PUBLICA CON TERRAZAS  | 335.000,00       |                | 335.000,00       | 319.562,91       | 264.161,43       | 55.401,48        | 15.437,09        |
| 338.00<br>COMPENSACION DE TELEFONICA DE ESPAÑA SA  | 430.000,00       |                | 430.000,00       | 449.473,49       | 449.473,49       |                  | 19.473,49-       |
| Suma y sigue . . . . .                             | 20.476.500,00    |                | 20.476.500,00    | 19.830.329,54    | 19.246.848,95    | 583.480,59       | 646.170,46       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 4 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 3 TASAS Y OTROS INGRESOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto                 | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .                           | 20.476.500,00    |                | 20.476.500,00    | 19.830.329,54    | 19.246.848,95    | 583.480,59       | 646.170,46       |
| 339.00<br>OTRAS TASAS UTILIZ.PRIV.DOMINIO PUBLICO    | 32.000,00        |                | 32.000,00        | 19.952,62        | 17.413,70        | 2.538,92         | 12.047,38        |
| 339.10<br>TASA UTILIZ.DOMINIO PUBLICO CONTENEDORES   | 95.000,00        |                | 95.000,00        | 81.050,76        | 62.160,19        | 18.890,57        | 13.949,24        |
| 339.20<br>TASA UTILIZ.DOMINIO PUBLICO.BARRACAS,CASE  | 206.000,00       |                | 206.000,00       | 179.076,52       | 176.788,06       | 2.288,46         | 26.923,48        |
| 339.30<br>TASAS OCUP.V.PUBLI.VALLAS/ANDAMIOS/GRUAS   | 90.000,00        |                | 90.000,00        | 83.114,85        | 76.559,26        | 6.555,59         | 6.885,15         |
| 341.00<br>PREC.PUBL.POR SERVICIOS ASISTENCIALES      | 72.200,00        |                | 72.200,00        | 200.053,91       | 178.407,32       | 21.646,59        | 127.853,91-      |
| 342.10<br>PREC.PUBL.SERVICIO Y ESTANC.GUARDERIAS     | 35.000,00        |                | 35.000,00        | 26.852,69        | 24.297,16        | 2.555,53         | 8.147,31         |
| 342.20<br>PREC.PUBL.SERVICIO Y ESTANC.LUDOTECAS      | 65.000,00        |                | 65.000,00        | 55.309,99        | 55.309,99        |                  | 9.690,01         |
| 344.10<br>PREC.PUBL.ACTIVIDADES CULTURAL RIOJA       | 10,00            | 49.735,39      | 49.745,39        | 49.875,69        | 49.875,69        |                  | 130,30-          |
| 344.20<br>PREC.PUBL.ACTIVIDADES TEATRO BRETON HERR   | 250.000,00       |                | 250.000,00       | 235.419,62       | 235.419,62       |                  | 14.580,38        |
| 344.30<br>PREC.PUBL.ACTIVIDADES TURISMO              | 1.800,00         |                | 1.800,00         |                  |                  |                  | 1.800,00         |
| 349.10<br>PRECIOS PUBLICOS CAMPAMENTOS               | 75.000,00        |                | 75.000,00        | 73.077,45        | 73.077,45        |                  | 1.922,55         |
| 349.20<br>PRECIOS PUBLICOS COLONIA NIEVA CAMEROS     | 4.000,00         |                | 4.000,00         | 3.191,37         | 3.191,37         |                  | 808,63           |
| 349.30<br>PRECIOS PUBLICOS MERCADOS                  | 126.400,00       |                | 126.400,00       | 120.106,22       | 107.343,16       | 12.763,06        | 6.293,78         |
| 349.40<br>PREC.PUBL.OTRAS ACTIVIDAD.INFANT.Y JUVENIL | 3.000,00         |                | 3.000,00         | 390,00           | 390,00           |                  | 2.610,00         |
| 349.50<br>PRECIOS PUBLICOS SALA DE CONFERENCIAS      | 2.500,00         |                | 2.500,00         | 4.499,55         | 4.462,42         | 37,13            | 1.999,55-        |
| Suma y sigue . . . . .                               | 21.534.410,00    | 49.735,39      | 21.584.145,39    | 20.962.300,78    | 20.311.544,34    | 650.756,44       | 621.844,61       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 5 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 3 TASAS Y OTROS INGRESOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .                         | 21.534.410,00    | 49.735,39      | 21.584.145,39    | 20.962.300,78    | 20.311.544,34    | 650.756,44       | 621.844,61       |
| 349.60<br>PRECIOS PUBLICOS AUDITORIO MUNICIPAL     | 16.000,00        |                | 16.000,00        | 20.823,14        | 19.374,72        | 1.448,42         | 4.823,14-        |
| 351.00<br>CONTRIB.ESPEC.ESTABLEC.O AMPLIAC.SERVICI | 600.000,00       |                | 600.000,00       | 636.423,54       | 636.423,54       |                  | 36.423,54-       |
| 360.00<br>VENTAS                                   | 254.000,00       | 12.264,46      | 266.264,46       | 117.164,94       | 114.842,94       | 2.322,00         | 149.099,52       |
| 360.10<br>VENTA DE ENERGIA ELECTRICA               | 53.000,00        |                | 53.000,00        | 41.038,25        | 41.038,25        |                  | 11.961,75        |
| 380.00<br>REINTEGRO DE AVALES                      | 10,00            |                | 10,00            |                  |                  |                  | 10,00            |
| 389.00<br>OTROS REINTEGROS OPERACIONES CORRIENTES  |                  |                |                  | 9.505,91         | 5.510,46         | 3.995,45         | 9.505,91-        |
| 389.10<br>REINTEGROS DE PRESUPUESTOS CERRADOS      | 125.000,00       |                | 125.000,00       | 187.189,15       | 185.107,75       | 2.081,40         | 62.189,15-       |
| 389.20<br>REINTEGROS OBRAS/INSTALAC.CARGO PARTICUL | 250.000,00       |                | 250.000,00       | 320.535,15       | 146.698,80       | 173.836,35       | 70.535,15-       |
| 389.30<br>REINTEGRO CANON DE SANEAMIENTO           | 4.800.000,00     |                | 4.800.000,00     | 4.077.925,22     | 4.063.162,11     | 14.763,11        | 722.074,78       |
| 389.40<br>REINTEGRO PAGOS ANTICIPADOS A JUSTIFICAR |                  |                |                  | 6.132,44         | 6.132,44         |                  | 6.132,44-        |
| 389.50<br>REINTEGRO GASTOS VIAJES CULTURALES,RECRE | 10.000,00        |                | 10.000,00        | 3.795,00         | 3.795,00         |                  | 6.205,00         |
| 389.60<br>REINTEGRO OTROS GASTOS DIVERSOS          | 77.500,00        |                | 77.500,00        | 84.148,04        | 66.193,80        | 17.954,24        | 6.648,04-        |
| 389.80<br>REINTEGRO DE GASTOS CENSO ELECTORAL      | 1.700,00         |                | 1.700,00         | 1.753,68         | 1.753,68         |                  | 53,68-           |
| 391.00<br>MULTAS POR INFRACCIONES URBANISTICAS     | 20.000,00        |                | 20.000,00        | 15.990,30        | 1.290,29         | 14.700,01        | 4.009,70         |
| 391.10<br>MULTAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y ANALOG | 250.000,00       |                | 250.000,00       | 126.454,44       | 80.855,58        | 45.598,86        | 123.545,56       |
| Suma y sigue . . . . .                             | 27.991.620,00    | 61.999,85      | 28.053.619,85    | 26.611.179,98    | 25.683.723,70    | 927.456,28       | 1.442.439,87     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 6 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 3 TASAS Y OTROS INGRESOS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .                         | 27.991.620,00    | 61.999,85      | 28.053.619,85    | 26.611.179,98    | 25.683.723,70    | 927.456,28       | 1.442.439,87     |
| 391.20<br>MULTAS INFRACCIONES ORDENANZA CIRCULACIO | 3.800.000,00     |                | 3.800.000,00     | 3.438.322,34     | 1.722.606,69     | 1.715.715,65     | 361.677,66       |
| 391.90<br>OTRAS MULTAS Y SANCIONES                 | 101.000,00       |                | 101.000,00       | 447.455,03       | 203.477,05       | 243.977,98       | 346.455,03-      |
| 392.00<br>RECARGOS DECLAR.EXTEMPOR.SIN REQUER.PREV | 45.000,00        |                | 45.000,00        | 18.792,59        | 16.824,61        | 1.967,98         | 26.207,41        |
| 392.10<br>RECARGO EJECUTIVO                        | 100.000,00       |                | 100.000,00       | 119.505,05       | 119.505,05       |                  | 19.505,05-       |
| 392.11<br>RECARGO DE APREMIO                       | 450.000,00       |                | 450.000,00       | 443.035,01       | 443.035,01       |                  | 6.964,99         |
| 393.00<br>INTERESES DE DEMORA                      | 150.000,00       |                | 150.000,00       | 240.458,71       | 233.601,24       | 6.857,47         | 90.458,71-       |
| 393.10<br>INTERESES FRACCIONAMIENTO/APLAZ.DE PAGO  | 12.000,00        |                | 12.000,00        | 15.679,72        | 14.573,15        | 1.106,57         | 3.679,72-        |
| 397.10<br>OTROS INGRESOS APROVECHAMIENTOS URBANIST |                  |                |                  | 167.050,17       | 167.050,17       |                  | 167.050,17-      |
| 399.00<br>OTROS INGRESOS DIVERSOS                  | 174.980,00       |                | 174.980,00       | 409.520,37       | 326.061,48       | 83.458,89        | 234.540,37-      |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 32.824.600,00    | 61.999,85      | 32.886.599,85    | 31.910.998,97    | 28.930.458,15    | 2.980.540,82     | 975.600,88       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 7 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defín. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 420.10<br>FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACION     | 30.717.000,00    |                | 30.717.000,00    | 31.202.447,02    | 28.805.633,66    | 2.396.813,36     | 485.447,02-      |
| 420.20<br>COMPENSACION POR BENEFICIOS FISCALES     | 340.000,00       |                | 340.000,00       | 381.629,46       | 381.629,46       |                  | 41.629,46-       |
| 420.90<br>OTRAS TRANSF.CORRIENT.ADMON.GRAL.ESTADO  | 700.000,00       | 32.331,09      | 732.331,09       | 867.178,22       | 43.960,35        | 823.217,87       | 134.847,13-      |
| 421.90<br>TRANSF.OTROS ORGANISMOS AUTONOMOS Y AGEN |                  |                |                  | 17.191,20        | 17.191,20        |                  | 17.191,20-       |
| 450.02<br>TRANSF.CONVENIO C.AUTONOMA S.SOCIALES    | 1.490.000,00     |                | 1.490.000,00     | 1.653.728,41     | 28.051,00        | 1.625.677,41     | 163.728,41-      |
| 450.30<br>TRANSF.CONVENIOS C.AUTONOMA EN EDUCACION | 35.000,00        | 130.953,84     | 165.953,84       | 166.694,44       | 166.694,44       |                  | 740,60-          |
| 450.50<br>TRANSF.CONVENIO C.AUTONOMA EMPLEO Y D.LO |                  |                |                  | 108.013,02       | 78.907,02        | 29.106,00        | 108.013,02-      |
| 450.60<br>OTRAS TRANSF.CONVENIOS C.AUTONOMA        | 3.306.500,00     |                | 3.306.500,00     | 3.405.570,00     | 2.705.570,00     | 700.000,00       | 99.070,00-       |
| 450.80<br>OTRAS SUBV.CORRIENTES ADMON GRAL.C.AUTON | 13.200,00        | 10.643,20      | 23.843,20        | 25.271,10        | 3.800,00         | 21.471,10        | 1.427,90-        |
| 461.00<br>TRANSF.DIPUTACIONES,CONSEJOS O CABILDOS  | 47.000,00        |                | 47.000,00        | 47.000,00        |                  | 47.000,00        |                  |
| 462.00<br>TRANSFERENCIAS DE AYUNTAMIENTOS          | 368.000,00       |                | 368.000,00       | 406.381,37       | 406.381,37       |                  | 38.381,37-       |
| 470.00<br>TRANSFERENCIAS DE EMPRESAS PRIVADAS      |                  | 10.000,00      | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |                  |                  |
| 480.00<br>TRANSF.FAMILIAS E INSTIT.SIN FINES LUCRO |                  |                |                  | 1.950,00         | 1.950,00         |                  | 1.950,00-        |
| 497.00<br>OTRAS TRANSFERENCIAS DE LA UNION EUROPEA |                  |                |                  | 7,75             | 7,75             |                  | 7,75-            |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 37.016.700,00    | 183.928,13     | 37.200.628,13    | 38.293.061,99    | 32.649.776,25    | 5.643.285,74     | 1.092.433,86-    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Área contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 8 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 5 INGRESOS PATRIMONIALES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 520.00<br>INTERESES DE DEPOSITOS                   | 1.000,00         |                | 1.000,00         | 220,28           | 220,28           |                  | 779,72           |
| 537.00<br>DIVID.Y PARTIC.BENEFICIOS EMPRESAS PRIVA | 50.000,00        |                | 50.000,00        | 89.286,09        | 89.286,09        |                  | 39.286,09-       |
| 541.00<br>ARRENDAMIENTO DE FINCAS URBANAS          | 105.500,00       |                | 105.500,00       | 118.796,99       | 92.478,19        | 26.318,80        | 13.296,99-       |
| 550.00<br>CONCESIONES ADMINISTR.CONTRAPREST.PERIOD | 27.000,00        |                | 27.000,00        | 27.625,44        | 23.021,20        | 4.604,24         | 625,44-          |
| 550.10<br>CONCESION ADMIVA.GEST.ESTACION AUTOBUSES | 36.994,00        |                | 36.994,00        | 37.158,96        | 30.965,80        | 6.193,16         | 164,96-          |
| 550.20<br>CONCESIÓN ADMIVA.GEST. MOBILIARIO URBANO | 35.000,00        |                | 35.000,00        | 28.285,33        | 28.285,33        |                  | 6.714,67         |
| 550.30<br>CONCESIÓN ADMIVA.GESTIÓN MATADERO MUNPAL | 6,00             |                | 6,00             | 6,00             | 6,00             |                  |                  |
| 550.40<br>CONCESIÓN ADMIVA. GESTIÓN CAMPO DE GOLF  | 15.000,00        |                | 15.000,00        | 16.172,22        | 16.172,22        |                  | 1.172,22-        |
| 550.50<br>CONCESIÓN ADMIVA.GESTIÓN ESTACIONAM. ORA | 700.000,00       |                | 700.000,00       | 832.927,71       | 832.927,71       |                  | 132.927,71-      |
| 552.10<br>DERECHO DE SUPERFICIE DE PARCELAS DOTAC. | 99.000,00        |                | 99.000,00        | 121.501,00       | 109.080,88       | 12.420,12        | 22.501,00-       |
| 552.20<br>DERECHO DE SUPERFICIE DE SUBSUELO MUNIC. | 10.000,00        |                | 10.000,00        | 10.019,71        | 10.019,71        |                  | 19,71-           |
| 552.30<br>PUESTOS EXTERIORES MERCADO DE SAN BLAS   | 77.000,00        |                | 77.000,00        | 88.189,86        | 69.635,47        | 18.554,39        | 11.189,86-       |
| 552.40<br>PUESTOS INTERIORES MERCADO DE SAN BLAS   |                  |                |                  | 836,10           | 836,10           |                  | 836,10-          |
| 553.00<br>DERECHO SUPERFICIE CONTRAPREST.NO PERIOD | 241.000,00       |                | 241.000,00       | 346.635,80       | 339.008,79       | 7.627,01         | 105.635,80-      |
| 554.00<br>PRODUCTOS DE EXPLOTACIONES FORESTALES    |                  |                |                  | 22.775,00        | 22.775,00        |                  | 22.775,00-       |
| 559.00<br>OTRAS CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS     | 654.000,00       |                | 654.000,00       | 709.242,54       | 606.064,22       | 103.178,32       | 55.242,54-       |
| Suma y sigue . . . . .                             | 2.051.500,00     |                | 2.051.500,00     | 2.449.679,03     | 2.270.782,99     | 178.896,04       | 398.179,03-      |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 9 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 5 INGRESOS PATRIMONIALES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                  | -----            | -----          | -----            | -----            | -----            | -----            | -----            |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Subconcepto                            | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
| Sumas anteriores . . . . .             | 2.051.500,00     |                | 2.051.500,00     | 2.449.679,03     | 2.270.782,99     | 178.896,04       | 398.179,03-      |
| 599.00<br>OTROS INGRESOS PATRIMONIALES | 11.000,00        |                | 11.000,00        | 11.125,00        | 11.125,00        |                  | 125,00-          |
| TOTAL FINAL . . . . .                  | 2.062.500,00     |                | 2.062.500,00     | 2.460.804,03     | 2.281.907,99     | 178.896,04       | 398.304,03-      |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 10 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 6 ENAJENACION DE INVERSIONES  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                              | -----            | -----          | -----                             | -----            | -----                             |
|--|------------------|----------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|
| Subconcepto  | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro Estado ejecución |
| 601.00<br>VENTA DE FINCAS RUSTICAS                 |                  |                | 3.435,00                          | 3.435,00         | 3.435,00-                         |
| 603.00<br>PATRIMONIO PUBLICO DEL SUELO             |                  |                | 253.070,00                        | 253.070,00       | 253.070,00-                       |
| 680.00<br>REINTEGRO OPERACIONES CAPITAL EJERC.CERR |                  |                | 13.066,22                         | 13.066,22        | 13.066,22-                        |
| TOTAL FINAL . . . . .                              |                  |                | 269.571,22                        | 269.571,22       | 269.571,22-                       |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 11 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 720.00<br>TRANSFERENCIAS ADMON.GRAL. DEL ESTADO    | 651.000,00       | 369.579,19     | 1.020.579,19     | 1.020.120,57     | 1.020.120,57     |                  | 458,62           |
| 750.30<br>TRANSF.POR CONVENIOS CC.AA. EN EDUCACION |                  | 110.478,92     | 110.478,92       |                  |                  |                  | 110.478,92       |
| 750.60<br>OTRAS TRANSF.CAPITAL CONVENIOS CC.AUTONO |                  | 2.168.562,05   | 2.168.562,05     |                  |                  |                  | 2.168.562,05     |
| 797.00<br>OTRAS TRANSFERENCIAS DE LA UNION EUROPEA |                  | 15.000,00      | 15.000,00        |                  |                  |                  | 15.000,00        |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 651.000,00       | 2.663.620,16   | 3.314.620,16     | 1.020.120,57     | 1.020.120,57     |                  | 2.294.499,59     |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 12 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 8           ACTIVOS FINANCIEROS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 831.00<br>REINT.PRESTAMOS FUERA S.PUBLICO A LARGO  | 242.500,00       |                | 242.500,00       | 230.577,41       | 135.180,29       | 95.397,12        | 11.922,59        |
| 831.10<br>REINT.CANCELAC.ANTICIPADA PREST.VIVIENDA | 123.500,00       |                | 123.500,00       | 127.608,75       | 127.608,75       |                  | 4.108,75-        |
| 870.00<br>REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENER |                  | 11.773.545,78  | 11.773.545,78    |                  |                  |                  | 11.773.545,78    |
| 870.10<br>REMANENTE TESORERIA GASTOS FINANC.AFECTA |                  | 18.390.734,71  | 18.390.734,71    |                  |                  |                  | 18.390.734,71    |
| TOTAL FINAL . . . . .                              | 366.000,00       | 30.164.280,49  | 30.530.280,49    | 358.186,16       | 262.789,04       | 95.397,12        | 30.172.094,33    |

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 M001 BALANCE MENSUAL

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Ejercicio corriente  
 Página/Fecha hora ejecución: 13 6/02/20 12:30:02  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Capítulo.....: 9 PASIVOS FINANCIEROS  
 Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Subconcepto               | Previsión Inicia | Modificaciones | Previsión Defin. | Dchos. Netos (P) | Ingresos Liquid. | Saldo Pend.Cobro | Estado ejecución |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 913.00<br>PREST.RECIB.LARGO PLAZO ENTES FUERA S.PU |                  | 18.681.755,40  | 18.681.755,40    | 6.496.000,00     | 6.496.000,00     |                  | 12.185.755,40    |
| TOTAL FINAL . . . . .                              |                  | 18.681.755,40  | 18.681.755,40    | 6.496.000,00     | 6.496.000,00     |                  | 12.185.755,40    |
| Total operaciones de corriente                     | 135.340.000,00   | 245.927,98     | 135.585.927,98   | 134.451.756,48   | 121.880.005,40   | 12.571.751,08    | 1.134.171,50     |
| Total operaciones de capital                       | 1.017.000,00     | 51.509.656,05  | 52.526.656,05    | 8.143.877,95     | 8.048.480,83     | 95.397,12        | 44.382.778,10    |



## 2. ESTADO DE LA LIQUIDACION:

INGRESOS: ejercicios cerrados.

- Resumen por ejercicios.
- Resumen por capítulos.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
 Servicio de Intervención-Contabilidad  
 Pendiente de cobro a 31 diciembre

Ejercicio del año.....: General  
 Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
 Agrupación.....: \*Presupuestos cerrados  
 Página/Fecha hora ejecución: 1 6/02/20 14:09:24  
 Tipo de movimiento.....: TODOS

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----                           | -----        | -----        | -----        | -----        | -----        | -----        | -----           |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Artículo  | 2.018        | 2.017        | 2.016        | 2.015        | 2.014        | 2.013        | Años anteriores |
| 10 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FISICAS     |              |              |              |              |              |              |                 |
| 11 IMPUESTOS DIRECTOS SOBRE EL CAPITAL          | 1.141.256,36 | 751.118,88   | 1.238.707,25 | 1.156.584,49 | 959.259,36   | 923.801,59   | 2.144.636,35    |
| 13 IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS        | 63.822,37    | 78.209,64    | 86.377,58    | 153.876,51   | 132.737,23   | 114.846,21   | 455.436,76      |
| 18 IMPUESTOS DIRECTOS EXTINGUIDOS               |              |              |              |              |              |              | 15.686,90       |
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                            | 1.205.078,73 | 829.328,52   | 1.325.084,83 | 1.310.461,00 | 1.091.996,59 | 1.038.647,80 | 2.615.760,01    |
| 21 IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AÑADIDO             |              |              |              |              |              |              |                 |
| 22 IMPUESTOS SOBRE CONSUMOS ESPECIFICOS         |              |              |              |              |              |              |                 |
| 29 IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES | 95.129,40    | 22.108,49    | 75.584,18    | 22.369,47    | 39.000,18    | 157.541,73   | 990.118,09      |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                          | 95.129,40    | 22.108,49    | 75.584,18    | 22.369,47    | 39.000,18    | 157.541,73   | 990.118,09      |
| 30 TASAS PRESTACION SERVICIOS PUBL.BASICOS      | 199.716,01   | 199.736,41   | 153.541,45   | 128.716,29   | 138.982,01   | 153.491,37   | 336.465,18      |
| 32 TASAS REALIZACION ACTIV.COMPETENC.LOCAL      | 741,71       | 1.277,76     | 3.340,13     | 462,50       | 259,02       | 602,56       | 11.655,38       |
| 33 TASA UTIL.PRIVATIVA O APROVECH.ESPECIAL      | 63.270,35    | 31.246,13    | 14.887,74    | 18.923,62    | 19.317,54    | 12.564,32    | 36.557,66       |
| 34 PRECIOS PUBLICOS                             | 5.451,62     | 3.899,32     | 1.429,42     | 3.738,82     | 2.813,40     | 497,46       | 3.148,98        |
| 36 VENTAS                                       |              |              |              |              |              |              |                 |
| 38 REINTEGROS DE OPERACIONES CORRIENTES         | 40.569,90    | 77.171,23    | 101.578,07   | 15.708,45    | 11.654,54    | 37.590,15    | 145.778,81      |
| 39 OTROS INGRESOS                               | 1.176.021,22 | 856.671,61   | 847.318,61   | 650.756,17   | 479.946,74   | 490.742,46   | 2.040.686,87    |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                        | 1.485.770,81 | 1.170.002,46 | 1.122.095,42 | 818.305,85   | 652.973,25   | 695.488,32   | 2.574.292,88    |
| 42 TRANSF.ADMINISTRACION GENERAL DEL ESTADO     |              |              |              |              |              |              | 85,82           |
| 45 TRANSFERENCIAS DE COMUNIDADES AUTONOMAS      | 20.862,01    | 133.681,50   |              |              |              |              |                 |
| 46 TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES LOCALES          |              | 84.268,76    |              |              |              |              |                 |
| 49 TRANSFERENCIAS DEL FONDO SOCIAL EUROPEO      |              |              |              |              |              |              |                 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                     | 20.862,01    | 217.950,26   |              |              |              |              | 85,82           |
| 51 INTERESES Y ANTICIPOS PRESTAMOS CONCEDID     |              |              |              |              |              | 31,60        | 2.106,72        |
| 54 RENTAS DE BIENES INMUEBLES                   | 15.301,86    | 7.028,71     | 6.491,55     | 6.110,45     | 9.667,49     | 8.782,74     | 11.977,53       |
| 55 PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS  | 4.082,70     | 21.998,44    | 27.666,68    | 16.011,38    | 1.431,29     | 428,37       | 1.126,02        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                        | 19.384,56    | 29.027,15    | 34.158,23    | 22.121,83    | 11.098,78    | 9.242,71     | 15.210,27       |
| 60 ENAJENACION DE TERRENOS                      |              |              |              |              |              |              | 2.179.245,60    |
| 6 ENAJENACION DE INVERSIONES                    |              |              |              |              |              |              | 2.179.245,60    |
| 83 REINTEGRO PRESTAMOS FUERA SECTOR PUBLICO     | 67.439,86    | 57.410,42    | 57.018,38    | 46.963,43    | 48.174,10    | 36.442,10    | 64.060,76       |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                           | 67.439,86    | 57.410,42    | 57.018,38    | 46.963,43    | 48.174,10    | 36.442,10    | 64.060,76       |
| TOTAL FINAL                                     | 2.893.665,37 | 2.325.827,30 | 2.613.941,04 | 2.220.221,58 | 1.843.242,90 | 1.937.362,66 | 8.438.773,43    |
| Total operaciones de corriente                  | 2.826.225,51 | 2.268.416,88 | 2.556.922,66 | 2.173.258,15 | 1.795.068,80 | 1.900.920,56 | 6.195.467,07    |
| Total operaciones de capital                    | 67.439,86    | 57.410,42    | 57.018,38    | 46.963,43    | 48.174,10    | 36.442,10    | 2.243.306,36    |

Resumen general por ejercicios

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Ejercicio | Pte.cobro 1 ener | Modif.Saldo Inic | Total anulados | Total cancelados | Recaudación | Pte.cobro 31 dic |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------|------------------|
| 1.983                              | 39.163,79        |                  |                | 39.163,79        |             |                  |
| 1.986                              | 20,15            |                  |                | 20,15            |             |                  |
| 1.987                              | 21,16            |                  |                | 21,16            |             |                  |
| 1.988                              | 21,79            |                  |                | 21,79            |             |                  |
| 1.989                              | 44,90            |                  |                | 44,90            |             |                  |
| 1.990                              | 291,84           |                  |                | 64,90            |             | 226,94           |
| 1.991                              | 592,70           |                  |                | 64,90            |             | 527,80           |
| 1.992                              | 5.506,23         |                  |                | 804,83           |             | 4.701,40         |
| 1.993                              | 49.061,55        |                  |                | 19.641,78        |             | 29.419,77        |
| 1.994                              | 44.046,16        |                  |                | 20.333,85        |             | 23.712,31        |
| 1.995                              | 15.817,39        |                  |                | 6.385,65         |             | 9.431,74         |
| 1.996                              | 31.613,76        |                  |                | 6.199,10         | 14,70       | 25.399,96        |
| 1.997                              | 76.112,49        |                  |                | 55.416,99        | 50,91       | 20.644,59        |
| 1.998                              | 22.437,08        |                  |                | 6.500,84         | 96,64       | 15.839,60        |
| 1.999                              | 19.616,77        |                  |                | 5.179,83         | 41,06       | 14.395,88        |
| 2.000                              | 21.024,08        |                  |                | 4.437,49         |             | 16.586,59        |
| 2.001                              | 22.018,31        |                  |                | 1.451,81         |             | 20.566,50        |
| 2.002                              | 15.568,90        |                  |                | 3.598,04         | 297,09      | 11.673,77        |
| 2.003                              | 16.124,54        |                  |                | 4.966,79         | 151,73      | 11.006,02        |
| 2.004                              | 22.612,68        |                  |                | 5.896,15         | 309,95      | 16.406,58        |
| 2.005                              | 57.345,22        |                  |                | 13.815,49        | 12.643,55   | 30.886,18        |
| 2.006                              | 76.026,83        |                  |                | 12.391,27        | 2.158,86    | 61.476,70        |
| Suma y sigue . . . . .             | 535.088,32       |                  |                | 206.421,50       | 15.764,49   | 312.902,33       |

Resumen general por ejercicios

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Ejercicio | Pte.cobro 1 ener | Modif.Saldo Inic | Total anulados | Total cancelados | Recaudación   | Pte.cobro 31 dic |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| Sumas anteriores . . . . .         | 535.088,32       |                  |                | 206.421,50       | 15.764,49     | 312.902,33       |
| 2.007                              | 377.670,56       |                  |                | 36.481,18        | 3.558,67      | 337.630,71       |
| 2.008                              | 2.622.883,34     |                  |                | 49.658,44        | 7.524,85      | 2.565.700,05     |
| 2.009                              | 762.775,35       |                  |                | 50.499,35        | 23.519,44     | 688.756,56       |
| 2.010                              | 1.090.138,17     |                  | 326,93         | 151.783,01       | 53.677,95     | 884.350,28       |
| 2.011                              | 1.891.110,35     |                  | 2.429,44       | 139.373,47       | 76.038,59     | 1.673.268,85     |
| 2.012                              | 2.207.697,96     |                  | 25.409,01      | 83.282,92        | 122.841,38    | 1.976.164,65     |
| 2.013                              | 2.218.977,59     |                  | 6.008,70       | 75.848,72        | 199.757,51    | 1.937.362,66     |
| 2.014                              | 2.231.285,38     |                  | 5.765,69       | 163.214,57       | 219.062,22    | 1.843.242,90     |
| 2.015                              | 2.695.523,87     |                  | 5.212,00       | 259.626,98       | 210.463,31    | 2.220.221,58     |
| 2.016                              | 2.969.950,17     |                  | 10.171,12      | 125.078,16       | 220.759,85    | 2.613.941,04     |
| 2.017                              | 2.988.754,39     |                  | 28.606,12      | 51.027,86        | 583.293,11    | 2.325.827,30     |
| 2.018                              | 12.056.300,47    |                  | 246.079,29     | 16.441,36        | 8.900.114,45  | 2.893.665,37     |
| TOTAL FINAL . . . . .              | 34.648.155,92    |                  | 330.008,30     | 1.408.737,52     | 10.636.375,82 | 22.273.034,28    |

Balance al .....: 31 12 2.019

| -----Descripción-----<br>Capítulo | Pte.cobro 1 ener | Modif.Saldo Inic | Total anulados | Total cancelados | Recaudación   | Pte.cobro 31 dic |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| 1<br>IMPUESTOS DIRECTOS           | 12.903.625,74    |                  | 50.639,79      | 640.435,96       | 2.796.192,51  | 9.416.357,48     |
| 2<br>IMPUESTOS INDIRECTOS         | 2.104.421,28     |                  | 16.783,80      | 21.322,76        | 664.463,18    | 1.401.851,54     |
| 3<br>TASAS Y OTROS INGRESOS       | 11.263.422,89    |                  | 236.722,37     | 746.811,61       | 1.760.959,92  | 8.518.928,99     |
| 4<br>TRANSFERENCIAS CORRIENTES    | 5.343.997,20     |                  |                |                  | 5.105.099,11  | 238.898,09       |
| 5<br>INGRESOS PATRIMONIALES       | 404.330,31       |                  | 2.916,54       | 167,19           | 261.003,05    | 140.243,53       |
| 6<br>ENAJENACION DE INVERSIONES   | 2.179.245,60     |                  |                |                  |               | 2.179.245,60     |
| 8<br>ACTIVOS FINANCIEROS          | 449.112,90       |                  | 22.945,80      |                  | 48.658,05     | 377.509,05       |
| TOTAL FINAL . . . . .             | 34.648.155,92    |                  | 330.008,30     | 1.408.737,52     | 10.636.375,82 | 22.273.034,28    |
| Total operaciones de corriente    | 32.019.797,42    |                  | 307.062,50     | 1.408.737,52     | 10.587.717,77 | 19.716.279,63    |
| Total operaciones de capital      | 2.628.358,50     |                  | 22.945,80      |                  | 48.658,05     | 2.556.754,65     |



## 2. ESTADO DE LA LIQUIDACION:

INGRESOS: ejercicios posteriores.

- Resumen por ejercicios.
- Resumen por capítulos.

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
Servicio de Intervención-Contabilidad  
A090 COMPROM.INGRESO EJERCICIOS FUTUROS

Resumen general por ejercicios

Balance al .....: 30 09 2.019

| -----Descripción----- | -----            |
|-----------------------|------------------|
| Ejercicio             | Comprom.Concert. |
| 2.020                 | 190.308,66       |
| TOTAL FINAL . . . . . | 190.308,66       |

Ejercicio del año.....: 2.019 General  
Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
Agrupación.....: \*Ejercicios posteriores  
Página/Fecha hora ejecución: 1 24/02/20 13:38:44  
Tipo de movimiento.....: TODOS

Excmo. Ayuntamiento de Logroño  
Servicio de Intervención-Contabilidad  
A090 COMPROM.INGRESO EJERCICIOS FUTUROS

Balance al .....: 30 09 2.019

| -----Descripción-----                    | -----            |
|--|------------------|
| Subconcepto                              | Comprom.Concert. |
| 450.30                                   | 190.308,66       |
| TRANSF.CONVENIOS C.AUTONOMA EN EDUCACION |                  |
| TOTAL FINAL . . . . .                    | 190.308,66       |
| Total operaciones de corriente           | 190.308,66       |
| Total operaciones de capital             |                  |

Ejercicio del año.....: General  
Area contable.....: Presupuesto de Ingresos  
Agrupación.....: \*Ejercicios posteriores  
Página/Fecha hora ejecución: 1 24/02/20 13:41:10  
Tipo de movimiento.....: TODOS



**Ayuntamiento  
de Logroño**

## 2. ESTADOS DE LA LIQUIDACION:

- OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS.

**1.DEUDORES**

| CUENTA       | CONCEPTO | DESCRIPCION                       | SALDO a 1 DE ENERO 2019 | MODIFICACIONES DEL SALDO INICIAL | CARGOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | TOTAL DEUDORES      | ABONOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | DEUDORES PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE |
|--------------|----------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--|
| 566          | 10.100   | Depósitos constituidos            | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 4700         | 10.130   | H.P. Deudora por IVA              | 122.579,47              | 0,00                             | 80.660,63                         | 203.240,10          | 162.923,48                        | 40.316,62                                      |
| 440          | 10.140   | Deudores por IVA                  | 207.933,44              | -7.143,19                        | 917.765,79                        | 1.118.556,04        | 892.730,33                        | 225.825,71                                     |
| 449          | 10.160   | Anticipos y Préstamos concedidos  | 476.288,76              | 0,00                             | 192.181,29                        | 668.470,05          | 194.844,71                        | 473.625,34                                     |
| 449          | 10.190   | Otros Deudores no Presupuestarios | 15.039,49               | 0,00                             | 0,00                              | 15.039,49           | 0,00                              | 15.039,49                                      |
| 4720         | 80.100   | IVA Soportado                     | 0,00                    | 0,00                             | 228.929,83                        | 228.929,83          | 228.929,83                        | 0,00   |
| <b>TOTAL</b> |          |                                   | <b>821.841,16</b>       | <b>-7.143,19</b>                 | <b>1.419.537,54</b>               | <b>2.234.235,51</b> | <b>1.479.428,35</b>               | <b>754.807,16</b>                              |

**2. ACREEDORES**

| CUENTA            | CONCEPTO  | DESCRIPCION   | SALDO a 1 DE ENERO 2019 | MODIFICACIONES DEL SALDO INICIAL | ABONOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | TOTAL ACREEDORES     | CARGOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE |
|-------------------|-----------|---|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---|
| 4751              | 20.100.0  | Retención IRPF trabajo personal                     | 946.901,40              | 0,00                             | 6.826.264,07                      | 7.773.165,47         | 6.830.537,29                      | 942.628,18                                      |
| 4751              | 20.100.10 | Retención IRPF premios en especie                   | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 4751              | 20.100.2  | Retención IRPF no residentes                        | 0,00                    | 0,00                             | 14,53                             | 14,53                | 14,53                             | 0,00  |
| 561               | 20.100.3  | Retención judicial de haberes                       | 0,00                    | 0,00                             | 26.069,06                         | 26.069,06            | 26.069,06                         | 0,00  |
| 4770              | 20.100.4  | Ret. IVA ISP oper. no intracomunitarias             | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 4760              | 20.100.5  | Retenc. cuota trabajador a la SS                    | 143.124,03              | 0,00                             | 3.838.062,74                      | 3.981.186,77         | 3.824.986,94                      | 156.199,83                                      |
| 561               | 20.100.7  | Retención cuotas MUFACE y clases pasivas            | 194,50                  | 0,00                             | 2.843,12                          | 3.037,62             | 2.715,84                          | 321,78  |
| 4751              | 20.100.8  | Retención impuesto sobre sociedades                 | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 4770              | 20.100.9  | Retención IVA ISP otras operaciones                 | 0,00                    | 0,00                             | 486,36                            | 486,36               | 486,36                            | 0,00  |
| 561               | 20.110.0  | Cuotas Centrales sindicales                         | 0,00                    | 0,00                             | 27.976,20                         | 27.976,20            | 27.976,20                         | 0,00  |
| 4770              | 20.110.4  | Retención IVA ISP Operac. Intracomunitaria          | 0,00                    | 0,00                             | 5.913,09                          | 5.913,09             | 5.913,09                          | 0,00  |
| 4751              | 20.110.7  | Retencion IRPF. Arrend. Local negocio               | 199,50                  | 0,00                             | 1.598,39                          | 1.797,89             | 1.797,89                          | 0,00  |
| 4751              | 20.110.8  | Retencion IRPF. Premios en especie                  | 513,00                  | 0,00                             | 1.797,40                          | 2.310,40             | 2.006,40                          | 304,00  |
| 561               | 20.120    | DEPOSITOS   | 551.666,96              | 0,00                             | 0,00                              | 551.666,96           | 0,00                              | 551.666,96                                      |
| 419               | 20.130    | FIANZAS CONTRATACION                                | 769.381,53              | 0,00                             | 169.470,28                        | 938.851,81           | 233.093,45                        | 705.758,36                                      |
| 419               | 20.140    | FIANZAS DIVERSAS                                    | 1.271.427,69            | 0,00                             | 541.418,12                        | 1.812.845,81         | 460.978,02                        | 1.351.867,79                                    |
| 4750              | 20.150.0  | H. P. Acreedora por IVA                             | 0,00                    | 0,00                             | 609.628,98                        | 609.628,98           | 609.628,98                        | 0,00  |
| 410               | 20.150.1  | Acreedores por IVA                                  | 42.059,39               | 0,00                             | 615.456,93                        | 657.516,32           | 627.486,44                        | 30.029,88                                       |
| 414               | 20.160    | C.A.R. RECARGOS PROV. A S/FAVOR                     | 0,00                    | 0,00                             | 301.584,08                        | 301.584,08           | 301.584,08                        | 0,00  |
| 419               | 20.166.1  | Depósito, vertido y tto. de residuos (urbaser)      | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 419               | 20.166.3  | Depósito CCUu a favor Junta Comp. Las Cañas         | 234.594,90              | 0,00                             | 21.770,54                         | 256.365,44           | 239.051,28                        | 17.314,16                                       |
| 419               | 20.180.0  | Rec. 40% lic. fis. impot. ind.                      | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 419               | 20.180.1  | Rec. 40% L.F. Prof.y Artist.Pend.Liquid.            | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 419               | 20.180.2  | Rec. prov. impot. act. ec empr.                     | 301.584,08              | 0,00                             | 321.378,28                        | 622.962,36           | 303.630,61                        | 319.331,75                                      |
| 419               | 20.180.3  | Rec. prov. imp. act. econ. profesionales y artistas | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 419               | 20.180.4  | Ingresos duplicados o excesivos                     | 154.862,55              | 0,00                             | 218.336,11                        | 373.198,66           | 213.900,60                        | 159.298,06                                      |
| 4760              | 20.180.5  | Seguridad Social Acreedora                          | 4.146,31                | 0,00                             | 0,00                              | 4.146,31             | 0,00                              | 4.146,31  |
| 419               | 20.180.7  | Donativos escultura a víctimas terrorismo           | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                              | 0,00  |
| 419               | 20.180.9  | Otros acreedores no presupuestarios                 | 5.551,41                | 0,00                             | 2.899,50                          | 8.450,91             | 0,00                              | 8.450,91  |
| 4770              | 90.100    | I.V.A. REPERCUTIDO                                  | 0,00                    | 0,00                             | 270,69                            | 270,69               | 270,69                            | 0,00  |
| 4770              | 90.101    | IVA REPERCUTIDO                                     | 0,00                    | 0,00                             | 917.495,10                        | 917.495,10           | 917.495,10                        | 0,00  |
| <b>TOTAL.....</b> |           |   | <b>4.426.207,25</b>     | <b>0,00</b>                      | <b>14.450.733,57</b>              | <b>18.876.940,82</b> | <b>14.629.622,85</b>              | <b>4.247.317,97</b>                             |

**3. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION. INGRESOS**

| CUENTA       | CONCEPTO | DESCRIPCION                             | SALDO a 1 DE ENERO 2019 | MODIFICACIONES DEL SALDO INICIAL | COBROS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN | COBROS APLICADOS EN EL EJERCICIO | COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 31 DE DICIEMBRE |
|--------------|----------|---|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---|
| 554          | 30.100   | Ingresos en caja pendientes aplicación  | 0,00                    | 0,00                             | 93.670.876,74                     | 93.670.876,74                  | 93.670.876,74                    | 0,00  |
| 554          | 30.140   | Otros ingresos pendientes de aplicación | 134.487,80              | 0,00                             | 5.729.204,14                      | 5.863.691,94                   | 5.726.036,52                     | 137.655,42                                    |
| 554          | 30.150   | Varios a investigar                     | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                           | 0,00                             | 0,00  |
| 554          | 30.200   | Operaciones diversas                    | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                           | 0,00                             | 0,00  |
| 554          | 30.300   | Tributos locales                        | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                              | 0,00                           | 0,00                             | 0,00  |
| <b>TOTAL</b> |          |   | <b>134.487,80</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>99.400.080,88</b>              | <b>99.534.568,68</b>           | <b>99.396.913,26</b>             | <b>137.655,42</b>                             |

**4. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION. PAGOS**

| CUENTA       | CONCEPTO | DESCRIPCION                              | SALDO a 1 DE ENERO 2019 | MODIFICACIONES DEL SALDO INICIAL | PAGOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO | TOTAL PAGOS PDTES. APLICACIÓN | PAGOS APLICADOS EN EL EJERCICIO | PAGOS PDTES. DE APLICACIÓN A 31 DE DICIEMBRE |
|--------------|----------|--|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 555          | 50.100   | Partidas pendientes de aplicación. Pagos | 0,00                    | 0,00                             | 13.958.946,56                    | 13.958.946,56                 | 13.958.946,56                   | 0,00   |
| <b>TOTAL</b> |          |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                      | <b>13.958.946,56</b>             | <b>13.958.946,56</b>          | <b>13.958.946,56</b>            | <b>0,00</b>                                  |



**Ayuntamiento  
de Logroño**

### 3. INFORME DE INTERVENCIÓN



|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. CUESTIONES PRELIMINARES SOBRE EL INFORME .....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>II. TRAMITACIÓN .....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>III. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....</b>   | <b>2</b>  |
| <b>1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>3. RESULTADO PRESUPUESTARIO .....</b>   | <b>4</b>  |
| 3.A. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO EN EL EJERCICIO 2019 .....   | 5         |
| 3.B. AJUSTES DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO .....  | 5         |
| 3.C. EL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO .....  | 7         |
| <b>4. REMANENTES DE CRÉDITO .....</b>  | <b>8</b>  |
| 4.A. DELIMITACIÓN Y CÁLCULO .....  | 8         |
| 4.B. CALIFICACIÓN DE LOS REMANENTES DE CRÉDITOS .....  | 8         |
| 4.C. CUANTIFICACIÓN DE LOS REMANENTES DE CRÉDITOS DEL EJERCICIO 2019 .....   | 9         |
| <b>5. REMANENTE DE TESORERÍA .....</b>   | <b>9</b>  |
| 5.A. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL .....  | 10        |
| 5.B. AJUSTES AL REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL .....   | 13        |
| 5.C. CONCLUSIONES AL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES .....  | 18        |
| <b>IV. CUMPLIMIENTO EN LA LIQUIDACIÓN DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE DEUDA PÚBLICA Y DE LA REGLA DE GASTO .....</b>  | <b>21</b> |
| <b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>2. SITUACIÓN MUNICIPAL .....</b>  | <b>23</b> |
| <b>3. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA .....</b>  | <b>24</b> |
| 3.A. PLANTEAMIENTO GENERAL .....   | 24        |
| 3.B. CÁLCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019 .....  | 25        |
| 3.C. CONCLUSIÓN .....  | 31        |
| <b>4. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE DEUDA .....</b>   | <b>31</b> |
| 4.A. PLANTEAMIENTO GENERAL .....   | 31        |
| 4.B. CÁLCULO DEL OBJETIVO DE DEUDA PARA EL PRESUPUESTO MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO PARA 2019 .....                         | 34        |
| 4.C. CONCLUSIÓN .....  | 36        |
| <b>5. REGLA DE GASTO .....</b>   | <b>36</b> |
| 5.A. PLANTEAMIENTO GENERAL .....   | 36        |
| 5.B. CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019 .....  | 37        |
| 5.C. CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO .....  | 39        |
| 5.D. CONCLUSIONES .....  | 40        |
| 5.E. EFECTOS .....   | 40        |
| <b>6. OBJETIVO DE MOROSIDAD COMERCIAL .....</b>  | <b>41</b> |
| 6.A. PLANTEAMIENTO GENERAL .....   | 41        |
| 6.B. CÁLCULO DE LA MOROSIDAD COMERCIAL DE LA ENTIDAD LOCAL .....   | 43        |
| 6.C. PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DEL AYUNTAMIENTO EN 2018 .....  | 43        |
| <b>V. OTRAS MAGNITUDES CONSECUENCIA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....</b>  | <b>45</b> |
| <b>1 EVOLUCIÓN PORCENTUAL DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS Y DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE LA HACIENDA MUNICIPAL DE LOGROÑO .....</b> | <b>45</b> |
| <b>2 ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019 .....</b>   | <b>46</b> |
| 2.A. CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES .....   | 46        |
| 2.B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....   | 47        |
| <b>3 COBERTURA RECAUDATORIA Y COBERTURA DE PAGOS .....</b>   | <b>48</b> |
| 3.A. COBERTURA RECAUDATORIA .....  | 48        |
| 3.B. COBERTURA DE PAGOS .....  | 48        |
| <b>4 ESTADO DE LA TESORERÍA .....</b>  | <b>49</b> |
| <b>VI. CONCLUSIONES SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO DE 2019 .....</b>                               | <b>50</b> |
| <b>1. NO APROBACIÓN DE PRESUPUESTO GENERAL DEL EJERCICIO 2019 .....</b>  | <b>50</b> |
| <b>2. PLANTEAMIENTO GENERAL .....</b>  | <b>53</b> |
| <b>3. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....</b>  | <b>56</b> |
| 3.A. CUESTIONES PREVIAS: LA REFORMA DE LA LEY DE HACIENDAS LOCALES DE 2002 .....   | 56        |
| 3.B. INGRESOS CORRIENTES (Capítulo I a V) .....  | 60        |
| 2.C INGRESOS DE CAPITAL (capítulos VI a IX) .....  | 70        |
| <b>4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2019: .....</b>  | <b>76</b> |
| 4.A. INTRODUCCIÓN .....  | 76        |
| 4.B. GASTOS CORRIENTES 2019 (Capítulos I al IV) .....  | 77        |
| 4.C. GASTOS DE CAPITAL 2019 (Capítulos VI al IX) .....   | 81        |
| <b>4. REMANENTES DE CRÉDITO .....</b>  | <b>88</b> |
| <b>5. REMANENTE DE TESORERÍA .....</b>   | <b>88</b> |
| <b>6. MEDIDAS QUE SE PROPONEN .....</b>  | <b>89</b> |
| <b>7.- CONTINUIDAD DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO POR INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO .....</b>                                   | <b>92</b> |



**NOTA:** Para desplazarse desde el índice hasta la página de consulta deseada, basta hacer un doble clic, con el botón derecho del ratón, sobre el número de la página de destino.

**ASUNTO: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO DEL AÑO 2019.**

Esta Intervención General, teniendo en cuenta:

1. Los Estados económicos demostrativos de la Liquidación del Presupuesto confeccionados por las Jefas de las Secciones de Gastos e Ingresos y por el Adjunto a la Dirección General y Responsable de la Contabilidad General de la Intervención y los datos de la Tesorería Municipal.
2. Cuanto preceptúan sobre la Liquidación del Presupuesto: el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas (TRLHL, en adelante), la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla la anterior en materia presupuestaria (RD 500/1990, en adelante) y la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas HAP/1.781/2013, de 20 de septiembre (ICN, en adelante).
3. La Propuesta de Acuerdo de la Junta de Gobierno Local a tal efecto formulada por el Interventor General con fecha de 21 de febrero de 2020.

En virtud de lo dispuesto en el artículo 191.3 TRLHL emite el siguiente

## I N F O R M E :

### I. CUESTIONES PRELIMINARES SOBRE EL INFORME

El Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habitación de carácter nacional, en su artículo 4.1.b) dispone:

*“b) El control financiero en las modalidades de función de control permanente y la auditoría pública, incluyéndose en ambas el control de eficacia referido en el artículo 213 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2000, de 3 de marzo. El ejercicio del control financiero incluirá, en todo caso, las actuaciones de control atribuidas al órgano interventor, tales como:*

...

*4º La emisión del informe previo a la aprobación de la Liquidación del Presupuesto.”*

Así se pronuncia el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local. Esta norma parte de la idea de que lo no encuadrado dentro de la fiscalización e intervención previa o del resto de modalidades de la función interventora, es control permanente. Distinguiendo entre:

- Control permanente planificado
- Control permanente como acto de control singular.

Este informe, encomendado por la legislación al interventor local, se encuadra en el segundo tipo.

### II. TRAMITACIÓN

El **Órgano competente** para aprobar la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019 es, a juicio de este funcionario, la **Junta de Gobierno Local**, previo informe del Interventor. La opinión anterior se sustenta en la Ley 1/2004, de 16 de febrero, para

aplicación al municipio de Logroño del Régimen de Organización de los Municipios de Gran Población, en la Disposición Adicional Segunda del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de Medidas para la Modernización del Gobierno Local, que configura una Junta de Gobierno Local “fuerte”, dotada de amplias funciones, entre ellas la aprobación del proyecto de Presupuesto y el desarrollo de la gestión económica; parece lógico que el órgano que apruebe el Proyecto de Presupuesto sea el órgano que apruebe su liquidación, como manifestación última de la gestión económica derivada del Presupuesto.

De tal aprobación, habrá de **dar cuenta al Ayuntamiento Pleno en la primera sesión que celebre.**

La Liquidación habrá de estar confeccionada antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente y, de la misma, una vez aprobada, habrá de remitirse copia a la Administración del Estado (Servicio de Coordinación de las Haciendas Territoriales de la Delegación de Hacienda de La Rioja) y a la Comunidad Autónoma de La Rioja (Consejería de Fomento y Política Territorial) antes de finalizar el mes de marzo del ejercicio siguiente al que corresponda.

### **III. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

#### **La Liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:**

- a) Respecto del Presupuesto de Gastos, y para cada aplicación presupuestaria, los créditos iniciales, las modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados, y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.
- b) Respecto del Presupuesto de Ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados, así como los recaudados netos.

Como consecuencia de la **Liquidación** se habrá de **determinar**, a su vez:

- a) Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2019.
- b) El Resultado Presupuestario del ejercicio.
- c) Los Remanentes de Crédito.
- d) El Remanente de Tesorería.

#### **1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.**

La Liquidación del Presupuesto de Gastos es, en definitiva, un examen del grado de realización del Presupuesto, por comparación entre los créditos asignados para el ejercicio y lo realmente gastado, es decir, entre créditos definitivos y obligaciones reconocidas.

Se trata, por tanto, de conocer para cada una de las aplicaciones presupuestarias y mediante sucesivas agregaciones para el conjunto del Presupuesto:

- Los créditos iniciales.
- Sus modificaciones.
- Los créditos definitivos.
- Los gastos autorizados.
- Los gastos comprometidos.

- Las obligaciones reconocidas.
- Los pagos ordenados.
- Los pagos realizados.

Con tales datos se pueden obtener, también, otras cantidades de trascendencia como son:

- Los saldos de crédito: aquéllos contra los cuales no se ha autorizado gasto.
- Los saldos de autorizaciones: gastos autorizados pero no comprometidos.
- Los saldos de disposiciones: gastos comprometidos contra los que no se han reconocido obligaciones.

Constituyendo estos tres saldos los remanentes de crédito.

- El saldo de obligaciones: obligaciones reconocidas cuyo pago no ha sido ordenado.
- El saldo de pagos ordenados: pagos pendientes de realizar.

Siendo estos dos últimos los que se integraran en la agrupación de Presupuestos cerrados como obligaciones pendientes de pago.

En el balance económico de sumas y saldos y sus anexos se recoge el grado de ejecución del Presupuesto de Gastos.

El grado de realización del Presupuesto de Gastos en 2019, en sentido amplio, es decir, considerando la incorporación de Remanentes de Crédito y los reconocimientos de créditos de ejercicios anteriores es el que se señala en el siguiente cuadro:

| <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2019. GASTOS TOTALES</b> |                              |                           |                         |
|---|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DENOMINACIÓN</b>   | <b>GASTOS<br/>CORRIENTES</b> | <b>GASTOS<br/>CAPITAL</b> | <b>TOTAL<br/>GASTOS</b> |
| 1. CRÉDITOS INICIALES                                       | 125.899.000,00               | 10.458.000,00             | 136.357.000,00          |
| 2. MODIFICACIONES   | 3.441.531,68                 | 48.314.052,35             | 51.755.584,03           |
| 3. CRÉDITOS DEFINITIVOS (1+2)                               | 129.340.531,68               | 58.772.052,35             | 188.112.584,03          |
| <b>4. OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b>                          | <b>113.710.788,86</b>        | <b>26.746.605,31</b>      | <b>140.457.394,17</b>   |
| <b>5. PCTJE. DE EJECUCIÓN(4/3)</b>                          | <b>87,92%</b>                | <b>45,51%</b>             | <b>74,67%</b>           |
| 6. PAGOS REALIZADOS   | 107.369.783,03               | 24.849.026,91             | 132.218.809,94          |
| 7. PCTJE.COBERTURA DE PAGOS (6/4)                           | 94,42%                       | 92,91%                    | 94,13%                  |
| 8. PENDIENTE DE PAGO(4-6)                                   | 6.341.005,83                 | 1.897.578,40              | 8.238.584,23            |
| 9. PCTJE GASTOS NO PAGADOS (8/4)                            | 5,58%                        | 7,09%                     | 5,87%                   |

Para comparar se incluye el cuadro siguiente en el que no se considera la ejecución de los créditos incorporados como remanentes de crédito ni los reconocimientos de crédito, con el fin de medir el grado de realización de los créditos que estrictamente corresponden al ejercicio 2019.

| <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2019. (SOLO EJERCICIO)</b> |                              |                           |                         |
|---|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DENOMINACIÓN</b>   | <b>GASTOS<br/>CORRIENTES</b> | <b>GASTOS<br/>CAPITAL</b> | <b>TOTAL<br/>GASTOS</b> |
| 1. CRÉDITOS INICIALES   | 125.899.000,00               | 10.458.000,00             | 136.357.000,00          |
| 2. MODIFICACIONES   | 854.979,61                   | 16.515.053,84             | 17.370.033,45           |
| 3. CRÉDITOS DEFINITIVOS (1+2)                                 | 126.753.979,61               | 26.973.053,84             | 153.727.033,45          |
| <b>4. OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b>                            | <b>112.135.210,91</b>        | <b>18.296.391,16</b>      | <b>130.431.602,07</b>   |
| <b>5. PCTJE. DE EJECUCIÓN(4/3)</b>                            | <b>88,47%</b>                | <b>67,83%</b>             | <b>84,85%</b>           |
| 6. PAGOS REALIZADOS   | 105.798.383,41               | 17.957.407,72             | 123.755.791,13          |
| 7. PCTJE.COBERTURA DE PAGOS (6/4)                             | 94,35%                       | 98,15%                    | 94,88%                  |
| 8. PENDIENTE DE PAGO(4-6)                                     | 6.336.827,50                 | 338.983,44                | 6.675.810,94            |
| 9. PCTJE GASTOS NO PAGADOS (8/4)                              | 5,65%                        | 1,85%                     | 5,12%                   |

## 2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

De la misma forma que en gastos, la Liquidación del Presupuesto de Ingresos pone de manifiesto el grado de consecución de las previsiones, lo que supone la comparación entre las previsiones de ingreso y los derechos reconocidos netos.

Se trata, por tanto, de poner de manifiesto para cada uno de los conceptos de ingresos y por agregaciones sucesivas para el conjunto del Presupuesto:

- Las previsiones iniciales.
- Sus modificaciones.
- Las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos.
- Los derechos anulados.
- Los derechos recaudados.
- Y las devoluciones de ingresos.

Con tales datos se pueden obtener, a su vez, otra cantidad de transcendencia, como es:

- El pendiente de cobro, comparación entre derechos liquidados y los recaudados que se integraran en la agrupación de Presupuestos cerrados.

En el balance económico de sumas y saldos y en el anexo adjunto se recogen los datos relativos al grado de realización del Presupuesto de Ingresos.

El grado de realización del Presupuesto de Ingresos (sin considerar la incorporación del Remanente Líquido de Tesorería) es el que se desprende del siguiente cuadro resumen:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS 2019. INGRESOS DEL EJERCICIO |                        |                        |                       |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| DENOMINACIÓN   | INGRESOS<br>CORRIENTES | INGRESOS<br>DE CAPITAL | TOTAL<br>INGRESOS     |
| 1. PREVISIONES INICIALES                                       | 135.340.000,00         | 1.017.000,00           | 136.357.000,00        |
| 2. MODIFICACIONES  | 245.927,98             | 21.345.375,56          | 21.591.303,54         |
| 3. PREVISIONES DEFINITIVAS (1+2)                               | 135.585.927,98         | 22.362.375,56          | 157.948.303,54        |
| <b>4. DERECHOS RECONOCIDOS</b>                                 | <b>134.451.756,48</b>  | <b>8.143.877,95</b>    | <b>142.595.634,43</b> |
| <b>4. PORCENTAJE REALIZACIÓN 4/3</b>                           | <b>99,16%</b>          | <b>36,42%</b>          | <b>90,28%</b>         |
| 6. DERECHOS RECAUDADOS   | 121.880.005,40         | 8.048.480,83           | 129.928.486,23        |
| 7. PCTJE.COBERTURA RECAUDATORIA 6/4                            | 90,65%                 | 98,83%                 | 91,12%                |
| 8. DERECHOS PTES. DE COBRO                                     | 12.571.751,08          | 95.397,12              | 12.667.148,20         |
| 9.PCTJE.NO COBRADO 8/4   | 9,35%                  | 1,17%                  | 8,88%                 |

## 3. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Es definido legalmente en los artículos 96 y 97 del RD 500/1.990. La ICN dispone que las cuentas anuales comprendan: El Balance, la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial, el Estado de cambios del patrimonio neto, el Estado de flujos de efectivo, el Estado de liquidación del Presupuesto y la Memoria. El **RESULTADO PRESUPUESTARIO** se incluye en el Estado de liquidación de presupuesto y viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios netos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias netas reconocidas durante el mismo período y deberá, en su caso, ajustarse en función de las obligaciones financiadas con remanente de tesorería para gastos generales y de las desviaciones de financiación del ejercicio derivadas de gastos con financiación afectada.

Se puede afirmar que el Resultado presupuestario es una magnitud de relación global de los gastos y los ingresos, de modo que a través de él puede analizarse en qué medida éstos se han

traducido en recursos para financiar la actividad del Ayuntamiento. Los Derechos liquidados expresan el importe de los recursos obtenidos durante el ejercicio, en tanto que las Obligaciones Reconocidas expresan el total de gastos realizados; de ahí la necesidad de que sean tomados por sus valores netos, puesto que ni los derechos liquidados anulados son recursos, ni las obligaciones reconocidas anuladas son gasto.

### 3.A. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO EN EL EJERCICIO 2019.

#### 3. A. 1.- CÁLCULO INICIAL

El Resultado Presupuestario puede expresarse matemáticamente con la siguiente fórmula:

$$\text{RESULTADO PRESUPUESTARIO} = \text{DERECHOS PRESUPUESTARIOS LIQUIDADOS NETOS} - \text{OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS RECONOCIDAS NETAS.}$$

#### 3. A. 2.- CUANTIFICACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO EN EL EJERCICIO 2019.

| RESULTADO PRESUPUESTARIO 2019 INICIAL |                                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS:           | 142.595.634,43 euros                |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS:       | 140.457.394,17 euros                |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO:</b>      | <b>SUPERÁVIT 2.138.240,26 euros</b> |

#### 3.B. AJUSTES DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

Tal como dispone el art. 97 del RD 500/1.990 y la ICN el Resultado Presupuestario habrá de ajustarse en función de:

- En aumento por el importe de las obligaciones reconocidas que hayan sido financiadas con Remanente de Tesorería para gastos generales.
- Cuando se realicen gastos con financiación afectada, en aumento las desviaciones de financiación negativas y en disminución las desviaciones de financiación positivas.

Así pues, el resultado Presupuestario antes obtenido por la sola comparación de los Derechos Reconocidos Netos y las Obligaciones Reconocidas Netas habrá de corregirse en la medida que aquellos parámetros influyan en él.

##### 3. B. 1.- GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESORERÍA

- De conformidad con la ICN, el Resultado presupuestario del ejercicio se ajustará en aumento por el importe de las obligaciones reconocidas que hayan sido financiadas con remanente de tesorería para gastos generales. Es decir, en aquella parte del Remanente de Tesorería para financiar gastos generales utilizada y efectivamente gastada.

El ajuste se realiza de este modo, porque cuando durante el ejercicio se realicen gastos cuyo recurso de financiación proceda del Remanente de Tesorería, el Resultado presupuestario resulta implícitamente minorado por el déficit que se deriva de este tipo de operaciones, dado que el Remanente de Tesorería no dará en ningún caso lugar al reconocimiento y liquidación de derechos presupuestarios, ya que procede de excedentes de presupuestos anteriores. Por ello, resulta evidente que este déficit que afecta al Resultado Presupuestario del ejercicio es ficticio respecto a dicho periodo, ya que en realidad no implica la realización de gastos que no tengan financiación para realizarlos, sino que los recursos que lo financian se han originado en ejercicios anteriores.

En consecuencia, el ajuste que se realiza en el Resultado Presupuestario para neutralizar dicho déficit ficticio, es aumentar aquél en el importe correspondiente a las obligaciones reconocidas (gastos) que se hayan financiado con Remanente de Tesorería para gastos Generales.

2. Teniendo en cuenta lo anterior por la Adjuntía responsable de la Contabilidad y por la Sección de Gastos de la Intervención se han analizado todos los expedientes de modificación de créditos financiados con Remanente de Tesorería y la ejecución de tales créditos. Así, tendremos que el empleo del Remanente de Tesorería para financiar Modificaciones Presupuestarias, presenta el siguiente desglose según gastos corrientes y gastos de capital:

| <b>MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA (R.T.)</b> |                              |                                   |                      |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>GASTOS/CLASE</b>   | <b>R.T. GASTOS GENERALES</b> | <b>R.T. FINANCIACIÓN AFECTADA</b> | <b>TOTAL</b>         |
| GASTOS CORRIENTES   | 2.986.552,07                 | 0,00                              | <b>2.986.552,07</b>  |
| GASTOS CAPITAL  | 8.786.993,71                 | 18.390.734,71                     | <b>27.177.728,42</b> |
| <b>TOTAL GASTO</b>  | <b>11.773.545,78</b>         | <b>18.390.734,71</b>              | <b>30.164.280,49</b> |

Analizada su ejecución, tendremos para el ejercicio 2019:

| <b>EJECUCIÓN GASTOS PRESUPUESTARIOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESORERÍA (R.T.)</b> |                              |                                   |                      |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>GASTOS/CLASE</b>   | <b>R.T. GASTOS GENERALES</b> | <b>R.T. FINANCIACIÓN AFECTADA</b> | <b>TOTAL</b>         |
| GASTOS CORRIENTES   | 1.975.577,95                 | 0,00                              | <b>1.975.577,95</b>  |
| GASTOS CAPITAL  | 5.638.719,88                 | 3.481.889,41                      | <b>9.120.609,29</b>  |
| <b>TOTAL GASTO</b>  | <b>7.614.297,83</b>          | <b>3.481.889,41</b>               | <b>11.096.187,24</b> |

Por tanto, el ajuste a realizar en el Resultado Presupuestario, con motivo de los gastos financiados con Remanente Líquido de Tesorería para gastos generales, será de **7.614.297,83 euros**.

### 3. B. 2.-DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN DE GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Las desviaciones de financiación se obtienen al comparar los ingresos afectados efectivamente realizados con la cuantía de los mismos que, en función del gasto total realizado hasta la liquidación del Presupuesto, debieran haberse obtenido.

Tales desviaciones se producen como consecuencia de los desequilibrios que pueden darse entre la financiación recibida y la que debería haberse recibido en función del gasto realizado por el Ayuntamiento de Logroño.

La desviación de financiación mide, por tanto, los desequilibrios en el nivel de cobertura que representa la financiación recibida sobre el gasto efectuado. O sea, si se reciben la totalidad de ingresos equivalentes a los gastos realizados dentro del mismo ejercicio la desviación es NULA, por lo que no influirá en el Resultado Presupuestario.

Será POSITIVA la Desviación de Financiación cuando los ingresos presupuestarios producidos (derechos reconocidos) relativos a recursos afectados hayan superado a los que deberían haberse producido en función del gasto efectivamente realizado (obligaciones reconocidas) que se financia con dichos recursos. Se produce en estos casos un superávit ficticio que incrementa el importe del Resultado Presupuestario de ese ejercicio. En consecuencia, para ajustar el mismo y eliminar el superávit ficticio, el Resultado Presupuestario deberá disminuirse en el importe de dicha desviación de financiación positiva.

Será, finalmente, NEGATIVA la Desviación de Financiación cuando los ingresos presupuestarios producidos (derechos reconocidos) relativos a recursos afectados hayan sido inferiores a los que deberían haberse producido en función del gasto efectivamente realizado (obligaciones reconocidas) que se financia con dichos recursos. Se produce en estos casos, un déficit ficticio que disminuye el importe del Resultado Presupuestario del ejercicio. En consecuencia, para ajustar el mismo y eliminar

el déficit ficticio, el Resultado Presupuestario deberá incrementarse en el importe de dicha desviación de financiación negativa.

En ambos casos, las desviaciones a ajustar son, tan sólo, las imputables al ejercicio que se liquida, aunque, como consecuencia de la fórmula de cálculo, las desviaciones al final de un ejercicio dado corresponden a la totalidad de las producidas durante todos los periodos de realización del gasto. De ahí que el ajuste se deba realizar por comparación de las desviaciones producidas entre el ejercicio que se liquida y el anterior.

Podemos representarlo matemáticamente de la siguiente forma:

$$DF = TIR - (CF \times TGR)$$

Donde:

DF: Desviaciones de financiación.

TIR: Total ingresos recibidos.

CF: Coeficientes de financiación siendo este el resultado de dividir ingresos afectados entre gastos que financian.

TGR: Total gasto realmente realizado.

El motivo del ajuste al Resultado Presupuestario es que, puesto que éste viene determinado como diferencia entre Derechos liquidados y Obligaciones Reconocidas tomadas por sus valores netos, pero, parte de las obligaciones reconocidas en un ejercicio, por tratarse de gastos con financiación afectada, deben cubrirse, específicamente con determinados derechos reconocidos para su financiación. Por ello para realizar una adecuada valoración del Resultado, es necesario depurarlo de las distorsiones originadas lo que se logra a través de lo que la ICN denomina **AJUSTE DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO**, aumentando al importe obtenido por diferencia entre derechos liquidados y obligaciones reconocidas el valor absoluto de las Desviaciones de Financiación Negativas, imputables al ejercicio, y disminuyendo del mismo las Desviaciones de Financiación Positivas.

Cuantitativamente y para el ejercicio 2019 las desviaciones de financiación globalmente consideradas ascienden a las siguientes cantidades:

- DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS (Ingresos producidos superiores al gasto realizado): **7.282.127,54 euros**.
- DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS (Ingresos producidos no han cubierto el gasto realizado que debían financiar): **11.319.848,47 euros**.

| <b>AJUSTE A REALIZAR AL RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                     |                           |
|--|---------------------------|
| <b>DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN DE GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA:</b> |                           |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS:                                  | -7.282.127,54 euros       |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS:                                  | 11.319.848,47 euros       |
| <b>TOTAL AJUSTE</b>  | <b>4.037.720,93 euros</b> |

### 3.C. EL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

#### 3. C. 1.- SU INTERPRETACIÓN

El resultado presupuestario del ejercicio pone de manifiesto en qué medida los recursos presupuestarios, han sido suficientes para financiar los gastos presupuestarios. Este resultado puede ser:

- Positivo, si los ingresos presupuestarios superan a los gastos presupuestarios encontrándonos en este caso ante un Superávit.
- Negativo, si los gastos presupuestarios superan a los ingresos presupuestarios, encontrándonos en este caso ante un Déficit.

- Cero, si los ingresos y gastos presupuestarios tienen igual importe, encontrándonos en este caso ante un resultado Nulo o Equilibrio.

### 3. C. 2.- SU CUANTIFICACIÓN

El siguiente cuadro resume, de acuerdo con la Nueva Instrucción Contable, lo dicho hasta ahora.

| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2019   |                            |                                |               |                          |
|--|----------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------|
| CONCEPTOS  | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES       | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
| <i>a) Operaciones corrientes</i>   | 134.451.756,48             | 113.710.788,86                 |               | 20.740.967,62            |
| <i>b) Otras Operaciones no financieras</i>   | 1.289.691,79               | 18.865.007,15                  |               | -17.575.315,36           |
| <b>1. Total Operaciones No Financieras (a+b)</b>   | <b>135.741.448,27</b>      | <b>132.575.796,01</b>          |               | <b>3.165.652,26</b>      |
| <b>2. Activos financieros</b>  | 358.186,16                 | 0,00                           |               | 358.186,16               |
| <b>3. Pasivos financieros</b>  | 6.496.000,00               | 7.881.598,16                   |               | -1.385.598,16            |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO</b>  | <b>142.595.634,43</b>      | <b>140.457.394,17</b>          |               | <b>2.138.240,26</b>      |
| <b>AJUSTES</b>   |                            |                                |               |                          |
| <b>4. Créditos Gastados Financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales</b> |                            |                                | 7.614.297,83  |                          |
| <b>5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio</b>                           |                            |                                | 11.319.848,47 |                          |
| <b>6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio</b>                           |                            |                                | -7.282.127,54 |                          |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (SUPERÁVIT)</b>                                     |                            |                                |               | <b>13.790.259,02</b>     |

## 4. REMANENTES DE CRÉDITO

### 4.A. DELIMITACIÓN Y CÁLCULO

Se ha señalado anteriormente que el cierre y la Liquidación del Presupuesto de Gastos va a poner de manifiesto los Remanentes de Crédito del ejercicio.

El artículo 98 RD 500/1990 delimita tales Remanentes que se pueden definir simplemente como los créditos no gastados durante el ejercicio. Tales Remanentes están formados por los siguientes saldos:

- Saldo de disposiciones
- Saldo de autorizaciones
- Saldo de créditos disponibles
- Saldo de créditos retenidos
- Créditos no disponibles

Tal delimitación de los Remanentes de Crédito como integración de saldos correspondientes a los créditos no gastados, en los estados de la Liquidación del Presupuesto de Gastos se realiza con la única distinción entre Remanentes de Crédito comprometidos, que son los procedentes de los gastos dispuestos, y Remanentes de Créditos no comprometidos, que son el resto.

### 4.B. CALIFICACIÓN DE LOS REMANENTES DE CRÉDITOS

Los artículos 175 TRLHL y 92.1 RD 500/1990 establecen que los créditos para gastos que en el último día del ejercicio no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno derecho, sin más excepciones que las señaladas en el artículo 182 TRLHL

Las excepciones contempladas en el artículo 182.1 TRLHL que pueden incorporarse al ejercicio inmediato siguiente siempre que existan suficientes recursos financieros, son las siguientes:

- Créditos extraordinarios, y los suplementos de crédito así como las transferencias de crédito que se hayan concedido o autorizado respectivamente en el último trimestre del ejercicio.
- Créditos que amparen compromisos de gasto debidamente adquiridos.
- Créditos por operaciones de capital.

d) Créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de derechos afectados.

Por otra parte el artículo 47.2 RD 500/1990 establece que no serán incorporables ni los créditos declarados no disponibles, ni los Remanentes de Crédito incorporados en el ejercicio que se liquida. Tal carácter de no incorporabilidad no es de aplicación a los Remanentes que amparen proyectos financiados con ingresos afectados que son obligatoriamente incorporables salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto o que se haga imposible su realización.

#### 4.C. CUANTIFICACIÓN DE LOS REMANENTES DE CRÉDITOS DEL EJERCICIO 2019

Resumidos por operaciones corrientes (Capítulos I a V) y operaciones de capital (Capítulo VI a IX) los Remanentes de Crédito son los siguientes:

|                        | SALDO DE CRÉDITO     |                      | SALDO DE AUTORIZACIONES | SALDO DE COMPROMISOS |
|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
|                        | SIN GESTIÓN          | CON GESTIÓN          |                         |                      |
| OPERACIONES CORRIENTES | 10.697.338,43        | 1.583.375,08         | 763.300,60              | 2.585.728,71         |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 3.753.553,99         | 10.353.737,61        | 3.804.639,20            | 14.113.516,24        |
| <b>SUMA</b>            | <b>14.450.892,42</b> | <b>11.937.112,69</b> | <b>4.567.939,80</b>     | <b>16.699.244,95</b> |
| <b>TOTALES</b>         | <b>47.655.189,86</b> |                      |                         |                      |

#### CUANTIFICACIÓN DE LOS REMANENTES DE CRÉDITOS DEL EJERCICIO 2019 COMPROMETIDOS Y NO COMPROMETIDOS

|                        | REMANENTES COMPROMETIDOS | REMANENTES NO COMPROMETIDOS | REMANENTES TOTALES   |
|------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| OPERACIONES CORRIENTES | 2.585.728,71             | 13.044.014,11               | 15.629.742,82        |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 14.113.516,24            | 17.911.930,80               | 32.025.447,04        |
| <b>SUMA</b>            | <b>16.699.244,95</b>     | <b>30.955.944,91</b>        | <b>47.655.189,86</b> |
| <b>TOTALES</b>         | <b>47.655.189,86</b>     |                             |                      |

#### 5. REMANENTE DE TESORERÍA

1. Los artículos 191.2 TRLHL y 101.1 RD 500/1990, así como la ICN definen al Remanente de Tesorería, a través de los conceptos que lo integran y que son:

- Los fondos líquidos de Tesorería a 31 de diciembre.
- Las obligaciones pendientes de pago no satisfechas el último día del ejercicio.
- Los derechos pendientes de cobro el último día del ejercicio.
- Las partidas pendientes de aplicación.

En los primeros años de vigencia del TRLHL el Remanente de Tesorería era considerado como una magnitud de carácter financiero, que cuantificaba e informaba sobre el excedente o déficit de financiación a corto plazo que el Ayuntamiento tenía a la fecha de cierre del ejercicio.

2. Por el contrario, el Documento sobre el “Remanente de Tesorería” redactado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE, en adelante) en marzo de 2003 y el nuevo Plan Contable, establecen una nueva regulación de esta magnitud cuya novedad fundamental consiste en la concepción del Remanente de Tesorería, destacando ahora su carácter presupuestario frente al carácter financiero de su configuración anterior.

Esta nueva concepción del Remanente de Tesorería responde de manera más fiel al significado que el TRLHL atribuye a esta magnitud: recurso para financiar gasto, si es positivo, y déficit a financiar si es negativo.

El Remanente de Tesorería se constituye así en el principal indicador de la situación económico-financiera de cualquier Entidad Local.

Desde esa perspectiva, y tal como lo interpreta el Documento de la IGAE, **el Remanente de Tesorería viene a ser la acumulación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores y del ejercicio que se cierra** y no, como antes, el excedente de liquidez a corto plazo.

3. Los componentes que integran el Remanente de Tesorería, obtenidos de los datos que a fin de ejercicio figuran en la contabilidad antes del cierre de la misma, son los siguientes:

- El Remanente de Tesorería se obtiene como suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo las obligaciones pendientes de pago y agregando las partidas pendientes de aplicación (Remanente de Tesorería Total).
- El Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales se determina minorando el Remanente de Tesorería en:
  - Los derechos pendientes de cobro que a fin de ejercicio se consideren de difícil o imposible recaudación y,
  - los excesos de financiación afectada.

4. La vigente ICN incluye el cálculo contable del Remanente de Tesorería dentro de la Información Presupuestaria que se contiene en el apartado 24 de la Memoria que ha de incluir la Cuenta General.

#### 5.A. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL

Tal como se ha señalado y de acuerdo con la ICN se obtiene de la suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, menos las obligaciones pendientes de pago, agregando las partidas pendientes de aplicar al Presupuesto.

##### 5. A. 1.- FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA

De conformidad con la ICN los **fondos líquidos** están constituidos:

- Por los saldos disponibles en cajas de efectivo y cuentas bancarias.

Su importe viene dado por el saldo que presentan las cuentas del subgrupo 57 “Treasorería”, es decir, la suma del saldo de las siguientes cuentas (sólo se señalan las que, tomadas de la contabilidad municipal, tienen saldo a final de ejercicio):

- 570 “Caja operativa”.
- 571 “Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas Operativas”.
- Y por las inversiones temporales en que se hayan materializado los excedentes temporales de tesorería, siempre que tengan carácter no presupuestario y reúnan las condiciones de liquidez y seguridad exigidas por la Ley.

Su importe vendrá en su caso, dado por la parte que corresponda del saldo de las cuentas en que dichos excedentes temporales de tesorería se hayan materializado:

- 577 “Activos líquidos equivalentes a efectivo”.
- **CUANTIFICACIÓN:**

| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019        |   |                      |
|---|---|----------------------|
| CUENTA  | DENOMINACIÓN  | IMPORTE              |
| 570   | Caja operativa municipal                              | 6.035,10             |
| 571   | Bancos e Instituciones de Crédito. Cuentas Operativas | 26.384.134,57        |
| 577   | Activos líquidos equivalentes a efectivo              | 595,22               |
| <b>FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> |   | <b>26.390.764,89</b> |

**5. A. 2.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO**

1. Conforme a la ICN y al artículo 101.2 RD 500/1990, estos derechos estarán conformados por:
  - a) Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente.
  - b) Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados.
  - c) Derechos pendientes de cobro correspondientes a cuentas de deudores que, de acuerdo con la normativa vigente, no son presupuestarios y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento.
2. Su importe viene dado por los saldos que a fin de ejercicio presenten las siguientes cuentas:
  - a) El importe de los derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente se obtiene del saldo de la cuenta 430 *“Deudores por Derechos Reconocidos. Presupuesto de Ingresos corriente”*, siendo ésta la agregación de los saldos correspondientes a sus divisionarias.
  - b) El importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados se obtiene del saldo de la cuenta 431 *“Deudores por Derechos Reconocidos. Presupuestos de Ingresos cerrados”*.
  - c) El importe de los derechos pendientes de cobro correspondientes a cuentas de deudores, que no son presupuestarios y que tampoco lo serán en el momento de su vencimiento, se obtiene de la agregación de los siguientes importes; sólo se señalan los que, tomados de la contabilidad municipal, tienen saldo a final del ejercicio:
    - 440 *“Deudores por IVA repercutido”*: el importe correspondiente a las deudas de terceros como consecuencia de la repercusión del IVA.
    - 449 *“Otros deudores no presupuestarios”*: el importe correspondiente al resto de deudores no presupuestarios que continuarán siendo no presupuestarios a su vencimiento.
    - El importe correspondiente a los saldos de las cuentas del subgrupo 47 *“Administraciones Públicas”* que pongan de manifiesto la situación deudora de los mismos, en su caso, 470. *“Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos”*, 471. *“Organismos de previsión social deudores”* y las cantidades pendientes de liquidar por operaciones sujetas a IVA, saldo de la cuenta 472. *“Hacienda Pública IVA soportado”*.

El que los saldos de las cuentas de deudores no presupuestarios formen parte del cálculo del Remanente de Tesorería, se justifica porque la **cancelación de las deudas** recogidas en las cuentas anteriores, una vez **llegado su vencimiento, supondrán un aumento de la tesorería** que permitirá financiar obligaciones presupuestarias.

**• CUANTIFICACIÓN**

| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019     |   |                      |
|--|---|----------------------|
| CUENTA   | DENOMINACIÓN  | IMPORTE              |
| 430  | DERECHOS PRESUPUESTARIOS LIQUIDADOS PENDIENTES DE COBRO. EJERCICIO 2019       | 12.667.148,20        |
| 431  | DERECHOS PRESUPUESTARIOS LIQUIDADOS PENDIENTES DE COBRO EJERCICIOS ANTERIORES | 22.273.034,28        |
|  | DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS   | 754.807,16           |
| 440  | <i>Deudores por IVA repercutido</i>   | 225.825,71           |
| 449  | <i>Otros deudores no presupuestarios</i>                                      | 488.664,83           |
| 470  | <i>Hacienda Pública. Deudores por diversos conceptos</i>                      | 40.316,62            |
| <b>TOTAL PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> |   | <b>35.694.989,64</b> |

**5. A. 3.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO**

1. De conformidad con la ICN y el artículo 101.3 RD 500/1990, las obligaciones pendientes de pago comprenderán:
  - a) Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, reconocidas durante el ejercicio presupuestario.

- b) Las obligaciones presupuestarias pendientes de pago, reconocidas en ejercicios anteriores.
- c) Las obligaciones pendientes de pago correspondientes a cuentas de acreedores que, de acuerdo con la normativa vigente, no son presupuestarias y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento.
2. Su importe viene dado por los saldos que, a fin de ejercicio, presenten las siguientes cuentas:
- a) El importe de las obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente se obtiene del saldo de la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente", siendo éste la agregación de los saldos correspondientes a sus divisionarias.
- b) El importe de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados se obtiene del saldo de la cuenta 401 "Acreedores por Obligaciones Reconocidas. Presupuesto de Gastos cerrados".
- c) El importe de las obligaciones pendientes de pago correspondientes a cuentas de acreedores que, de acuerdo con la normativa vigente, no son presupuestarios y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento. Este importe, se obtiene de la agregación de los siguientes importes (sólo se señalan los que, tomados de la contabilidad municipal, tienen saldo a final de ejercicio):
- 410 "Acreedores por IVA soportado": por el importe pendiente de pago a los acreedores como consecuencia del IVA soportado que tiene la condición de deducible.
  - 414 "Entes públicos acreedores por recaudación de recursos". En el caso de que se preste el servicio de recaudación a otros entes el importe de los débitos que la entidad tenga con dicho ente por la recaudación efectuada.
  - 419 "Otros acreedores no presupuestarios": el importe correspondiente al resto de acreedores no presupuestarios que continuarán siendo no presupuestarios a su vencimiento.
  - El importe correspondiente a los saldos de las cuentas del subgrupo 47 "Administraciones Públicas" que pongan de manifiesto la situación acreedora de los mismos; en nuestro caso, los saldos de las cuentas: 475 "Hacienda Pública Acreedora por diversos conceptos" y 476 "Organismos de Previsión Social, Acreedores", y las cantidades pendientes de liquidar por operaciones sujetas a IVA saldo de la cuenta 477. "Hacienda Pública. IVA repercutido".
  - 561 "Depósitos recibidos a corto plazo": la parte del saldo de las cuentas que corresponde a aquellos depósitos recibidos a corto plazo que se hayan tratado de forma no presupuestaria.

• **CUANTIFICACIÓN**

| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019              |  |                      |
|--|--|----------------------|
| CUENTA   | DENOMINACIÓN   | IMPORTE              |
| 400  | OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO 2019        | 8.238.584,23         |
| 401  | OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIOS ANTERIORES | 1.144,23             |
|  | ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS  | 4.247.317,97         |
| 410  | <i>Acreedores por IVA soportado</i>                                    | 30.029,88            |
| 419  | <i>Otros acreedores no presupuestarios</i>                             | 2.562.021,03         |
| 475  | <i>Hacienda Pública Acreedora por diversos conceptos</i>               | 942.932,18           |
| 476  | <i>Organismos de Previsión Social Acreedores</i>                       | 160.346,14           |
| 561  | <i>Depósitos recibidos a corto plazo</i>                               | 551.988,74           |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> |  | <b>12.487.046,43</b> |

**5. A. 4.- PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN**

La nueva ICN establece ahora como categoría separada en el cálculo del Remanente de Tesorería las partidas pendientes de aplicación. Al efecto, sólo para las cuentas que presentan saldo, distingue:

- a) Las cantidades cobradas pendientes de aplicación definitiva recogidas en la cuenta 554 "Cobros pendientes de aplicación". Su importe minorará la agregación.

- b) Las cantidades pagadas pendientes de aplicación definitiva en la que se incluye la cuenta 555. "Pagos pendientes de aplicación". Su importe se adiciona a la agregación.

• **CUANTIFICACIÓN**

| PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018              |   |                    |
|--|---|--------------------|
| CUENTA   | DENOMINACIÓN  | IMPORTE            |
| 554  | (-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | -137.655,42        |
| 555  | (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | 0,00               |
| <b>TOTAL PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> |   | <b>-137.655,42</b> |

**5. A. 5.- REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL**

Obtenidos ya sus componentes se puede proceder al cálculo del Remanente de Tesorería Total como se resume en este cuadro:

| REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL                              | IMPORTES             | IMPORTES             |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>1 (+) FONDOS LÍQUIDOS A FIN DE EJERCICIO:</b>          | <b>26.390.764,89</b> | <b>26.390.764,89</b> |
| <b>2 (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO:</b>                |                      | <b>35.694.989,64</b> |
| (+) Del Presupuesto de Ingresos. Presupuesto 2019         | 12.667.148,20        |                      |
| (+) Del Presupuesto de Ingresos. Presupuestos Cerrados    | 22.273.034,28        |                      |
| (+) De operaciones no presupuestarias                     | 754.807,16           |                      |
| <b>3 (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>              |                      | <b>12.487.046,43</b> |
| (+) Del Presupuesto de Gastos Presupuesto 2019            | 8.238.584,23         |                      |
| (+) Del Presupuesto de Gastos. Presupuestos cerrados      | 1.144,23             |                      |
| (+) De Operaciones no presupuestarias                     | 4.247.317,97         |                      |
| <b>4 (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>            |                      | <b>-137.655,42</b>   |
| (-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | -137.655,42          |                      |
| (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | 0,00                 |                      |
| <b>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)</b>             | <b>49.461.052,68</b> | <b>49.461.052,68</b> |

**5.B. AJUSTES AL REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL**

**5. B. 1.- PLANTEAMIENTO**

El Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales se determina, de conformidad con la ICN, minorando al Remanente de Tesorería dos importes:

- Los derechos pendientes de cobro, que a fin de ejercicio se consideren de difícil o imposible recaudación y,
- El exceso de financiación afectada producido (el denominado por la Instrucción de Contabilidad de 1990, Remanente de Tesorería afectado a gastos con financiación afectada).

**1) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE RECAUDACIÓN**

1. En primer lugar se ha de poner de manifiesto que este componente era tenido en cuenta en el cálculo del Remanente de Tesorería en la Instrucción de Contabilidad de 1990; en aquella norma minoraba el importe de los derechos de cobro, y, tanto en la ICN 2004 como en la ICN actual es un ajuste al Remanente de Tesorería Total.

Estas Instrucciones, con matices contables diferentes, daban cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 191.2 TRLHL que señala:

*"2. Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarían el remanente de tesorería de la entidad local. La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y **minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca** los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación."*

Y a lo regulado en el artículo 103 del RD 500/1990, de 20 de abril:

*“1. El remanente de Tesorería se cuantificará de acuerdo con lo establecido en los artículos anteriores, deducidos los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación (artículo 172.2, LRHL).*

*2. La determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.*

*3. Para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad local.*

*4. En cualquier caso, la consideración de un derecho como de difícil o imposible recaudación no implicará su anulación ni producirá su baja en cuentas.”*

Por su parte la Regla 8, apartado c) de la Orden HAP/1781/2013 por la que se aprobó la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local indica lo siguiente:

*“Corresponde al Pleno de la Corporación:*

*...*

*c) Determinar, a propuesta de la Intervención u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de la contabilidad, los criterios a seguir por la entidad en la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y de las normas de reconocimiento y valoración recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local.*

*Se deberán determinar, entre otros, los criterios para calcular el importe de los derechos de cobro de dudosa o imposible recaudación, así como los criterios para la amortización de los elementos del inmovilizado y se deberá optar, en su caso, por el modelo de la revalorización para la valoración posterior del inmovilizado”*

El objeto de esta minoración no es otro que poder cuantificar de la forma más realista posible el excedente de tesorería de la Entidad, para ello se excluyen aquellos derechos pendientes de cobro que se estima que no van a llegar a materializarse en efectivo.

2. De conformidad con esta normativa en ejercicios anteriores se pedía Informe a la Tesorería Municipal y se informaba igualmente por esta Intervención, añadiendo o matizando algún dato.

El sistema anterior es alterado por el artículo Segundo. UNO de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL en adelante). Esta norma modifica el TRLHL introduciendo el artículo 193 BIS **“Derechos de difícil o imposible recaudación”** que señala:

*“Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:*

*a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*

*b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*

*c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*

*d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.”*

Con aquellos criterios y los nuevos surgidos del artículo 193 BIS TRLHL, el siguiente cuadro analiza para los cinco últimos ejercicios el importe considerado de dudoso cobro, sobre los derechos reconocidos de ejercicios cerrados y el porcentaje que representaban:

| EVOLUCIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO A FINAL DE AÑO |               |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AÑO  | 2019          | 2018          | 2017          | 2016          | 2015          | 2014          |
| DERECHOS RECONOCIDOS PRESUPUESTOS CERRADOS         | 22.273.034,28 | 22.591.855,45 | 21.710.960,88 | 21.682.644,52 | 19.535.836,51 | 18.113.849,01 |
| DUDOSO COBRO                                       | 16.035.578,15 | 15.662.499,36 | 14.252.420,72 | 13.277.584,68 | 11.643.238,61 | 10.347.897,99 |
| PORCENTAJE.  | 72%           | 69%           | 66%           | 61%           | 60%           | 57%           |

3. El contenido del artículo 193 BIS TRLHL transcrito fue llevado a las Bases de Ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño de 2019, en su Base 49.3 añadiendo un apartado e) que dice:

*“e) La Intervención General podrá proponer motivadamente la minoración de otros derechos liquidados pendientes de cobro que, teniendo individual relevancia, no se encuentren entre los anteriores y hayan de ser considerados de difícil o imposible recaudación.”*

De los datos contables y en función de lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto de 2019 se ha de que en el presente ejercicio no se ha producido ningún hecho relevante que hay de incrementar el cálculo.

4. Por tanto, tendremos lo siguiente:

El importe pendiente de cobro correspondiente a ejercicios cerrados, asciende a 31 de diciembre de 2019, a 22.273.034,28 euros. Con los criterios introducidos por el artículo 193 BIS TRLHL tendremos la siguiente cuantificación y calificación de los saldos de dudoso cobro:

| DERECHOS PENDIENTES DE DUDOSO COBRO |               |                           |                   |                    |
|-------------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
| AÑO                                 | IMPORTE       | ANTIGÜEDAD                | PCTJE. MINORACIÓN | SALDO DUDOSO COBRO |
| 2018                                | 2.893.665,37  | 1 <sup>er</sup> AÑO       | -25%              | 723.416,34         |
| 2017                                | 2.325.827,30  | 2 <sup>o</sup> AÑO        | -25%              | 581.456,83         |
| 2016                                | 2.613.941,04  | 3 <sup>er</sup> AÑO       | -50%              | 1.306.970,52       |
| 2015                                | 2.220.221,58  | 4 <sup>o</sup> AÑO        | -75%              | 1.665.166,19       |
| 2014                                | 1.843.242,90  | 5 <sup>o</sup> AÑO        | -75%              | 1.382.432,18       |
| 2013 y anteriores                   | 10.376.136,09 | 6 <sup>o</sup> AÑO Y ANT. | -100%             | 10.376.136,09      |
| TOTAL                               | 22.273.034,28 | --                        | --                | 16.035.578,15      |

5. Por ello, en el presente ejercicio, los derechos pendientes de cobro, de difícil o imposible recaudación (saldos de dudoso cobro) ascenderán a **16.035.578,15 euros**, lo que representa el **71,99%** de los derechos reconocidos de presupuestos de ejercicios cerrados.

## 2) EL EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA

### 2.A) EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA EN SENTIDO ESTRICTO

La ICN establece que el EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA (Remanente de Tesorería afectado a gastos con financiación afectada en la Instrucción Contable de 1990) estará constituido *“por la suma de las desviaciones de financiación positivas acumuladas a fin de ejercicio”*. Estas desviaciones se calcularán de acuerdo con la *Regla 29.5 ICN*, esto es, por cada agente que intervenga en su financiación, en caso de no existir agentes, por cada aplicación del presupuesto de ingresos a través de la que se formalice la financiación afectada.

En consecuencia, el exceso de financiación afectada, sólo podrá tomar valor cero o positivo.

#### • CUANTIFICACIÓN

Esta magnitud es cifrada, de conformidad con el control contable seguido por la Adjuntía Responsable de la Contabilidad de la Intervención General en **17.454.765,35 euros**.

**2.B) EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA. INGRESOS FINALISTAS NO AFECTADOS**

El Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales se determina, de conformidad con la ICN *“minorando el remanente de Tesorería en el importe de los derechos pendientes de cobro que, a fin de ejercicio, se consideran de difícil o imposible recaudación y en el exceso de financiación afectada producido”*.

No obstante, en el presente ejercicio, este Remanente de Tesorería para gastos generales debe obtenerse mediante otro ajuste, en función de determinadas circunstancias que se ponen de manifiesto en la Memoria de Financiación Afectada Año 2019, redactada por el Adjunto a la Dirección y Responsable de la Contabilidad General de la Intervención, de fecha **3 de febrero de 2020**.

Durante el ejercicio 2019 se produjeron varias desafectaciones y no afectaciones en diversos proyectos de gasto motivadas por dos tipos de razones:

a) **Excesos de financiación afectada de 2019 no afectados a gasto alguno** a final de ejercicio.

Son los siguientes:

| AÑO          | PARTIDA INGRESOS | CONCEPTO   | IMPORTE           |
|--------------|------------------|--|-------------------|
| 2019         | 603.00           | Patrimonio Público del Suelo (PMS)                   | 253.070,00        |
| 2019         | 601.00           | Venta de fincas rusticas                             | 3.435,00          |
| 2019         | 680.00           | Reintegro operaciones de capital ejercicios cerrados | 13.066,22         |
| 2019         | 397.10           | Otros ingresos por aprovechamientos urbanísticos     | 167.050,17        |
| <b>TOTAL</b> |                  |  | <b>436.621,39</b> |

b) Un menor importe del gasto final respecto al ingreso, y la consiguiente **desafectación en el ejercicio**.

Presenta el siguiente detalle:

| AÑO          | PARTIDA INGRESOS | CONCEPTO                           | IMPORTE                 |
|--------------|------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 2015         | 603.00           | Patrimonio Público del Suelo (PMS) | 142.694,71              |
| 2017         | 603.00           | Patrimonio Público del Suelo (PMS) | 56.755,11               |
| 2018         | 603.00           | Patrimonio Público del Suelo (PMS) | 262.983,17              |
| <b>TOTAL</b> |                  |                                    | <b>462.432,99 euros</b> |

Los hechos anteriores respetan la normativa presupuestaria puesto que se trata de ingresos derivados de enajenaciones de bienes patrimoniales que, por no estar afectados a gasto alguno, se considerarían sobrantes y de incluirse en el Remanente Líquido de Tesorería para gastos generales vulnerarían lo dispuesto en el artículo 5 TRLHL que prohíbe destinar los ingresos obtenidos por estas enajenaciones de bienes patrimoniales a la financiación de gastos corrientes. Por tanto se procede a su ajuste con el fin de que estos sobrantes, dado su origen, se destinen exclusivamente a financiar gastos de capital.

Respetarían igualmente el hecho de que la totalidad de ese sobrante tiene, además, una doble afectación por tratarse de recursos obtenidos del Patrimonio Municipal del Suelo (PMS), patrimonio cuya naturaleza viene definida por el artículo 178 de la Ley 5/2006, de 2 de mayo, de Ordenación del Territorio y Urbanismo de La Rioja (en adelante LOTUR), y cuyo destino se prevé en el artículo 181 LOTUR., al señalar:

*“Los bienes y fondos integrantes del Patrimonio Municipal del Suelo se destinarán a las siguientes finalidades:*

*Construcción, rehabilitación o mejora de viviendas sujetas a algún régimen de protección pública o de integración social, en el marco de las políticas o programas establecidos por las Administraciones Públicas.*

*Conservación o mejora del Medio Ambiente, protección del Patrimonio Histórico Artístico y renovación del Patrimonio Urbano.*

*Actuaciones públicas para la urbanización y ejecución, en su caso, de sistemas generales, dotación, servicios y equipamiento públicos locales o generales.*

*Conservación, gestión y ampliación del patrimonio Municipal del Suelo.*

*Creación de suelo para el ejercicio de actividades empresariales compatibles con el desarrollo sostenible.*

*A la propia planificación y gestión urbanística incluido el pago en especie mediante permutas o compensaciones de los terrenos destinados a actuaciones contempladas en el presente artículo.*

*La participación en entidades de gestión urbanística cuyo objeto social responda a sus fines.*

*La ejecución de actuaciones públicas o el fomento de actuaciones privadas, previstas en el planeamiento para la mejora, conservación y rehabilitación de zonas degradadas o de edificaciones en la ciudad consolidada.*

*Otros fines y usos de interés social, de acuerdo con el planeamiento urbanístico vigente.”*

Ha dejado de operar, por agotamiento, el hecho de que de aquellos ingresos, los anteriores a 1 de enero de 2004, estarían afectados a la finalidad prevista en la legislación vigente en el momento en que se produjeron, en concreto, el artículo 165 (LOTUR-1998) y el artículo 276.2 del Real Decreto Legislativo 1/1992, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Régimen del Suelo y Ordenación Urbanística, este último señala:

*"Los bienes del Patrimonio Municipal del Suelo constituyen un patrimonio separado de los restantes bienes municipales, y los ingresos obtenidos mediante enajenación de terrenos o sustitución del aprovechamiento correspondiente al Ayuntamiento por su equivalente económico se destinarán a la conservación y ampliación del mismo".*

- **CUANTIFICACIÓN DE LOS EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA DERIVADOS DE LOS INGRESOS FINALISTAS NO AFECTADOS**

Procede, pues, efectuar los ajustes mencionados por tratarse de ingresos contemplados en el artículo 5 TRLHL, al señalar que los ingresos *"procedentes de la enajenación o gravamen de bienes y derechos que tengan la consideración de patrimoniales, no podrán destinarse a la financiación de gastos corrientes"* y, en algunos casos una limitación específica derivada de su inclusión en el Patrimonio Municipal del Suelo.

En resumen y en función de las limitaciones jurídicas señaladas tendremos lo siguiente:

| <b>EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA INGRESOS FINALISTAS NO AFECTADOS<br/>(ART 5 TRLHL)</b>   | <b>IMPORTE</b>    |
|---|-------------------|
| A Patrimonio Municipal del Suelo  | 0,00              |
| A finalidades previstas en el artículo 181 de la Ley 5/2006, de 2 de mayo, de Ordenación del Territorio y Urbanismo de La Rioja (LOTUR) | 899.054,38        |
| <b>TOTAL EXCESOS DE FINANCIACIÓN NO AFECTADA (ART. 5 TRLHL)</b>   | <b>899.054,38</b> |

- **CONCLUSIONES DEL EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA**

Como se ha señalado, este Exceso de Financiación Afectada, como su nombre indica, pone de manifiesto un exceso de financiación afectada en relación al gasto realizado. Por ello, dicho exceso no puede considerarse disponible para financiar cualquier gasto, sino que sólo podrá utilizarse para dar cobertura a los gastos en cuya financiación se encuentren afectados los recursos que se deriven de tales desviaciones (art. 102 RD 500/1990).

En igual sentido, es decir, como un Exceso de Financiación afectada, se han de considerar los Ingresos finalistas pendientes de afectar.

De este modo, se garantiza que los recursos afectados se destinen sólo a los gastos concretos que financian o a los gastos a los que, legal y exclusivamente, han de destinarse. Al detracer este importe del Remanente de Tesorería, se obtiene la verdadera capacidad de la entidad para financiar gastos en general.

- CUANTIFICACIÓN GLOBAL DE LOS EXCESOS DE FINANCIACIÓN

| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019              |                      |
|--|----------------------|
| CONCEPTO/DENOMINACIÓN  | IMPORTE              |
| A) AFECTADO A GASTOS   | 16.555.710,97        |
| B) INGRESOS FINALISTAS NO AFECTADOS (ART. 5 TRLHL)                     | 899.054,38           |
| <i>A Patrimonio Municipal del Suelo</i>                                | <i>0,00</i>          |
| <i>A finalidades previstas en art. 181 LOTUR</i>                       | <i>899.054,38</i>    |
| <b>TOTAL EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> | <b>17.454.765,35</b> |

### 5.C. CONCLUSIONES AL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES

#### 5. C. 1.- PLANTEAMIENTO

Como ya se ha señalado el Remanente de Tesorería para Gastos generales se determina por la diferencia entre el Remanente de Tesorería Total minorado en los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación y en el exceso de financiación afectada del ejercicio.

Este Remanente de Tesorería para Gastos Generales es de libre disposición y constituye un recurso que podrá utilizarse para la financiación de cualquier gasto, pudiendo tomar valor positivo, negativo o cero:

Si el Remanente de Tesorería para Gastos generales es positivo, muestra una verdadera capacidad de la Entidad para financiar gastos de cualquier naturaleza, constituyendo un recurso para financiar modificaciones de crédito (art. 104.2 RD 500/1990); si bien se debe puntualizar igual que hacen los apartados 4 y 5 del artículo 104 RD 500/1990:

*“4. En ningún caso el Remanente de Tesorería formará parte de las previsiones iniciales de ingresos ni podrá financiar, en consecuencia, los créditos iniciales del presupuesto de gastos.*

*5. La utilización del Remanente de Tesorería como recurso para la financiación de modificaciones de créditos, no podrá dar lugar ni al reconocimiento ni a la liquidación de derechos presupuestarios.”*

Esto es, el Ayuntamiento sólo puede incluir en sus Presupuestos el Remanente de Tesorería positivo, vía Modificación de las previsiones de ingreso, nunca como previsiones iniciales, y como máximo por el importe positivo calculado. Además, el grado de ejecución del concepto presupuestario que lo recoja, será siempre nulo, puesto que no constituye un recurso generado en el ejercicio, sino en ejercicios anteriores.

- Si el Remanente de Tesorería es nulo o igual a cero, se pone de manifiesto que la Entidad Local no tiene capacidad de financiación ni déficit a financiar.
- Si el Remanente de Tesorería para Gastos Generales fuese negativo, constituiría un déficit de financiación debiendo procederse, conforme determina el artículo 193 TRLHL, bien a reducir gastos en el nuevo Presupuesto por la cuantía del déficit, bien mediante el concierto de una operación de crédito, en los términos y condiciones del artículo 177.5 TRLHL o bien mediante la aprobación del Presupuesto del ejercicio siguiente con un superávit inicial de cuantía no inferior al correspondiente déficit.

Finalmente, se obliga al Ayuntamiento a realizar a lo largo del ejercicio un control contable del Remanente de Tesorería al objeto de poder determinar en cada momento la parte utilizada para financiar modificaciones presupuestarias y la parte pendiente de utilizar.

#### 5. C. 2.- CUANTIFICACIÓN

El Remanente de Tesorería para Gastos Generales se obtiene de la siguiente operación:

| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES          |               |               |
|---|---------------|---------------|
| CONCEPTO  | IMPORTE       | IMPORTE       |
| REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL                          |               | 49.461.052,68 |
| (-) SALDOS DE DUDOSO COBRO (Arts. 193 BIS T.R.L.H.L.) | 16.035.578,15 | 16.035.578,15 |
| (-) EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA                  |               | 17.454.765,35 |
| A) AFECTADO A GASTOS                                  | 16.555.710,97 |               |
| B) INGRESOS FINALISTAS NO AFECTADOS (ART. 5 TRLHL)    | 899.054,38    |               |
| - A Patrimonio Municipal del Suelo                    | 0,00          |               |
| - A finalidades previstas art. 181 LOTUR              | 899.054,38    |               |
| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES          |               | 15.970.709,18 |

La página siguiente recoge globalmente y siguiendo el nuevo modelo previsto en la ICN la cuantificación y desglose del Remanente de Tesorería del ejercicio comparándolo con el del año 2018.

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA**

| COMPONENTES  | IMPORTES AÑO 2019 |                      | IMPORTES AÑO 2018 |                      |
|--|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1. (+) Fondos líquidos .....                                       |                   | <b>26.390.764,89</b> |                   | <b>26.137.624,87</b> |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro .....                          |                   | <b>35.694.989,64</b> |                   | <b>35.469.997,08</b> |
| - (+) del Presupuesto corriente.....                               | 12.667.148,20     |                      | 12.056.300,47     |                      |
| - (+) del Presupuestos cerrados.....                               | 22.273.034,28     |                      | 22.591.855,45     |                      |
| - (+) de operaciones no presupuestarias .....                      | 754.807,16        |                      | 821.841,16        |                      |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago.....                        |                   | <b>12.487.046,43</b> |                   | <b>12.419.072,72</b> |
| - (+) del Presupuesto corriente.....                               | 8.238.584,23      |                      | 7.991.137,04      |                      |
| - (+) del Presupuestos cerrados.....                               | 1.144,23          |                      | 1.728,43          |                      |
| - (+) de operaciones no presupuestarias .....                      | 4.247.317,97      |                      | 4.426.207,25      |                      |
| 4. (+) Partidas pendientes de aplicación .....                     |                   | <b>-137.655,42</b>   |                   | <b>-134.487,80</b>   |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva .....  | -137.655,42       |                      | -134.487,80       |                      |
| - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.....    | 0,00              |                      | 0,00              |                      |
| <b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>                   |                   | <b>49.461.052,68</b> |                   | <b>49.054.061,43</b> |
| <b>II. Saldos de dudoso cobro</b>                                  |                   | <b>16.035.578,15</b> |                   | <b>15.662.499,36</b> |
| <b>III. Excesos de financiación afectada</b>                       |                   | <b>17.454.765,35</b> |                   | <b>18.390.734,72</b> |
| <b>A) Afectado a gastos</b>  | 16.555.710,97     |                      | 16.990.056,62     |                      |
| <b>B) Ingresos finalistas no afectados (art. 5 TRLHL)</b>          | 899.054,38        |                      | 1.400.678,10      |                      |
| - A Patrimonio Municipal del Suelo                                 | 0,00              |                      | 0,00              |                      |
| - A finalidades previstas en artículo 181 LOTUR                    | 899.054,38        |                      | 1.400.678,10      |                      |
| <b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b> |                   | <b>15.970.709,18</b> |                   | <b>15.000.827,35</b> |

#### IV. CUMPLIMIENTO EN LA LIQUIDACIÓN DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE DEUDA PÚBLICA Y DE LA REGLA DE GASTO

##### 1. INTRODUCCIÓN

1. La **Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera** (en adelante LOEPSF) presenta novedades significativas respecto a la normativa anterior. En primer lugar tiene su fundamento en la estabilidad presupuestaria “*consagrada constitucionalmente*” en base a la modificación del artículo 135 de la Constitución Española operada en septiembre de 2011 y en segundo lugar, porque se regula en un único texto normativo la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas.

La LOEPSF en un periodo de menos de tres años, ha sido objeto de tres **modificaciones** sustanciales:

- La primera, por la **Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre**, por la que se modifica la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Tal reforma se motivó en una aclaración sobre la fórmula de cómputo de la nueva deuda derivada del mecanismo de pago a proveedores y del Fondo de liquidación Autonómica permitiendo, como así ha sido, su prórroga a ejercicios posteriores a 2012. A cambio, se incrementaba la información, control y garantías de devolución de los Fondos.
- La segunda, por la **Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la Deuda Comercial del Sector Público**. Tal vez estamos ante una de las normas más extrañas de los últimos tiempos; con parte de Ley Orgánica, y parte de ley ordinaria o de Real Decreto-ley. Respecto a la Ley Orgánica, aun cuando se define como de Control de la Deuda Comercial del Sector Público, es una auténtica modificación de la LOEPSF, añadiendo y sustituyendo artículos de la misma ampliando el concepto del principio de sostenibilidad financiera que ahora también incluye el **control de la deuda comercial**.
- La tercera, por **Ley Orgánica 6/2015, de 12 de junio**, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las Comunidades Autónomas y de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Esta norma incorpora como parte del principio de sostenibilidad financiera la **prudencia financiera** de modo que las operaciones financieras se someterán a condiciones que permitan reducir costes financieros, mitigar riesgos, contribuyendo así a mejorar la capacidad de financiar gastos financieros presentes y futuros.

Igualmente modifica la LOEPSF en cuanto a los Mecanismos Adicionales de financiación de las Entidades locales tanto para medidas extraordinarias como para los mecanismos de apoyo a la liquidez.

2. La nueva LOEPSF, añade nuevos **principios generales** (sostenibilidad financiera, responsabilidad y lealtad institucional), contempla ahora cuatro objetivos instrumentales (estabilidad o déficit estructural, deuda pública, deuda comercial y regla de gasto), plantea tres tipos de medidas (preventivas, correctoras y coercitivas), aumenta la importancia de la transparencia (a través del Proyecto de Presupuesto, del propio Presupuesto y de su ejecución y liquidación y a través de hacer público ahora, el periodo medio de pago a proveedores como herramientas de seguimiento de la deuda comercial), crea un fondo de contingencia y refuerza la planificación presupuestaria a través de los denominados “planes presupuestarios a medio plazo” y del límite del gasto no financiero.

Por contra, sin perjuicio de un desarrollo posterior y como puso de manifiesto el Dictamen del Consejo de Estado, resulta una oportunidad fallida de recoger la normativa europea en la contabilidad presupuestaria, actualmente alejadas una de la otra. Y es que, aunque la información suministrada por las cuentas públicas constituye la fuente estadística de base a la que se aplican los criterios del Sistema Europeo de Cuentas (SEC) para el cálculo del déficit o superávit de las entidades públicas, existen diferencias metodológicas relevantes entre la Contabilidad Nacional y la Contabilidad Pública.

3. La LOEPSF, en su artículo 6, consagra como principio de la normativa de estabilidad el **principio de transparencia**, señalando en su apartado 1:

*“La contabilidad de las Administraciones públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley, así como sus Presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto los Presupuestos y cuentas generales de los distintas Administraciones Públicas integrarán información sobre todos los sujetos y entidades comprendidas en el ámbito de aplicación de esta Ley”.*

4. En desarrollo del artículo 6 y de conformidad con la habilitación contenida en la propia LOEPSF (art. 27.4 y Disposición Final segunda) y en los Reales Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación del pago a proveedores (disposición final segunda) y 20/2012, de 13 de julio, de Medidas para garantizar la Estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad (Disposición Adicional tercera) el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas aprobó la **Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF**.

La Orden HAP/2105/2012 centraliza la remisión de la información económico-financiera correspondiente a la totalidad de las unidades dependientes de cada Corporación Local en la intervención o unidad que ejerza sus funciones en el caso del Ayuntamiento de Logroño, esta obligación corresponde a la Intervención General.

Esta posición del Interventor vuelve a reforzarse con la Ley Orgánica 9/2013, cuyo artículo 18 *“Medidas automáticas de prevención”*, obliga al órgano interventor a realizar el seguimiento del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores y, en Corporaciones incluidas en el ámbito objetivo del artículo 111 TRLHL, a formular una comunicación de alerta ante el órgano que tenga atribuida la tutela financiera y ante la Junta de Gobierno Local.

Como quiera que a finales del 2013 el legislador aprobó varias reformas que vienen a profundizar en el principio de transparencia, exigiendo de las administraciones locales nuevas obligaciones de información y publicidad, destacando entre ellas la Ley Orgánica 9/2013, de control de la deuda comercial del sector público; la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector público y la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, la Orden HAP/2.082/2014, de 7 de noviembre, modificó la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información, previstas en la LOEPSF.

5. **Las obligaciones de suministro de información** en el ámbito de las Corporaciones Locales son contempladas en el capítulo IV de la Orden HAP/2105/2012, que respecto a las obligaciones anuales de suministro de información señala en su artículo 15.4 que habrá de remitirse, antes del 31 de marzo del año siguiente al ejercicio al que vayan referidas y **respecto a las Liquidaciones**, la siguiente información:

*“a) Los presupuestos liquidados y las cuentas anuales formuladas por los sujetos y entidades sometidas al Plan General de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales, con sus anexos y estados complementarios.*

*b) Las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles no imputadas a presupuesto.*

- c) *La situación a 31 de diciembre del ejercicio anterior de la deuda viva, incluidos los cuadros de amortización.*
- d) *La información que permita relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación, calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.*
- e) *El informe de la intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad, de la regla de gasto y del límite de la deuda.*
- f) *Información relativa a las inversiones financieramente sostenibles, ejecutadas en aplicación de lo previsto en la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo."*

## **2. SITUACIÓN MUNICIPAL**

1. Con independencia del momento de entrada en vigor de la LOEPSF se han de manifestar varias circunstancias que, con **carácter previo**, afectan al Ayuntamiento de Logroño:

- a) El Ayuntamiento de Logroño no se ha acogido a ninguna de las tres fases del mecanismo de financiación del pago a proveedores: Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan las obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación a largo plazo del pago a proveedores de las Entidades Locales; Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y la creación de empleo y, por último, el Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las Administraciones Públicas y de apoyo a Entidades Locales con problemas financieros.
- b) De conformidad con la Disposición Final Décima *"Reintegro de Saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades Locales en las liquidaciones definitivas de la participación en Tributos del Estado de los años 2008 y 2009"* de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, el Ayuntamiento Pleno con fecha 20 de julio de 2012 adoptó acuerdo de Aceptar la posible imposición por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de condiciones particulares en materia de seguimiento y remisión de información, así como, en su caso, la adopción de medidas de ajuste extraordinario que permitirán la corrección del objetivo de estabilidad. Tal determinación no se ve alterada por la solicitud formulada por el Ayuntamiento Pleno con fecha 27 de noviembre de 2014.

2. En 2019 el Ayuntamiento vino obligado a aprobar, en su sesión Plenaria de 12 de julio de 2019, el **Plan Económico Financiero para el Cumplimiento de la Regla de Gasto 2019-2020**.

Este Plan traía su origen en el hecho de que la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño de 2018, en términos consolidados, manifestaba un exceso de 3.678.360,30 euros respecto al límite máximo del gasto computable que ascendía a 130.150.800,86 euros, excediendo en un 2,83% sobre el del ejercicio anterior.

El incumplimiento de la Regla de Gasto era consecuencia directa de:

- La utilización del Remanente de Tesorería afectado para la financiación de los expedientes de Modificación presupuestaria (Incorporación de Remanentes de crédito, Suplementos de Crédito y Créditos Extraordinarios) fue realizada siguiendo los criterios de la normativa presupuestaria y no los criterios del SEC-2010 ni de la estabilidad presupuestaria.

Esta circunstancia, tal y como mantienen los Órganos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en respuesta a la consulta formulada por COSITAL (Colegio Oficial de Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local) significa que este Plan Económico Financiero de vuelta al cumplimiento de la Regla de Gasto:

*"...se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de*

*medida estructural alguna dada la naturaleza del remanente de tesorería afectado en el ámbito de la Administración Local. En este contexto, la entidad local deberá elaborar y aprobar un plan económico financiero que se podrá limitar a exponer el origen del desequilibrio, en términos de Contabilidad Nacional y a recoger aquella medida”.*

Por tanto, del importe del exceso de gasto computable que fundamentaba la necesidad del Plan que ascendía a 3.678.360,30 euros para el Ayuntamiento de Logroño, se puede deducir el importe de las obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería Afectado del ejercicio 2018, que ascendió a 12.655.335,52 euros. Descontando este hecho, la situación para el Ayuntamiento hubiera ido positiva en 8.970.892,79 euros.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Plan económico no planteaba ninguna medida económica de corrección.

3. Se analiza a continuación, a modo de avance del Informe previsto en el artículo 15.4 e) de la Orden HAP/2.105/2012, el cumplimiento del objetivo de estabilidad, el límite de la deuda, la regla de gasto y el periodo medio de pago a proveedores.

### **3. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

#### **3.A. PLANTEAMIENTO GENERAL**

1. El artículo 3 de la LOEPSF proclama el **“Principio de Estabilidad Presupuestaria”** al señalar:

*“1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

*2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural”.*

2. Ninguna Administración pública podrá incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales, a partir de 2020, salvo el Estado y las Comunidades Autónomas que podrán incurrir en situaciones extraordinarias en déficit de hasta el 0’4 por ciento del Producto Interior Bruto, cuando lleven a cabo reformas estructurales.

Por contra las Corporaciones Locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario (art. 11.4 LOEPSF).

3. El artículo 15 de la LOEPSF regula el **“Establecimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas”** en los términos siguientes:

*“1. En el primer semestre de cada año, el Gobierno, mediante acuerdo del Consejo de Ministros a propuesta del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas y previo informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas y de la Comisión Nacional de Administración Local en cuanto al ámbito de las mismas, fijará los objetivos de estabilidad presupuestaria, en términos de capacidad o necesidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y el objetivo de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes, tanto para el conjunto de Administraciones Públicas como para cada uno de sus subsectores. Dichos objetivos estarán expresados en términos porcentuales del Producto Interior Bruto nacional nominal.*

*2. Para la fijación del objetivo de estabilidad presupuestaria se tendrá en cuenta la regla de gasto recogida en el artículo 12 de esta Ley y el saldo estructural alcanzado en el ejercicio inmediato anterior.*

*.../...*

*7. Aprobados los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública por las Cortes Generales, la elaboración de los proyectos de Presupuesto de las Administraciones Públicas habrán de acomodarse a dichos objetivos. ...”*

4. Aun teniendo en cuenta la norma transcrita y su momento de entrada en vigor, a juicio de este informante, y debido a la falta de consenso político para aprobar unos nuevos **objetivos de**

**Estabilidad Presupuestaria**, resulta de aplicación el Acuerdo del Consejo de Ministros, en su sesión de 7 de julio de 2017, por el que se fijan los Objetivos de Estabilidad Presupuestaria y de Deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado para 2018. Tales objetivos fueron aprobados por las Cortes Generales, quedando fijados en los términos siguientes:

**“OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL PERIODO 2018-2020**

**Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación, SEC-2010**

**(En porcentaje del PIB)**

|  | 2018        | 2019        | 2020        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Administración Central                 | -0,7        | -0,3        | -0,0        |
| Comunidades Autónomas                  | -0,4        | -0,1        | 0,0         |
| Entidades Locales                      | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| Seguridad Social                       | -1,1        | -0,9        | -0,5        |
| <b>Total Administraciones Públicas</b> | <b>-2,2</b> | <b>-1,3</b> | <b>-0,5</b> |

5. La LOEPSF como se ha señalado establece que la estabilidad presupuestaria no se va a medir en términos propiamente presupuestarios sino en términos del Reglamento (UE) Nº 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, relativo al **Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea** (en adelante **SEC- 2010**) que sustituye a la versión anterior SEC-95 (Reglamento CE nº 2.223/96, del Consejo de 25 de junio de 1996. D.O. 310 de 30.11.1996); dicho sistema está confeccionado en términos más estadísticos que contables, de ahí la dificultad de aplicación de esta norma, para el cálculo de la Capacidad o Necesidad de Financiación, en las distintas Entidades Locales.

Tomando como punto de partida la información suministrada por los sistemas internos de contabilidad pública, éstos constituyen la fuente estadística de base a la que se le aplican los principios y normas que se fundamentan en una metodología diferente, en este caso el SEC, cuya aplicación es obligatoria en todos los Estados miembros de la Unión Europea, por exigencia de la legislación comunitaria. Con el fin de facilitar el tránsito de una información (presupuestaria y contabilidad pública) a otra (Contabilidad Nacional), la Intervención General de la Administración del Estado ha publicado el Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, que pretende *“...servir como un instrumento que proporcione a los gestores los elementos básicos para que puedan realizar, a partir de la información de base de la que disponen, una evaluación aproximada y suficiente del saldo de sus cuentas en los términos del sistema europeo de contabilidad nacional”*.

Lo que aquí se manifestará respecto a la estabilidad va a tener carácter provisional fundamentalmente porque, aun cuando será mínimo el ajuste, queda pendiente la consolidación a efectuar con Logroño Deporte, S.A. al no formar parte de esta liquidación y no tener obligación de elaborar sus cuentas con anterioridad a 1 de marzo.

### **3.B. CÁLCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019**

#### **3. B. 1.- PLANTEAMIENTO INICIAL**

1. El cumplimiento del criterio de estabilidad presupuestaria significa que los capítulos 1 a 7 del Estado de ingresos han de ser capaces de financiar los capítulos 1 a 7 del Estado de gastos, o lo que es lo mismo, que los ingresos no financieros del presupuesto no sean inferiores a los gastos no financieros.

Cuando el artículo 11.4 LOEPSF señala que las *“Corporaciones locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario”* debemos entender que se refiere a equilibrio o

superávit en términos de capacidad o necesidad de financiación conforme al SEC-2010. El SEC-2010 entiende por déficit (superávit) público, la Necesidad (Capacidad) de financiación. La Emisión Neta de Deuda (variación neta de pasivos financieros), va a depender de la Capacidad/Necesidad de financiación que una administración tenga en el periodo considerado. De forma que, la Capacidad de Financiación, puede suponer un decremento del endeudamiento de la Entidad Local y la Necesidad de Financiación, determinará el volumen de deuda neta a emitir. Cuando hablamos de equilibrio o déficit cero del presupuesto, significa que la suma de los capítulos I a VII de ingresos es igual a la suma de los capítulos I a VII de gastos. Esto es, que el saldo presupuestario no financiero es cero o superior.

- Con este planteamiento y de los datos obtenidos de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño para el ejercicio 2019, tendremos lo siguiente:

| RESUMEN LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO 2019 POR CAPÍTULO |                       |   |                       |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| ESTADO DE INGRESOS  |                       | ESTADO DE GASTOS                              |                       |
| <b>A) INGRESOS CORRIENTES</b>   | <b>134.451.756,48</b> | <b>A) GASTOS CORRIENTES</b>                   | <b>113.710.788,86</b> |
| I. IMPUESTOS DIRECTOS   | 54.992.754,16         | I. GASTOS DE PERSONAL                         | 46.025.362,00         |
| II. IMPUESTOS INDIRECTOS  | 6.794.137,33          | II. GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS        | 52.620.046,72         |
| III. TASAS Y OTROS INGRESOS   | 31.910.998,97         | III. GASTOS FINANCIEROS                       | 411.974,09            |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 38.293.061,99         | IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES                 | 14.653.406,05         |
| V. INGRESOS PATRIMONIALES   | 2.460.804,03          |   |                       |
|   |                       | <b>B) FONDO DE CONTINGENCIA</b>               | <b>0,00</b>           |
|   |                       | V. FONDO DE CONTINGENCIA                      | 0,00                  |
| <b>B) INGRESOS DE CAPITAL</b>   | <b>1.289.691,79</b>   | <b>C) GASTOS DE CAPITAL</b>                   | <b>18.865.007,15</b>  |
| VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES  | 269.571,22            | VI. INVERSIONES REALES                        | 7.062.702,13          |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 1.020.120,57          | VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 11.802.305,02         |
| <b>C) TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS (A+B)</b>                             | <b>135.741.448,27</b> | <b>D) TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS (A+B+C)</b> | <b>132.575.796,01</b> |
| <b>D) INGRESOS FINANCIEROS</b>  | <b>6.854.186,16</b>   | <b>E) GASTOS FINANCIEROS</b>                  | <b>7.881.598,16</b>   |
| VIII. ACTIVOS FINANCIEROS   | 358.186,16            | VIII. ACTIVOS FINANCIEROS                     | 0,00                  |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS   | 6.496.000,00          | IX. PASIVOS FINANCIEROS                       | 7.881.598,16          |
| <b>E) TOTAL PRESUPUESTO (C+D)</b>   | <b>142.595.634,43</b> | <b>E) TOTAL PRESUPUESTO (D+E)</b>             | <b>140.457.394,17</b> |

- El saldo presupuestario no financiero vendrá constituido por la diferencia entre los capítulos I a VII del Estado de Ingresos y los Capítulos I a VII del Estado de Gastos. Así, para el ejercicio 2019 tendremos:

| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO INICIAL |                  |                     |
|--|------------------|---------------------|
| CONCEPTO                                   |                  | IMPORTE             |
| INGRESOS NO FINANCIEROS                    |                  | 135.741.448,27      |
| GASTOS NO FINANCIEROS                      |                  | 132.575.796,01      |
| <b>SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO:</b> | <b>SUPERÁVIT</b> | <b>3.165.652,26</b> |

### 3. B. 2.- AJUSTES A EFECTUAR

- Para una correcta aplicación de la LOEPSF, la Capacidad o Necesidad de Financiación, será el resultado de practicar unos **ajustes con el fin de adaptar y transformar el saldo presupuestario no financiero en términos de Contabilidad Nacional**. Estos ajustes son los relativos a la valoración, imputación temporal, exclusiva o inclusiva de ingresos y gastos no financieros.

Estos ajustes están detallados en el *“Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional, adaptado a las Corporaciones Locales”*, redactado por la Intervención General de la Administración del Estado, en concreto a su epígrafe *“III. Ajustes entre el saldo presupuestario no financiero y el déficit o superávit de Contabilidad Nacional”*. A este Manual se ha unido la Nota Informativa sobre los cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC-2010 que afectan a las Cuentas de las Administraciones Públicas de 30 de septiembre de 2014.

Por lo que respecta a este Ayuntamiento estos ajustes (se señala el apartado del Manual en que son recogidos y se simplifica terminológicamente el ajuste) se efectúan por:

**a) Ajuste relativo al registro en Contabilidad Nacional de Impuestos, tasas y otros ingresos (Apartado III.1).**

El criterio general de imputación en contabilidad presupuestaria de la mayor parte de los ingresos y, en concreto, el de los impuestos y tasas, es el de devengo. No obstante puede haber ingresos devengados (reconocidos en terminología presupuestaria) en un ejercicio que no lleguen a recaudarse nunca. Con el fin de evitar este efecto sobre el déficit público de los ingresos devengados y no cobrados, la norma europea modificó los criterios inicialmente fijados. Así, en contabilidad nacional el criterio para la imputación de los ingresos fiscales y asimilados o directamente relacionados con ellos y con efectos en el déficit público, es el de caja. Por tanto, a efectos de la elaboración de las cuentas en contabilidad nacional, las rúbricas de tributos se registran por el importe total realizado en caja en cada ejercicio, ya sea del ejercicio corriente o de ejercicios cerrados.

Este tratamiento se aplica a los ingresos contabilizados en los Capítulos 1, 2 y 3 del Presupuesto de Ingresos de la Entidad Local y, en concreto, a los conceptos de impuestos, tasas, precios públicos, contribuciones especiales, recargos, multas, sanciones e intereses de demora, pudiendo hacerse extensivo a otros conceptos no mencionados expresamente cuando se observen diferencias significativas entre derechos reconocidos y cobros efectivos.

No obstante, este tratamiento no se aplica a los impuestos cedidos parcialmente a determinadas Entidades Locales como son el IRPF, el IVA y los Impuestos Especiales, que se contabilizan en los capítulos 1 y 2 del Presupuesto de Ingresos.

Para el ejercicio 2019 y de conformidad con las operaciones de cálculo realizadas por el Adjunto a la Dirección General y Responsable de la Contabilidad de esta Intervención, tendremos, resumido por capítulos, el siguiente ajuste:

| CONCEPTO     | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | RECAUDACION          |                     |                      | AJUSTE           |                      |
|--------------|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|              |                            | COBROS CORRIENTE     | COBROS CERRADOS     | TOTAL COBROS         | POSITIVO         | NEGATIVO             |
| Capítulo. I  | 51.101.763,88              | 48.258.681,49        | 2.514.715,15        | 50.773.396,64        |                  | -328.367,24          |
| Capítulo II  | 2.866.666,68               | 2.582.868,18         | 331.481,26          | 2.914.349,44         | 47.682,76        | 0,00                 |
| Capítulo III | 31.910.998,97              | 28.930.458,15        | 1.760.959,92        | 30.691.418,07        |                  | -1.219.580,90        |
| <b>TOTAL</b> | <b>85.879.429,53</b>       | <b>79.772.007,82</b> | <b>4.607.156,33</b> | <b>84.379.164,15</b> | <b>47.682,76</b> | <b>-1.547.948,14</b> |

*Ajuste positivo (+): El importe de la recaudación (Caja) es mayor que el de los derechos reconocidos. Esto supone un aumento del superávit inicial.*

*Ajuste negativo (-): El importe de la recaudación (Caja) es menor que el de los derechos reconocidos. Esto supone una disminución del superávit inicial (un mayor déficit).*

Así pues, el ajuste a efectuar por el concepto globalmente será de carácter negativo (disminución de superávit), por un importe neto de **1.500.265,38 euros**.

**b) Ajustes relativos al tratamiento de las entregas a cuenta de impuestos cedidos y del Fondo Complementario de Financiación-(Apartado III.2).**

Como es sabido el TRLHL establece un sistema de financiación de los municipios que distingue, por un lado, a aquellos que son capitales de provincia o Comunidad Autónoma o que tienen una población de derecho igual o superior a 75.000 habitantes; y, por otro, al resto de municipios. Lo primeros reciben una cesión de un porcentaje de los rendimientos recaudatorios de varios impuestos estatales (IRPF, IVA, Impuesto especiales sobre la Cerveza, Vino y Bebidas Fermentadas, Productos Intermedios, Alcohol y Bebidas Derivadas, Hidrocarburos y Labores de Tabaco) y una Participación en el Fondo Complementario de Financiación.

La justificación del ajuste es la diferencia existente entre el importe de los Derechos reconocidos netos por el Ayuntamiento y el importe de los pagos realizados por el Estado.

En contabilidad nacional, los pagos mensuales a cuenta de los impuestos cedidos y del Fondo Complementario se registran en el periodo que se pagan, y la liquidación definitiva resultante, en el momento en que se determine su cuantía y se establezca.

En el Ayuntamiento de Logroño, el criterio de contabilidad presupuestaria es coincidente con el de la contabilidad nacional con la siguiente **excepción** en el presente ejercicio:

- a) La contabilización de las compensaciones sobre las **liquidaciones definitivas**, de **Tributos Cedidos y del Fondo**, correspondientes a los años **2008 y 2009**. En el Ayuntamiento se contabilizan como una devolución de ingresos que supone un menor derecho reconocido que es necesario ajustar. Los importes de la devolución de ingresos por la compensación realizada por el Ministerio de Hacienda son:

| CAPÍTULO     | CONCEPTO             | COMPENSACIONES REALIZADAS EN 2019 |
|--------------|----------------------|-----------------------------------|
| CAPÍTULO I   | I.R.P.F.             | 28.269,72                         |
| CAPÍTULO II  | IVA                  | 55.842,60                         |
| CAPÍTULO II  | IMPUESTOS ESPECIALES | 402,72                            |
| CAPÍTULO IV  | FONDO COMPLEMENTARIO | 433.090,68                        |
| <b>TOTAL</b> |                      | <b>517.605,72</b>                 |

- b) En 2019 se produce:

- la liquidación definitiva de los tributos cedidos y del fondo correspondiente al ejercicio 2017, por un importe negativo GLOBAL de 860.128,72 euros. De este importe se han registrado anulación en los derechos reconocidos de 2019 por un importe neto de 731.622,83 y resta un importe a compensar en el ejercicio 2020 por importe de **128.505,89** euros.

Se trata de saldos acreedores a favor del Ayuntamiento abonados en el ejercicio 2019 y recogidos en epígrafes anteriores. Respecto a estas cuantías no procede efectuar ajuste alguno.

Agregando la información el ajuste a realizar será el siguiente por capítulos:

| CONCEPTO                     | CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA     | CONTABILIDAD NACIONAL |                             | AJUSTE            |             |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------|
|                              | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2019 | ENTREGAS A CUENTA     | LIQUIDACION DEFINITIVA 2017 | POSITIVO          | NEGATIVO    |
| Cap. I IRPF                  | 3.890.990,28                    | 3.768.206,98          | 151.053,02                  | 28.269,72         |             |
| Cap. II IVA y II.EE.         | 3.927.470,65                    | 4.055.423,72          | -71.707,75                  | 56.245,32         |             |
| Cap. IV FONDO COMPLEMENTARIO | 31.202.447,02                   | 32.446.505,80         | -939.473,99                 | 304.584,79        |             |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>39.020.907,95</b>            | <b>40.270.136,50</b>  | <b>-860.128,72</b>          | <b>389.099,83</b> | <b>0,00</b> |

*Ajuste positivo (+): Si el importe de los derechos reconocidos de los capítulos I, II y IV del Presupuesto de Ingresos es menor que la cantidad satisfecha por el Estado, supondrá un aumento del superávit inicial.*

*Ajuste negativo (-): Si el importe de los derechos reconocidos de los capítulos I a III del Presupuesto de Ingresos es mayor que la cantidad satisfecha por el Estado, supondrá una disminución del superávit inicial.*

Así pues, el Ajuste relativo al tratamiento de las entregas a cuenta de Impuestos Cedidos y del Fondo Complementario de Financiación en el Ayuntamiento de Logroño para 2019 será un mayor superávit por importe de **389.099,83 euros**.

- c) **Ajuste relativo al tratamiento de los intereses en contabilidad nacional (Apartado III.8).**

En contabilidad presupuestaria los intereses y las diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento, se aplican al Presupuesto en el momento del reconocimiento de la obligación, esto es, según su vencimiento, mientras que en la contabilidad nacional se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio, con independencia de cuando

se produzca su pago. La diferencia surge, pues, al aplicar el criterio de caja y el de devengo, en la liquidación presupuestaria y en contabilidad nacional respectivamente, lo que da lugar a la realización del correspondiente ajuste por intereses.

El tratamiento presupuestario contable municipal imputa a presupuesto los intereses explícitos o implícitos de deuda en el momento de reconocimiento de la obligación, esto es, según su vencimiento. Tales importes se recogen el Capítulo 3 “Gastos Financieros” del Presupuesto de Gastos.

En contabilidad nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio viene a coincidir con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública. La aplicación del principio de devengo no tiene relación con el momento en que se reconoce la obligación por el Ayuntamiento (acto administrativo de reconocimiento de la obligación).

Para el ejercicio 2019 el ajuste será el siguiente:

| CONCEPTO            | CONTABILIDAD<br>PRESUPUESTARIA               | CONTABILIDAD<br>NACIONAL                   | AJUSTE   |          |
|---------------------|--|--|----------|----------|
|                     | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS POR<br>INTERESES | INTERESES<br>DEVENGADOS EN EL<br>EJERCICIO | POSITIVO | NEGATIVO |
| <b>CAPÍTULO III</b> | 410.370,85                                   | 401.530,10                                 | 8.840,75 |          |

Ajuste positivo (+): *Si el importe de las obligaciones reconocidas por intereses es mayor que los intereses devengados. Esto supone un menor gasto no financiero y por lo tanto un mayor superávit*

Ajuste negativo (-): *si el importe de las obligaciones reconocidas por intereses es menor que los intereses devengados. Esto supone un mayor gasto no financiero y por lo tanto un menor superávit.*

**d) Ajustes por gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos de la Corporación Local. (Apartado III.14).**

La cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación al presupuesto siendo procedente la misma. Estaríamos ante obligaciones respecto de las que no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación, se derivan consecuencias económicas por los bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad.

En la contabilidad presupuestaria el acto de reconocimiento de la obligación se produce una vez realizada la prestación a cargo de acreedores o el nacimiento de su derecho en virtud de norma legal. Sin embargo, entre uno y otro momento puede mediar un lapsus de tiempo, que depende de diversas circunstancias formales. Por eso, a fecha de cierre del ejercicio deben registrarse aquellas obligaciones vencidas, líquidas y exigibles que se hayan producido, aun cuando no se hayan dictado los correspondientes actos administrativos de reconocimiento y liquidación, lo que impide su aplicación al presupuesto en vigor. Dicha aplicación tiene lugar, en algunos casos, en el ejercicio siguiente, una vez se dicta el mencionado acto administrativo.

En contabilidad nacional el principio del devengo se enuncia con carácter general para el registro de cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones. La aplicación de este principio implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.

Por tanto, si, el saldo final de la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto” es mayor (menor) que el inicial, la diferencia dará lugar a un ajuste como mayor (menor) gasto no financiero en contabilidad nacional, aumentando (disminuyendo) el superávit de la Corporación Local.

A todo ello se añadirá el saldo de la cuenta 555 “Pagos pendientes de aplicar a presupuesto” por cuanto fueron salidas de fondos que, por diversas razones, no fueron aplicadas al presupuesto; este saldo a 31 de diciembre asciende a 0,00 euros.

En resumen, tendremos:

| CUENTA.             | AÑO  | SALDO INICIAL     | SALDO FINAL         | AJUSTE      |                     |
|---------------------|------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
|                     |      |                   |                     | POSITIVO    | NEGATIVO            |
| 413                 | 2019 | 337.278,33        | 5.110.335,35        |             | 4.773.057,02        |
| 555                 | 2019 | 0,00              | 0,00                | --          | --                  |
| <b>TOTAL AJUSTE</b> |      | <b>337.278,33</b> | <b>5.110.335,35</b> | <b>0,00</b> | <b>4.773.057,02</b> |

Ajuste positivo (+): *El saldo final es menor que el saldo inicial. Esto supone menor gasto no financiero y mayor superávit.*

Ajuste negativo (-): *El saldo final es mayor que el saldo inicial. Esto supone mayor gasto no financiero y menor superávit.*

El extraordinario saldo final de la cuenta 413 se debe a la existencia de un saldo acumulado de gastos incluidos en diversos expedientes de revisión de oficio de actos nulos por diversas causas (**5.066.103,11 euros**) y que final de año no han sido objeto de la tramitación administrativa completa para su imputación al presupuesto de 2019. Son relacionados en el Anexo I.

#### e) Operaciones atípicas y excepcionales realizadas durante el ejercicio por la Corporación Local.

Se incluye en este apartado la explicación correspondiente a la naturaleza del ajuste positivo por importe de 4.000.000,00 de euros correspondiente a operaciones excepcionales realizadas por la Corporación en el ejercicio 2019.

La operación excepcional se refiere a los pagos que el Ayuntamiento de Logroño se comprometió con LIF2002 SA por acuerdo de Pleno de 23 de julio de 2014. Dichos compromisos derivan en unos gastos para el Ayuntamiento durante el periodo de 2014 a 2021 por un importe acumulado de 80 millones de euros que se producirán en tanto en cuanto la sociedad LIF2002 SA que es la empresa encargada de realizar las obras soterramiento de la red ferroviaria dentro de la ciudad, así como la transformación urbanística que de ello se deriva, no tenga recursos suficientes para ello.

El Ayuntamiento de Logroño participa en un 25% en el capital de LIF2002 SA y sus compromisos de gasto deben ser considerados préstamos participativos que el Ayuntamiento realiza a LIF2002 SA y que está debería reintegrar en la fecha límite de 30 de julio de 2021. El devenir posterior de los hechos ha sido que no es previsible el reintegro de tales aportaciones de un modo razonable por lo que el Ayuntamiento adoptó en noviembre de 2016 un acuerdo plenario en el que a modo de auténtico Plan Económico Financiero acordaba financiar los compromisos municipales con endeudamiento extraordinario y adicional al que de modo recurrente ya realiza el Ayuntamiento.

Por otro lado el gasto, inicialmente no financiero (operación de préstamo a LIF2002 SA), se ha convertido en un gasto financiero (subvención de capital) por la consideración de que no existe una expectativa razonable de recuperación por lo que incide directamente en el cálculo anual de la determinación del déficit/superávit a efectos de estabilidad. Esta consideración necesita ser objeto de tratamiento como una operación excepcional en el sentido que no son gastos estructurales del Ayuntamiento ya que finalizan en el ejercicio 2021. De aquí surge este ajuste por operaciones excepcionales.

El ajuste consiste en que atendiendo a que el Ayuntamiento de Logroño lo que está realizando es la sustitución del crédito de LIF2002 SA por un crédito propio, pues no existe tal gasto no financiero o al menos, en este ejercicio. Se producirá tal gasto cuando el Ayuntamiento reintegre su crédito. Es decir, en la medida en que el Ayuntamiento financia su aportación a LIF2002 SA con el recurso al endeudamiento extraordinario podrá reducir su gasto no financiero en esa cuantía mediante un ajuste positivo. Posteriormente en los años en que proceda el reintegro de dicho préstamo procederá un ajuste negativo de modo que el efecto neto es nulo. Solamente se habrá

producido una imputación del gasto municipal en la metodología de cálculo del superávit presupuestario más acorde a la realidad del gasto estructural del Ayuntamiento.

En el año 2019, la financiación con endeudamiento de la aportación que el Ayuntamiento de Logroño ha realizado a LIF2002 SA ha ascendido a 4.000.000,00 de euros y por lo tanto según la explicación anterior procede un ajuste positivo por esa cuantía. La previsión de amortización del préstamo está inicialmente prevista para los ejercicios 2021 a 2029 en los cuales se producirá un ajuste negativo acumulado de este mismo importe.

## 2. Resumen de ajustes:

Por tanto, los Ajustes contemplados para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del SEC-2010 serán los siguientes:

| AJUSTE EN CONTABILIDAD NACIONAL PARA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2019 |  |  |
|--|--|--|
| REF.   | CONCEPTO   | IMPORTE AJUSTE A APLICAR AL SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIEROS 2019 (+/-) |
| GR000  | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1                             | -328.367,24  |
| GR000b   | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2                             | 47.682,76  |
| GR000c   | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3                             | -1.219.580,90  |
| GR001  | (+) Ajuste por liquidación PTE-2008                                    | 92.753,76  |
| GR002  | (+) Ajuste por liquidación PTE-2009                                    | 424.851,96   |
| GR002b   | (+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009 | -128.505,89  |
| GR006  | Intereses  | 8.840,75   |
| GR014  | Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a Presupuesto  | -4.773.057,02  |
| GR99   | Otros. Compromisos con LIF2002 SA financiados con endeudamiento.       | 4.000.000,00   |
|  | <b>TOTAL AJUSTES</b>   | <b>-1.875.381,82</b>   |

## 3. B. 3.- SALDO NO FINANCIERO EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL.

Para obtener el dato del saldo presupuestario no financiero en términos de contabilidad nacional bastará con partir del dato obtenido en contabilidad presupuestaria y añadir los ajustes.

Así tendremos:

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2019  |                           |
|--|---------------------------|
| CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN 2019                                     | IMPORTE                   |
| SALDO NO FINANCIERO PRESUPUESTARIO   | 3.165.652,26 euros        |
| AJUSTES CONTABILIDAD NACIONAL SEC-2010                                       | -1.875.381,82 euros       |
| <b>SALDO NO FINANCIERO CONTABILIDAD NACIONAL (CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN)</b> | <b>1.290.270,44 euros</b> |

## 3.C. CONCLUSIÓN

El saldo no financiero en términos de contabilidad Nacional derivado de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019 manifiesta una **capacidad de financiación de 1.290.270,44 euros, cumpliendo con el objetivo de Estabilidad Presupuestaria** fijado para esta Entidad Local por la legislación vigente.

## 4. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE DEUDA

### 4.A. PLANTEAMIENTO GENERAL

- El artículo 4 de LOEPSF en la nueva redacción dada por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la Deuda Comercial del Sector Público, proclama el "Principio de sostenibilidad Financiera" cuando manifiesta:

*“1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.*

*2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

*Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.”*

Como se desprende del artículo transcrito, la sostenibilidad financiera se entiende, ahora, como capacidad para financiar la Administración dentro de los límites del déficit, de la deuda pública y de la morosidad de la deuda comercial. Aquí se aborda el límite de la deuda.

2. La entrada en vigor de la LOEPSF marca el inicio de un periodo transitorio que va de 2012 a 2020 tal y como establece el artículo 135 de la Constitución Española. Durante ese periodo se determina una senda de reducción de desequilibrios presupuestarios hasta alcanzar un volumen global de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas españolas inferior al 60 por ciento del Producto Interior Bruto, así lo prevé el artículo 13 LOEPSF “Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera” al señalar:

*“1. El volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de las Administraciones Públicas no podrá superar el 60 por ciento del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que establezca la normativa europea.*

*Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del Producto Interior Bruto nacional: 44 por ciento para la Administración central, 13 por ciento para el conjunto de Comunidades Autónomas y 3 por ciento para el conjunto de Corporaciones Locales. Si como consecuencia de las obligaciones derivadas de la normativa europea, resultase un límite de deuda distinto al 60 por ciento, el reparto del mismo entre la Administración Central, Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales respetará las proporciones anteriormente expuestas.*

*2. La Administración Pública que supere su límite de deuda pública no podrá realizar operaciones de endeudamiento neto.*

.../...

*5. La autorización del Estado, o en su caso de las Comunidades Autónomas, a las Corporaciones Locales para realizar operaciones de crédito y emisiones de deuda, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como el cumplimiento de los principios y obligaciones que se deriven de la aplicación de esta Ley.”*

3. De conformidad con la norma transcrita el Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017 fijó el objetivo de Deuda Pública para el conjunto de Administraciones Públicas y para cada uno de los subsectores para el periodo 2018-2020 según el cuadro siguiente:

**“OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA PARA EL PERIODO 2018-2020  
(Deuda PDE en porcentaje del PIB)**

|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Administración Central                 | 70,8        | 69,5        | 67,6        |
| Comunidades Autónomas                  | 24,1        | 23,3        | 22,4        |
| Entidades Locales (***)                | 2,7         | 2,6         | 2,5         |
| <b>Total Administraciones Públicas</b> | <b>97,6</b> | <b>95,4</b> | <b>92,5</b> |

4. La normativa de estabilidad presupuestaria es novedosa respecto al endeudamiento de las entidades locales al regular por primera vez la fijación de unos objetivos de deuda para el conjunto de las Entidades Locales. No obstante, los límites al endeudamiento aplicables a cada una de las entidades locales se recogen en el TRLHL, teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 14 TRES del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, en lo que se refiere a las operaciones de crédito a corto plazo y, en la

Disposición Final Trigésimo Primera “Modificación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público” de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013 respecto a las operaciones a largo plazo, cuando señala:

*“Con efectos de la entrada en vigor de esta Ley y **vigencia indefinida**, la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:*

*“Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.*

*Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.*

*Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.*

*Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.*

*Las Entidades Locales pondrán a disposición de las entidades financieras que participen en sus procedimientos para la concertación de operaciones de crédito, el informe de la Intervención local regulado en el apartado 2 del artículo 52 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Hacienda Locales, en el que se incluirán los cálculos que acrediten el cumplimiento de los límites citados en los párrafos anteriores y cualesquiera otros ajustes que afecten a la medición de la capacidad de pago, así como el cumplimiento, en los casos que resulte de aplicación, de la autorización preceptiva regulada en el artículo 53.5 de la citada norma y en el artículo 20 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, pudiendo las entidades financieras en su caso, modificar o retirar sus ofertas, una vez conocido el contenido del informe.”*

5. Dado que el artículo 13 LOEPSF no fija límites adicionales, los límites fijados en ese artículo deben interpretarse en el sentido de que el límite del 4'0% del PIB se asimila a la limitación del 75% de los ingresos corrientes liquidados, dándole continuidad en los próximos ejercicios (como viene haciéndose desde 2010) hasta que se reduzca al 2,5% previsto en la LOEPSF para 2020.
6. Las cifras aquí analizadas hacen referencia exclusivamente al Presupuesto del Ayuntamiento, por cuanto es el único que recoge una operación de endeudamiento en sus previsiones iniciales y se actualizan en función de los datos conocidos.

**4.B. CÁLCULO DEL OBJETIVO DE DEUDA PARA EL PRESUPUESTO MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO PARA 2019**
**4. B. 1.- AHORRO NETO POSITIVO**
**a) Ahorro Bruto Ajustado**

1. Con este nombre, usurpando una denominación tradicional en la Hacienda Local española y francesa, la Legislación citada impide la concertación de nuevas operaciones de crédito a largo plazo, cuando de los estados financieros que reflejen la Liquidación de los Presupuestos se deduzca un ahorro neto negativo, entendiéndose por tal, según el artículo 53.1 TRLHL *“Operaciones de crédito a largo plazo: régimen de autorización”*:

*“...la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos”.*

Esta diferencia, a la que se denominaremos Ahorro Bruto, ha de ser ajustada de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo quinto del artículo 53.1 TRLHL, al señalar:

*“En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de crédito, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería”.*

A esta diferencia se le denominará Ahorro Bruto Ajustado.

2. Matemáticamente para el Ayuntamiento de Logroño, y de los datos obtenidos en la Liquidación Presupuestaria de 2019 que aquí se informa, tendremos:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| A) DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES 2019<br>(Capítulos I a V Estado de Ingresos)  | <b>134.451.756,48</b> |
| B) INGRESOS AFECTADOS A OPERACIONES CAPITAL Y OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS APLICADOS A<br>CAPÍTULOS I A V (INGRESOS NO ORDINARIOS 2019) | 167.050,17            |
| <b>C) DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES AJUSTADOS</b>  | <b>134.284.706,31</b> |
| D) OBLIGACIONES RECONOCIDAS GASTO CORRIENTE 2019<br>(Capítulos I, II y IV Estado de Gastos)   | 113.298.814,77        |
| <b>E) AHORRO BRUTO (C-D)</b>  | <b>20.985.891,54</b>  |
| F) OBLIGACIONES CORRIENTES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA   | 1.975.577,95          |
| <b>G) AHORRO BRUTO AJUSTADO (E+F)</b>   | <b>22.961.469,49</b>  |

**b) Ahorro Neto**

1. Para obtener el Ahorro Neto habrá de minorarse, del Ahorro Bruto Ajustado, (párrafo 2 art. 53.1 TRLHL):

*“...el importe de una anualidad teórica de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso”.*

Esta anualidad teórica se determina, en todo caso, (párrafo 3 art. 53.1 TRLHL):

*“...en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condición de cada operación”.*

2. Matemáticamente, para el Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño en 2019, tendremos:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| <b>G) AHORRO BRUTO AJUSTADO</b>                           | <b>22.961.469,49 euros</b> |
| 1. Anualidad teórica préstamos concertados a 1 enero 2020 | 9.640.957,94 euros         |
| 2. Anualidad teórica préstamo presupuestado               | 1.583.731,15 euros         |
| <b>H) TOTAL ANUALIDADES TEÓRICAS</b>                      | <b>11.224.689,09 euros</b> |
| <b>I) AHORRO NETO (G-H)</b>                               | <b>11.736.780,40 euros</b> |

3. El **Ahorro Neto** es, por tanto, **positivo en 11.736.780,40 euros**.

**4. B. 2.- VOLUMEN TOTAL DEL CAPITAL VIVO**

1. La Ley 50/1.998, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social modificó nuevamente el articulado de la, entonces LRHL, sustituyendo el tradicional límite del coeficiente de endeudamiento por un nuevo parámetro basado en la comparación de la cifra total de capital vivo con los ingresos corrientes. Esta nueva limitación se recoge hoy en el apartado 2 del artículo 53 TRLHL que señala:

*“2. Precisarán de autorización de los órganos citados en el apartado 1 anterior, las operaciones de crédito a largo plazo de cualquier naturaleza incluido el riesgo deducido de los avales, cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110 por 100 de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando el cómputo haya de realizarse en el primer semestre del año y no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquél, según las cifras deducidas de los estados contables consolidados de las entidades citadas en el apartado 1 de este artículo”.*

2. Desde la introducción de este índice en el campo de la Hacienda Local en todos los informes sobre el Presupuesto Municipal, sobre la Liquidación y sobre cada una de las operaciones financieras de préstamos concertados, esta Intervención, a efectos de comprobar la necesidad o no de autorización administrativa para aprobar cada operación, ha aplicado un criterio de prudencia, tomando como base de cálculo no “el volumen total del capital vivo de las operaciones vigentes” sino el denominado por la Doctrina (FARFÁN PÉREZ) “**riesgo global**”. Dicho riesgo global computa como deuda viva tanto el importe de los préstamos ya dispuestos (capital vivo) como el de los préstamos suscritos pero no dispuestos.
3. Con este planteamiento y desarrollando la información en los formularios actualmente establecidos por la subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública que reflejan y distinguen el endeudamiento a efectos del Protocolo del Procedimiento de Déficit Excesivo (Deuda Viva PDE) y el endeudamiento a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLHL y en la disposición Final 31ª LPGE-2013, tendremos:

| <b>ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL A EFECTOS 53 TRLHL Y D.F. 31 LPGE-2013</b> |                            |
|---|----------------------------|
| TOTAL DEUDA VIVA PROTOCOLO DÉFICIT EXCESIVO (PDE)                     | <b>30.574.290,00 euros</b> |
| RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES   | <b>0,00 euros</b>          |
| DEUDA FORMALIZADA DISPONIBLE Y NO DISPUESTA                           | <b>17.600.000,00 euros</b> |
| DEUDAS CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS                                  | <b>1.127.833,12 euros</b>  |
| CON LA COMUNIDAD AUTÓNOMA   | 1.127.833,12 euros         |
| DEUDA PROYECTADA O FORMALIZADA DURANTE EL EJERCICIO                   | <b>15.000.000,00 euros</b> |
| OTRAS DEUDAS  | <b>0,00 euros</b>          |
| <b>TOTAL DEUDA VIVA A EFECTOS DEL RÉGIMEN DE AUTORIZACIÓN</b>         | <b>64.302.123,12 euros</b> |

4. Para el cálculo del límite de endeudamiento hay que relacionar el volumen total del capital vivo en los términos anteriores con los ingresos corrientes a computar para el ahorro neto antes señalado. Con eso tendremos:

| <b>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO A EFECTOS DE AUTORIZACIÓN OPERACIONES DE CRÉDITO</b> |                      |
|---|----------------------|
| TOTAL DEUDA VIVA A EFECTOS DEL RÉGIMEN DE AUTORIZACIÓN                          | 64.302.123,12 euros  |
| INGRESOS CORRIENTES A COMPUTAR AHORRO NETO LIQUIDACIÓN 2019                     | 134.284.706,31 euros |
| <b>PORCENTAJE ENDEUDAMIENTO 1 ENERO 2019</b>                                    | <b>47,88%</b>        |

#### 4.C. CONCLUSIÓN

Dado que el **Ahorro Neto** del Ayuntamiento de Logroño derivado de la liquidación de 2019 es **positivo en 11.736.780,40 euros** y que el volumen total del **Capital vivo representará**, a efectos del régimen de autorización **el 47,88% de los ingresos corrientes liquidados**, siendo inferior al 75%; **el Ayuntamiento de Logroño cumple con el Objetivo de Deuda Pública establecido en la normativa vigente**, en el momento de la Liquidación presupuestaria.

#### 5. REGLA DE GASTO

##### 5.A. PLANTEAMIENTO GENERAL

1. El artículo 12 LOEPSF regula la “Regla de gasto” en los términos siguientes:

*“1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.*

*No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.*

*2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.*

*3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española, al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.*

*4. Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.*

*Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.*

*5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.”*

2. La regla de gasto a la que hace referencia el artículo 12 LOEPSF establece que la variación del gasto computable de las corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. El propio artículo continúa diciendo que se entenderá por gasto computable, a los efectos previstos, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-2010), excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas y las transferencias a las comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

3. El último párrafo del artículo 15 LOEPSF “*Establecimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas*” establece, como antes se ha señalado, que para fijar el objetivo de estabilidad presupuestaria se tendrá en cuenta la regla de gasto recogida en el artículo 12 de esta Ley y el saldo estructural alcanzado en el ejercicio inmediato anterior.

El Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017 (actualmente vigente) por el que se fijan los Objetivos de Estabilidad Presupuestaria y de Deuda pública para el conjunto de Administraciones públicas y de cada uno de los subsectores para el periodo 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado para 2018, aprobó la variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, que no podrá superar la tasa de referencia del PIB a medio plazo de la economía española que se recoge en el Anexo III del modo siguiente:

**“REGLA DE GASTO PARA EL PERIODO 2018-2020”**

**Tasa de referencia nominal (% de variación anual)**

| 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|
| 2,4  | 2,7  | 2,8  |

4. A efectos de su cálculo, la Intervención General de la Administración del Estado publicó en 2014 la “Guía para la Determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales. 3ª Edición. Noviembre 2014”.

Tal Guía, separa en función del Plan General que emplee la entidad clasificada como Administración Pública. Evidentemente para el Ayuntamiento de Logroño se empleará la que hace referencia a unidades sometidas al Plan General de Contabilidad Pública.

5. Como ya ha sido antes señalado, ha de reiterarse el hecho de que el Ayuntamiento Pleno, en su sesión de 12 de julio de 2019, aprobó el Plan Económico Financiero para el Cumplimiento de la Regla de Gasto 2019-2020. El análisis que ahora se hace está condicionado por los datos allí reflejados, respecto al crecimiento del gasto, así como lo que manifiesten el Órgano que ejerce la tutela financiera de las Corporaciones Locales.

**5.B. CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019**

**5. B. 1.- APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA REGLA DE GASTO: DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE.**

La Tasa de variación del gasto computable de un ejercicio se calcula de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{T.V. Gasto computable (\%)} = \left( \frac{\text{Gasto computable año n}}{\text{Gasto computable año n-1}} - 1 \right) \times 100$$

El cálculo del gasto computable de año n-1 parte de la liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio, en nuestro caso 2018, y el gasto computable del año n se obtendrá tomando como base la información disponible, en nuestro caso, la liquidación de 2019.

La Regla de gasto debe cumplirse para el gasto de la Corporación Local una vez consolidadas y eliminadas las transferencias dadas entre unidades que integran la Corporación local y que se incluyen en el artículo 2.1. LOEPSF. Esto incluiría a Logroño Deporte, S.A., pero en estos momentos, la información no está disponible, por su diferente régimen presupuestario.

En las Corporaciones Locales, para la determinación del gasto computable, se parte de los **empleos** (gastos) **no financieros**, en términos SEC, excluidos los intereses de la deuda. Una vez determinado este importe, se deducirá la parte del gasto financiado con fondos de la Unión Europea y de otras Administraciones Públicas, como se verá detalladamente a continuación.

**5. B. 2.- EMPLEOS NO FINANCIEROS EXCLUIDOS INTERESES DE LA DEUDA**

Una primera aproximación al concepto de “empleos no financieros excluidos los intereses de la deuda” es la suma de los gastos de los capítulos 1 a 7 del Presupuesto de gastos, teniendo en cuenta

que, en el caso del capítulo 3 “Gastos Financieros”, únicamente se incluirán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales debido a que estos gastos no se consideran intereses según el SEC-2010. Con este planteamiento de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño para el ejercicio 2019 tendremos lo siguiente:

| CONCEPTO  | IMPORTE               |
|---|-----------------------|
| SUMA CAPÍTULOS I A VII DE GASTOS                        | 132.575.796,01        |
| - INTERESES CAPÍTULO III                                | 411.974,09            |
| <b>EMPLEOS NO FINANCIEROS EXCLUIDOS INTERESES DEUDA</b> | <b>132.163.821,92</b> |

### 5 .B. 3.- AJUSTES AL CÁLCULO DE EMPLEOS NO FINANCIEROS (SEC-2010)

Sobre el importe anterior habrán de realizarse una serie de ajustes que permitan aproximar los gastos presupuestarios a los empleos no financieros según los criterios del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-2010).

Estos ajustes se detallan en la Guía para la Determinación de la Regla de Gasto; aquí se señalan, exclusivamente, los que afectan a la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Logroño del ejercicio 2019. Se señalará entre paréntesis el apartado de la Guía en que se basa su aplicación.

#### a) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales (Apartado 1.1.)

El sistema Europeo de Cuentas considera la inversión de una unidad pública como un gasto no financiero que debe valorarse por la diferencia entre las adquisiciones (a precio de compra o coste de producción) y las enajenaciones (a precio de venta) de los activos fijos, materiales e inmateriales, realizados en el ejercicio.

Por tanto, deberán considerarse como menos empleos (gastos) no financieros y, en consecuencia, realizar ajustes de menor gasto, únicamente los derechos reconocidos por enajenación de terrenos e inversiones reales recogidos en el capítulo VI del Presupuesto de Ingresos. Sin embargo, no se descontarán los derechos reconocidos del Capítulo VI del Presupuesto de Ingresos, procedentes de operaciones de naturaleza urbanística (cuotas de urbanización, aprovechamientos urbanísticos...) o de reintegros de operaciones de capital.

Con este planteamiento para la liquidación de 2019 tendremos:

| CONCEPTO  | AJUSTE                   |
|---|--------------------------|
| <b>(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales</b> | <b>-256.505,00 euros</b> |

Se han tomado exclusivamente las enajenaciones de 2019.

#### b) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al Presupuesto (Apartado 1.7)

La aplicación del principio de devengo del Sistema Europeo de Cuentas implica la imputación de cualquier gasto efectivamente realizado con independencia del momento en que se decida su imputación presupuestaria. Por tanto, las cantidades abonadas en el ejercicio en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” darán lugar a ajustes de mayores empleos (gastos) no financieros, mientras que las cantidades abonadas con signo negativo, es decir, aplicadas al presupuesto, implicarán ajustes de menores empleos (gastos) no financieros.

Para el Ayuntamiento en 2019 tendremos:

| CONCEPTO   | IMPORTE                   |
|--|---------------------------|
| - APLICACIONES A PRESUPUESTO 2019                    | 293.046,09 euros          |
| + PENDIENTE DE APLICAR A PRESUPUESTO                 | 5.066.103,11 euros        |
| <b>(+/-) Gastos realizados pendientes de aplicar</b> | <b>4.773.057,02 euros</b> |

**5. B. 4.- CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS (Apartado 3)**

Una vez determinados los empleos no financieros, se descontarán aquellos gastos considerados como transferencias según el Sistema Europeo de Cuentas, cuyo destinatario sea alguna de las unidades que integran la Corporación Local y que se incluyen en el artículo 2.1. LOEPSF, debido a que son considerados transferencias internas según el SEC-2010.

A estos efectos, el Sistema Europeo de Cuentas considera transferencias entre Administraciones Públicas los gastos recogidos en los capítulos IV y VII del Presupuesto de Gastos, los que resulten de aportaciones de capital, asunción y cancelación de deudas y préstamos, así como cualquier otro gasto destinado a estas unidades con independencia del capítulo en el que se encuentren registrados en el presupuesto.

Para el Ayuntamiento de Logroño en la Liquidación del Presupuesto de 2019, habrán de ajustarse en función de lo aportado con transferencias corrientes y transferencias de capital a la Sociedad mercantil municipal Logroño Deporte, S.A. Así:

| CONCEPTO   | IMPORTE                   |
|--|---------------------------|
| 449.98 Transferencias Corrientes a Logroño Deporte, S.A. | 5.350.000,00 euros        |
| 744.99 Transferencias de Capital a Logroño Deporte, S.A. | 400.000,00 euros          |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS A LOGROÑO DEPORTE, S.A.</b>      | <b>5.750.000,00 euros</b> |

**5. B. 5.- DETERMINACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE (Apartado 4)****a) Fondos Finalistas**

Para obtener el gasto computable definido en la regla del gasto, del resultado obtenido anteriormente se descontará la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas. En este sentido, se reducirá la parte del gasto que se financie con ingresos afectados aun cuando estos fondos se perciban en un ejercicio distinto del devengo del gasto.

| CONCEPTO   | IMPORTE                    |
|--|----------------------------|
| Unión Europea  | 0,00 euros                 |
| Estado Conceptos 420 y 421 Presupuesto Ingresos                | -823.217,87 euros          |
| Comunidad Autónoma de La Rioja                                 | -3.330.240,80 euros        |
| Diputaciones   | 0,00 euros                 |
| Otras Administraciones Públicas (Ayto. Lardero y Villamediana) | -406.381,37 euros          |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS</b>              | <b>-4.559.840,04 euros</b> |

**b) Aumentos o disminuciones permanentes de Recaudación (Apartado 4 y artículo 12.4 LOEPSF).**

Sin contenido en el presente ejercicio.

**5. B. 6.- OPERACIONES ATÍPICAS Y EXCEPCIONES REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO POR LA CORPORACIÓN LOCAL.**

Sin contenido en el presente ejercicio.

**5.C. CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO**

1.- Evidentemente los datos hasta ahora señalados hay que compararlos con los mismos de la liquidación de 2018. Así tendremos:

| CONCEPTO   | LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR 2018 | LIQUIDACIÓN EJERCICIO 2019 |
|--|-------------------------------------|----------------------------|
| <b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)</b>   | <b>138.311.189,41</b>               | <b>132.163.821,92</b>      |
| <b>AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC</b>   | <b>-3.792.715,73</b>                | <b>4.516.551,98</b>        |
| (-) <i>Enajenación de terrenos y demás inversiones reales</i>  | -4.069.744,04                       | -256.505,04                |
| (+/-) <i>Gastos realizados en ejercicio pendientes de aplicar al Presupuesto</i>   | 277.028,31                          | 4.773.057,02               |
| (+/-) <i>Otros ajustes</i>   | 0,00                                | 0,00                       |
| <b>Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda</b>   | <b>134.518.473,68</b>               | <b>136.680.373,90</b>      |
| <b>(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras Entidades que integran la Corporación local (3)</b> | <b>-5.558.000,00</b>                | <b>-5.750.000,00</b>       |
| <b>(-) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas</b>   | <b>-4.981.144,54</b>                | <b>-4.559.840,04</b>       |
| <i>Unión Europea</i>   | 0,00                                | 0,00                       |
| <i>Estado</i>  | -971.135,68                         | -823.217,87                |
| <i>Comunidad Autónoma</i>  | -3.408.059,92                       | -3.330.240,80              |
| <i>Diputaciones</i>  | -47.000,00                          | 0,00                       |
| <i>Otras Administraciones Públicas</i>   | -554.948,94                         | -406.381,37                |
| <b>(+) Operaciones atípicas y excepcionales realizadas en el ejercicio por la Corporación Local.</b>                       | <b>-705.349,39</b>                  | <b>0,00</b>                |
| <b>TOTAL GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>  | <b>123.273.979,75</b>               | <b>126.370.533,86</b>      |

**Notas:** (2) Del Capítulo III Gastos financieros únicamente se agregan gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras.

(3) Ajustes a efectos de consolidación, hay que descontarlo en la entidad pagadora.

2.- Igualmente han de ajustarse en función de cómo operan los aumentos y disminuciones permanentes de recaudación. Así, siguiendo el Plan remitido al Ministerio, tendremos:

| GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018 | TASA DE REFERENCIA 2019 2,7% | AUMENTOS Y DISMINUCIONES art. 12.4 LOEPSF | LÍMITE REGLA DE GASTO 2019 | GASTO COMPUTABLE LIQUIDADO 2019 | CUMPLIMIENTO/ INCUMPLIMIENTO REGLA DE GASTO |
|-----------------------------------|------------------------------|---|----------------------------|---------------------------------|---|
| 123.273.979,75                    | 126.602.377,20               | 0,00                                      | 126.602.377,20             | 126.370.533,90                  | <b>231.843,30</b>                           |

#### 5.D. CONCLUSIONES

1. La tasa máxima de variación del gasto computable en 2019 respecto a 2018 era de **2'7%**.
2. La producida es la siguiente:

$$\text{Tasa Variación Gasto computable (\%)} = \left( \frac{\text{Gasto computable año 2019}}{\text{Gasto computable año 2018}} - 1 \right) \times 100$$

$$\text{Tasa Variación Gasto computable (\%)} = \left( \frac{126.370.533,90}{123.273.979,75} - 1 \right) \times 100 = \mathbf{2,51\%}$$

3. Dicho de otro modo, el límite máximo del gasto computable para 2019 ha ascendido a 126.602.377,20 euros y el real asciende a 126.370.533,90 euros, es decir, no llega a alcanzar ese límite por 231.843,30 euros, lo que supone que queda un 0,18% por debajo del mismo. El gasto computable ha crecido un **2,51%** respecto al del ejercicio anterior.
4. La conclusión fundamental, por tanto, es que el **Ayuntamiento de Logroño para la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2019 cumple la Regla de Gasto.**

#### 5.E. EFECTOS

El cumplimiento con la Regla de Gasto en la liquidación presupuestaria del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 2019, dado el carácter bienal del Plan, no conlleva ningún efecto respecto al Plan Económico-Financiero formulado para el cumplimiento de la Regla de Gasto 2019-2020.

El efecto fundamental consiste en constatar que la causa fundamental motivadora del Plan, el empleo del Remanente de Tesorería Afectado para la financiación de expedientes de Modificación presupuestaria era cierta y que la medida adoptada, una medida ficticia de valor cero, era la correcta.

Serán los datos del ejercicio 2020 los que marquen el cumplimiento definitivo del Plan aprobado por el Ayuntamiento Pleno de 12 de julio de 2019.

## **6. OBJETIVO DE MOROSIDAD COMERCIAL.**

### **6.A. PLANTEAMIENTO GENERAL**

1. Como se ha señalado la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la Deuda Comercial del Sector Público introduce un cuarto objetivo respecto a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera que es el de la morosidad comercial. La Ley Orgánica lo incluye en el último apartado del artículo 4 LOEPSF al decir:

*“Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad”.*

2. A tal fin la norma recoge un instrumento tradicional de medición del mismo denominado “periodo medio de pago a proveedores”. Así lo hace el apartado 6 del artículo 13 “Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera” al señalar:

*“6. Las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad. Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.*

*Cuando el período medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:*

- a) *El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.*
- b) *El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad”.*

3. Al efecto de garantizar su cumplimiento la LOEPSF recoge en el apartado 5 del artículo 18 “Medidas automáticas de prevención” lo siguiente:

*“5. El órgano interventor de la Corporación Local realizará el seguimiento del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores.*

*En el caso de las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, cuando el órgano interventor detecte que el período medio de pago de la Corporación Local supera en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos a contar desde la actualización de su plan de tesorería de acuerdo con lo previsto en el artículo 13.6, formulará una comunicación de alerta, en el plazo de quince días desde que lo detectara, a la Administración que tenga atribuida la tutela financiera de las Corporaciones Locales y a la junta de gobierno de la Corporación Local. La Administración que tenga atribuida la tutela financiera podrá establecer medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que la Corporación Local deberá adoptar de forma que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores. Cuando sea la Comunidad Autónoma quien tenga atribuida la citada tutela financiera deberá informar de aquellas actuaciones al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.*

*Si aplicadas las medidas anteriores persiste la superación en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad se podrá proceder por el órgano competente de la Administración General del Estado, previa comunicación de la Comunidad Autónoma en el caso de que ésta ostente la tutela financiera de la Corporación Local, a la retención de recursos derivados de la participación en tributos del Estado para satisfacer las obligaciones pendientes de pago que las Corporaciones Locales tengan con sus proveedores. Para ello, se recabará de la Corporación Local la información necesaria para cuantificar y determinar la parte de la deuda comercial que se va a pagar con cargo a los mencionados recursos”.*

4. Por su parte la Disposición Adicional Quinta LOEPSF “Plazo de pago a proveedores” concreta el mismo manifestando:

*“Las referencias en esta ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días”.*

5. Por último la Disposición Adicional Primera “Publicación de periodo medio de pago a proveedores” de la Ley Orgánica 9/2013, establece el momento de cumplimiento de la obligación.

*“Transcurrido un mes desde la entrada en vigor de esta ley todas las Administraciones Públicas y sus entidades y organismos vinculados o dependientes publicarán en su portal web su periodo medio de pago a proveedores e incluirán en su plan de tesorería inmediatamente posterior a dicha publicación las medidas de reducción de su periodo medio de pago a proveedores para cumplir con el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad”.*

6. No obstante lo dispuesto en la Ley Orgánica, su aplicación hubo de esperarse a concretarse por:

- a) El Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y procedimientos de retención de recursos de los regímenes de financiación previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera.

El control de la deuda comercial y la erradicación de la morosidad de las Administraciones Públicas fue uno de los retos marcados por la Comisión de Reforma de las Administraciones Públicas (CORA), para ello se creaba un instrumento automático y de fácil aplicación, para que su seguimiento permitiera un control generalizado y eficaz, comprensible tanto para las Administraciones Públicas como para los ciudadanos y que, de acuerdo con el principio de transparencia de la LOEPSF, fuera público.

Esta norma, en su Disposición Transitoria Única “Publicación del periodo medio de pago a proveedores en Comunidades Autónomas corporaciones locales” señala:

*“Mientras no se produzca la modificación de la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, las comunidades autónomas y las corporaciones locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, para su publicación y seguimiento, y publicarán antes del día treinta de cada mes en su portal web, la información a que se refiere el artículo 6, referida al mes anterior. El resto de corporaciones locales publicarán y comunicarán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas esta información referida a cada trimestre del año antes del día treinta del mes siguiente a la finalización de dicho trimestre.*

*La primera publicación mensual de la información prevista en este Real decreto tendrá lugar en el mes de octubre de 2014, referida a los datos del mes de septiembre de 2014, y la primera publicación trimestral será en el mes de octubre de 2014 referida al trimestre anterior”.*

- b) La Orden HAP/2.082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2.015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información prevista en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera. Esta modificación, en aras de profundizar en el principio de transparencia exige a las Administraciones Públicas nuevas obligaciones de información y publicidad derivadas de las

modificaciones legislativas del 2013; fundamentalmente, Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la deuda Comercial en el Sector público; Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y el registro contable de facturas en el sector público; y la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local.

## **6.B. CÁLCULO DE LA MOROSIDAD COMERCIAL DE LA ENTIDAD LOCAL**

La LOEPSF introduce el concepto de periodo medio de pago como expresión del tiempo de pago o retraso en el pago de la deuda comercial, de suerte que todas las Administraciones Públicas deben hacer público su periodo medio de pago, que deberán calcular de acuerdo con una metodología común.

El **Periodo medio de pago** (PMP, en adelante) definido en el Real Decreto 635/2014, **mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos**, como indicador distinto respecto al periodo legal de pago del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público y en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por el que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

El apartado 2 del artículo 6 del Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, recoge la obligación prevista en la Disposición Adicional Primera de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial del sector público de publicar en el portal web, el PMP en los términos siguientes:

*“...las Corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, .../... , la siguiente información relativa a su periodo medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:*

- a) El periodo medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda y su serie histórica.*
- b) El periodo medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada Entidad y su serie histórica.*
- c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.*
- d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.*

*La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las .../... corporaciones locales modelos tipo de publicación”.*

El Real Decreto 1.040/2017, de 22 de diciembre, que modifica el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas ha modificado el cálculo de la morosidad comercial, entrando en vigor el 1 de abril de 2018.

## **6.C. PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DEL AYUNTAMIENTO EN 2018**

### **6. C. 1.- INTRODUCCIÓN**

A diferencia de los demás objetivos, éste no se calcula de forma estática, a final de ejercicio, sino de forma dinámica y continua, a lo largo de todos los meses del ejercicio. Se manifiesta aquí los parámetros que se remiten al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y que están disponibles en su página web (OVEELL).

La información se refiere, exclusivamente al Ayuntamiento de Logroño, sin consolidar con Logroño Deporte, S.A.

**6. C. 2.- RATIO DE OPERACIONES PAGADAS**

1. La Ratio de operaciones pagadas en el mes es el indicador del número de días promedio que se ha tardado en realizar los pagos. Tal ratio es una media ponderada.

Son los días naturales transcurridos desde:

- a) La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por la administración.
- b) La fecha de aprobación de los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la administración.
- c) La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta la fecha de pago material por parte de la administración, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad.

2. Para el Ayuntamiento de Logroño en 2019 presentó los siguientes datos:

| MES  | ENE   | FEB   | MAR   | ABR   | MAY   | JUN   | JUL   | AGO   | SEP   | OCT   | NOV   | DIC   |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| DÍAS | 30,43 | 54,95 | 27,51 | 29,14 | 28,24 | 30,30 | 27,43 | 30,68 | 29,93 | 28,96 | 27,14 | 22,18 |

**6. C. 3.- RATIO DE OPERACIONES PENDIENTES DE PAGO**

1. La Ratio de las operaciones pendientes de pago al final del mes, es el indicador del número de días promedio de antigüedad de las operaciones pendientes de pago a final de mes. Igualmente es una media ponderada y el número de días pendientes de pago tiene un cómputo idéntico al número de días de pago pero tomando como referencia el último día del periodo de pago al que se refiera el dato publicado, en lugar de la fecha de pago material por parte de la administración.

2. Para el Ayuntamiento de Logroño en 2019 presenta los siguientes datos:

| MES  | ENE   | FEB   | MAR   | ABR   | MAY   | JUN   | JUL   | AGO   | SEP   | OCT   | NOV   | DIC   |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| DÍAS | 40,84 | 20,10 | 34,48 | 28,62 | 29,75 | 37,43 | 40,74 | 25,38 | 42,23 | 29,06 | 18,11 | 12,64 |

**6. C. 4.- PERIODO MEDIO DE PAGOS DE CADA ENTIDAD**

1. Con ambos datos se efectúa el cálculo del Periodo medio de pago de cada Entidad.

2. Para el Ayuntamiento de Logroño en 2019 tendremos los siguientes datos:

| MES  | ENE   | FEB   | MAR   | ABR   | MAY   | JUN   | JUL   | AGO   | SEP   | OCT   | NOV   | DIC   |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| DÍAS | 37,10 | 35,61 | 30,56 | 28,86 | 29,02 | 33,61 | 34,20 | 26,26 | 35,80 | 29,03 | 21,57 | 18,37 |

**V. OTRAS MAGNITUDES CONSECUENCIA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.**
**1 EVOLUCIÓN PORCENTUAL DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS Y DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE LA HACIENDA MUNICIPAL DE LOGROÑO**

Tales porcentajes se logran del modo siguiente:

a) Derechos Liquidados

b) Obligaciones Reconocidas

$$\text{Porcentaje de Derechos Liquidados} = \frac{a}{a+b} \times 100$$

$$\text{Porcentaje de Obligaciones reconocidas} = \frac{b}{a+b} \times 100$$

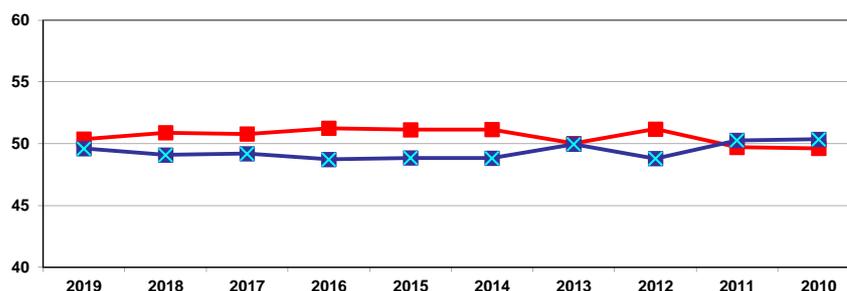
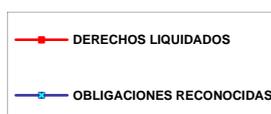
|                              |                |                             |
|------------------------------|----------------|-----------------------------|
|                              | <b>a)</b>      | 142.595.634,43 euros        |
| Para la Liquidación de 2019: | <b>b)</b>      | 140.457.394,17 euros        |
|                              | <b>a) + b)</b> | <b>283.053.028,60 euros</b> |

|                                 |   |                        |
|---------------------------------|---|------------------------|
| PCTJE. DE DERECHOS RECONOCIDOS: | $\frac{142.595.634,43}{283.053.028,60}$ | x 100 = <b>50,38 %</b> |
|---------------------------------|---|------------------------|

|                                     |   |                       |
|-------------------------------------|---|-----------------------|
| PCTJE. DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS: | $\frac{140.457.394,17}{283.053.028,60}$ | x100 = <b>49,62 %</b> |
|-------------------------------------|---|-----------------------|

**• EVOLUCIÓN COMPARATIVA DIEZ ÚLTIMOS AÑOS**

| AÑO                             | 2019  | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>DERECHOS LIQUIDADOS</b>      | 50,38 | 50,90 | 50,79 | 51,26 | 51,14 | 51,16 | 50,03 | 51,19 | 49,72 | 49,63 |
| <b>OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b> | 49,62 | 49,10 | 49,21 | 48,74 | 48,86 | 48,84 | 49,97 | 48,81 | 50,28 | 50,37 |



**2 ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019**
**2.A. CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES**

La dotación inicial para el ejercicio ascendió a 136.357.000,00 euros, alcanzando la cifra definitiva a final de año de 188.112.584,03 euros. El desglose por capítulos se especifica en el siguiente cuadro:

| PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO 2019. CRÉDITOS INICIALES - MODIFICACIONES |                       |               |                      |                       |                |
|---|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| CAPITULO  | CRÉDITOS INICIALES    | PCTJE.        | MODIFICACIONES       | CRÉDITOS DEFINITIVOS  | PCTJE.         |
| <b>A) OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>  |                       |               |                      |                       |                |
| I GASTOS DE PERSONAL  | 46.700.000,00         | 34,25%        | 191.986,95           | 46.891.986,95         | 24,93%         |
| II GTOS. CTES. EN BIENES Y SERVICIOS  | 63.044.000,00         | 46,23%        | 2.360.906,83         | 65.404.906,83         | 34,77%         |
| III GASTOS FINANCIEROS  | 607.000,00            | 0,45%         | -160.000,00          | 447.000,00            | 0,24%          |
| IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 15.498.000,00         | 11,37%        | 1.067.147,90         | 16.565.147,90         | 8,81%          |
| <b>TOTAL OP. CORRIENTES</b>   | <b>125.849.000,00</b> | <b>92,29%</b> | <b>3.460.041,68</b>  | <b>129.309.041,68</b> | <b>68,74%</b>  |
| V FONDO DE CONTINGENCIA   | 50.000,00             | 0,04%         | -18.510,00           | 31.490,00             | 0,02%          |
| <b>TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA</b>  | <b>50.000,00</b>      | <b>0,04%</b>  | <b>-18.510,00</b>    | <b>31.490,00</b>      | <b>0,02%</b>   |
| VI INVERSIONES REALES   | 2.281.000,00          | 1,67%         | 32.030.712,44        | 34.311.712,44         | 18,24%         |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL   | 0,00                  | 0,00%         | 16.573.339,91        | 16.573.339,91         | 8,81%          |
| <b>TOTAL OP. CAPITAL NO FINANCIERAS</b>                                       | <b>2.281.000,00</b>   | <b>1,67%</b>  | <b>48.604.052,35</b> | <b>50.885.052,35</b>  | <b>27,05%</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>                                       | <b>128.180.000,00</b> | <b>94,00%</b> | <b>52.045.584,03</b> | <b>180.225.584,03</b> | <b>95,81%</b>  |
| <b>B) OPERACIONES FINANCIERAS</b>   |                       |               |                      |                       |                |
| VIII ACTIVOS FINANCIEROS  | 0,00                  | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00%          |
| IX PASIVOS FINANCIEROS  | 8.177.000,00          | 6,00%         | -290.000,00          | 7.887.000,00          | 6,00%          |
| <b>TOTAL OP. FINANCIERAS</b>  | <b>8.177.000,00</b>   | <b>6,00%</b>  | <b>-290.000,00</b>   | <b>7.887.000,00</b>   | <b>4,19%</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>136.357.000,00</b> | <b>100%</b>   | <b>51.755.584,03</b> | <b>188.112.584,03</b> | <b>100,00%</b> |

Especificando en función del tipo de Modificación Presupuestaria, tendremos:

| CUADRO RESUMEN DE EXPEDIENTES DE MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019 |           |                      |
|--|-----------|----------------------|
| TIPO DE EXPEDIENTE   | NUMERO    | IMPORTE              |
| INCORPORACIÓN DE REMANENTES  | 2         | 34.385.550,58        |
| CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS   | 8         | 9.784.430,97         |
| SUPLEMENTOS DE CRÉDITO   | 12        | 10.270.199,93        |
| BAJAS POR ANULACIÓN  | 0         | 3.056.004,35 (*) 1   |
| GENERACIONES DE CRÉDITO  | 16        | 371.406,90 (*) 2     |
| TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO  | 45        | 1.682.065,17 (*) 3   |
| CRÉDITOS AMPLIABLES  | 0         | 0,00                 |
| <b>TOTAL MODIFICACIONES</b>  | <b>83</b> | <b>51.755.584,03</b> |

Notas al cuadro:

(\*) 1 En el ejercicio 2019 no se ha aprobado ningún expediente específico de Bajas por Anulación. No obstante, se han financiado con este recurso, total o parcialmente, 3 expedientes de Modificación presupuestaria por Créditos extraordinarios por un importe de 31.500,00 euros y 1 Expediente de Suplemento de créditos por un importe de 3.024.504,35 euros. Así pues, se han financiado 4 Expedientes de Modificación Presupuestaria por un importe global de 3.056.004,35 euros con ese recurso.

(\*) 2 El número de expediente de modificación presupuestaria por Generación de Créditos tramitados en 2019 fue de 16. El nº 5, aprobado por JGL de 26 de junio, por importe de 4.958,68 euros, fue anulado, por error en la tramitación, por la JGL de 3 julio de 2019.

(\*) 3 El importe global de los expedientes de Modificación Presupuestaria por Transferencias de Crédito es de 1.682.065,17 euros. Dicho importe, ni suma ni resta, al no suponer aumento o disminución global en el Estado de Gastos del Presupuesto del Ayuntamiento para 2019.

Como luego se pondrá de manifiesto en el presente ejercicio se varía el criterio de regularización de los expedientes de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos distinguiendo entre aquellos gastos, legales jurídicamente, que no fueron aplicados por diversas causas al Presupuesto del ejercicio de origen que hubieran ascendido a **480.061,24 euros**; de aquellos otros que requieren declaración de nulidad para poder ser abonados por el enriquecimiento injusto que ascienden a **5.066.103,11 euros**.

**2.B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

| EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2019. RESUMEN POR CAPÍTULO |                              |                              |               |                                  |               |
|--|------------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| CAPITULO   | A<br>CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | B<br>GASTOS<br>COMPROMETIDOS | PCTJE.<br>B/A | C<br>OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | PCTJE.<br>C/A |
| <b>A) OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>                           |                              |                              |               |                                  |               |
| I. GASTOS DE PERSONAL  | 46.891.986,95                | 46.053.629,75                | 98,21%        | 46.025.362,00                    | 98,15%        |
| II. GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS                         | 65.404.906,83                | 54.527.145,20                | 83,37%        | 52.620.046,72                    | 80,45%        |
| III. GASTOS FINANCIEROS  | 447.000,00                   | 411.974,09                   | 92,16%        | 411.974,09                       | 92,16%        |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 16.565.147,90                | 15.303.768,53                | 92,39%        | 14.653.406,05                    | 88,46%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>                            | <b>129.309.041,68</b>        | <b>116.296.517,57</b>        | <b>89,94%</b> | <b>113.710.788,86</b>            | <b>87,94%</b> |
| V. FONDO DE CONTINGENCIA                                       | 31.490,00                    | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                             | 0,00%         |
| <b>TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA</b>                             | <b>31.490,00</b>             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>0,00%</b>  |
| VI. INVERSIONES REALES   | 34.311.712,44                | 19.337.575,70                | 56,36%        | 7.062.702,13                     | 20,58%        |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                 | 16.573.339,91                | 13.640.947,69                | 82,31%        | 11.802.305,02                    | 71,21%        |
| <b>TOTAL OPER. CAPITAL NO FINANCIERAS</b>                      | <b>50.885.052,35</b>         | <b>32.978.523,39</b>         | <b>64,81%</b> | <b>18.865.007,15</b>             | <b>37,07%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>                        | <b>180.225.584,03</b>        | <b>149.275.040,96</b>        | <b>82,83%</b> | <b>132.575.796,01</b>            | <b>73,56%</b> |
| <b>B) OPERACIONES FINANCIERAS</b>                              |                              |                              |               |                                  |               |
| VIII. ACTIVOS FINANCIEROS                                      | 0,00                         | 0,00                         | --            | 0,00                             | --            |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS  | 7.887.000,00                 | 7.881.598,16                 | 99,93%        | 7.881.598,16                     | 99,93%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>                           | <b>7.887.000,00</b>          | <b>7.881.598,16</b>          | <b>99,93%</b> | <b>7.881.598,16</b>              | <b>99,93%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                                       | <b>188.112.584,03</b>        | <b>157.156.639,12</b>        | <b>83,54%</b> | <b>140.457.394,17</b>            | <b>74,67%</b> |

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EXCLUIDO EXPEDIENTES DE INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO Y LOS RECONOCIMIENTOS DE CRÉDITO. RESUMEN POR CAPÍTULOS EJERCICIO 2019**

Como orientación se ofrece el siguiente cuadro que pone de manifiesto la ejecución de los créditos que estrictamente pertenecen al ejercicio de 2018; para ello se ha disminuido la gestión de los remanentes de crédito incorporados y los reconocimientos de créditos. Este cuadro debe compararse con el anterior.

| EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2019. RESUMEN POR CAPÍTULOS. SÓLO EJERCICIO |                              |                              |               |                                  |               |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| CAPITULO  | A<br>CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | B<br>GASTOS<br>COMPROMETIDOS | PCTJE.<br>B/A | C<br>OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | PCTJE.<br>C/A |
| <b>A) OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>  |                              |                              |               |                                  |               |
| I. GASTOS DE PERSONAL   | 46.891.643,20                | 46.053.286,00                | 98,21%        | 46.025.362,00                    | 98,15%        |
| II. GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS                                      | 63.452.853,73                | 53.397.962,16                | 84,15%        | 51.594.303,22                    | 81,31%        |
| III. GASTOS FINANCIEROS   | 447.000,00                   | 411.974,09                   | 92,16%        | 411.974,09                       | 92,16%        |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 15.930.992,68                | 14.749.185,42                | 92,58%        | 14.103.571,60                    | 88,53%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>   | <b>126.722.489,61</b>        | <b>114.612.407,67</b>        | <b>90,44%</b> | <b>112.135.210,91</b>            | <b>88,49%</b> |
| V. FONDO DE CONTINGENCIA  | 31.490,00                    | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                             | 0,00%         |
| <b>TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA</b>  | <b>31.490,00</b>             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>0,00%</b>  |
| VI. INVERSIONES REALES  | 7.064.622,87                 | 3.975.073,37                 | 56,27%        | 653.204,03                       | 9,25%         |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 12.021.430,97                | 9.761.588,97                 | 81,20%        | 9.761.588,97                     | 81,20%        |
| <b>TOTAL OPER. CAPITAL NO FINANCIERAS</b>                                   | <b>19.086.053,84</b>         | <b>13.736.662,34</b>         | <b>71,97%</b> | <b>10.414.793,00</b>             | <b>54,57%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>                                     | <b>145.840.033,45</b>        | <b>128.349.070,01</b>        | <b>88,01%</b> | <b>122.550.003,91</b>            | <b>84,03%</b> |
| <b>B) OPERACIONES FINANCIERAS</b>   |                              |                              |               |                                  |               |
| VIII. ACTIVOS FINANCIEROS   | 0,00                         | 0,00                         | --            | 0,00                             | --            |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS   | 7.887.000,00                 | 7.881.598,16                 | 99,93%        | 7.881.598,16                     | 99,93%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>  | <b>7.887.000,00</b>          | <b>7.881.598,16</b>          | <b>99,93%</b> | <b>7.881.598,16</b>              | <b>99,93%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>  | <b>153.727.033,45</b>        | <b>136.230.668,17</b>        | <b>88,62%</b> | <b>130.431.602,07</b>            | <b>84,85%</b> |

**3 COBERTURA RECAUDATORIA Y COBERTURA DE PAGOS**

Se incluyen aquí, la cobertura recaudatoria (porcentaje que significa la recaudación líquida sobre el total de derechos reconocidos) y la cobertura de pago (porcentaje que representan los pagos líquidos respecto al total de obligaciones reconocidas a nivel de capítulo).

**3.A. COBERTURA RECAUDATORIA**

| <b>COBERTURA RECAUDATORIA 2019</b>        |                                       |                                    |   |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| <b>CAPITULO</b>                           | <b>A<br/>DERECHOS<br/>RECONOCIDOS</b> | <b>B<br/>INGRESOS<br/>LÍQUIDOS</b> | <b>B/A<br/>COBERTURA<br/>RECAUDATORIA</b> |
| <b>A) OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>      |                                       |                                    |   |
| I. IMPUESTOS DIRECTOS                     | 54.992.754,16                         | 51.677.696,64                      | 93,97%                                    |
| II. IMPUESTOS INDIRECTOS                  | 6.794.137,33                          | 6.340.166,37                       | 93,32%                                    |
| III. TASAS Y OTROS INGRESOS               | 31.910.998,97                         | 28.930.458,15                      | 90,66%                                    |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 38.293.061,99                         | 32.649.776,25                      | 85,26%                                    |
| V. INGRESOS PATRIMONIALES                 | 2.460.804,03                          | 2.281.907,99                       | 92,73%                                    |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>       | <b>134.451.756,48</b>                 | <b>121.880.005,40</b>              | <b>90,65%</b>                             |
| VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES               | 269.571,22                            | 269.571,22                         | 100,00%                                   |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL            | 1.020.120,57                          | 1.020.120,57                       | 100,00%                                   |
| <b>TOTAL OPER. CAPITAL NO FINANCIERAS</b> | <b>1.289.691,79</b>                   | <b>1.289.691,79</b>                | <b>100,00%</b>                            |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>   | <b>135.741.448,27</b>                 | <b>123.169.697,19</b>              | <b>90,74%</b>                             |
| <b>B) OPERACIONES FINANCIERAS</b>         |                                       |                                    |   |
| VIII. ACTIVOS FINANCIEROS                 | 358.186,16                            | 262.789,04                         | 73,37%                                    |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS                   | 6.496.000,00                          | 6.496.000,00                       | 100,00%                                   |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>      | <b>6.854.186,16</b>                   | <b>6.758.789,04</b>                | <b>98,61%</b>                             |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                  | <b>142.595.634,43</b>                 | <b>129.928.486,23</b>              | <b>91,12%</b>                             |

**3.B. COBERTURA DE PAGOS**

El porcentaje de cobertura de pago incluye la incorporación de remanentes de crédito del ejercicio anterior al Presupuesto de 2019

| <b>COBERTURA DE PAGOS 2019</b>            |   |                             |                                   |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------------|
| <b>CAPITULO</b>                           | <b>A<br/>OBLIGACIONES<br/>RECONOCIDAS</b> | <b>B<br/>PAGOS LÍQUIDOS</b> | <b>B/A<br/>COBERTURA DE PAGOS</b> |
| <b>A) OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>      |   |                             |                                   |
| I. GASTOS DE PERSONAL                     | 46.025.362,00                             | 45.194.701,30               | 98,20%                            |
| II. GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS    | 52.620.046,72                             | 47.385.630,05               | 90,05%                            |
| III. GASTOS FINANCIEROS                   | 411.974,09                                | 411.974,09                  | 100,00%                           |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 14.653.406,05                             | 14.377.477,59               | 98,12%                            |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>       | <b>113.710.788,86</b>                     | <b>107.369.783,03</b>       | <b>94,42%</b>                     |
| V. FONDO DE CONTINGENCIA                  | 0,00                                      | 0,00                        | ---                               |
| <b>TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA</b>        | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                 | <b>---</b>                        |
| VI. INVERSIONES REALES                    | 7.062.702,13                              | 5.464.044,40                | 77,36%                            |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL            | 11.802.305,02                             | 11.503.384,35               | 97,47%                            |
| <b>TOTAL OPER. CAPITAL NO FINANCIERAS</b> | <b>18.865.007,15</b>                      | <b>16.967.428,75</b>        | <b>89,94%</b>                     |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>   | <b>132.575.796,01</b>                     | <b>124.337.211,78</b>       | <b>93,79%</b>                     |
| <b>B) OPERACIONES FINANCIERAS</b>         |   |                             |                                   |
| VII. ACTIVOS FINANCIEROS                  | 0,00                                      | 0,00                        | ---                               |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS                   | 7.881.598,16                              | 7.881.598,16                | 100,00%                           |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>      | <b>7.881.598,16</b>                       | <b>7.881.598,16</b>         | <b>100,00%</b>                    |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                  | <b>140.457.394,17</b>                     | <b>132.218.809,94</b>       | <b>94,13%</b>                     |

**4 ESTADO DE LA TESORERÍA**

La ejecución de la Tesorería durante el ejercicio 2019 se observa en el siguiente cuadro resumen:

| <b>ESTADO DE TESORERÍA 2019</b>                       |                |                       |                      |
|---|----------------|-----------------------|----------------------|
| <b>CONCEPTO</b>                                       | <b>IMPORTE</b> |                       |                      |
| <b>1.- COBROS</b>                                     |                | <b>271.589.807,80</b> |                      |
| - (+) Del Presupuesto Corriente                       | 131.664.242,62 |                       |                      |
| - (+) De Presupuestos Cerrados                        | 10.636.375,82  |                       |                      |
| - (+) De otras operaciones no presupuestarias         | 129.289.189,36 |                       |                      |
| - (+) De Recursos de otros Entes                      | 0,00           |                       |                      |
| <b>2.- PAGOS</b>                                      |                | <b>271.336.667,78</b> |                      |
| - (+) Del Presupuesto Corriente                       | 133.954.566,33 |                       |                      |
| - (+) De Presupuestos Cerrados                        | 7.977.081,24   |                       |                      |
| - (+) De otras operaciones no presupuestarias         | 129.405.020,21 |                       |                      |
| - (+) De Recursos de Otros Entes                      | 0,00           |                       |                      |
| <b>I FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (1-2)</b>  |                | <b>253.140,02</b>     | <b>253.140,02</b>    |
| <b>3. SALDO INICIAL DE TESORERÍA a 1/1/2019</b>       |                |                       | <b>26.137.624,87</b> |
| <b>II SALDO FINAL DE TESORERÍA a 31/12/2019 (I+3)</b> |                |                       | <b>26.390.764,89</b> |

**VI. CONCLUSIONES SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE LOGROÑO DE 2019.****1. NO APROBACIÓN DE PRESUPUESTO GENERAL DEL EJERCICIO 2019.**

1. El hecho más relevante a destacar en 2019 es que **el Ayuntamiento de Logroño**, por primera vez desde que entrara en vigor el TRLHL, **no ha aprobado Presupuesto para un ejercicio.**

Con fecha 30 de noviembre de 2018 esta Intervención General informó y tramitó el Proyecto de Presupuesto General de 2019 que no fue sometido a aprobación por el Equipo de Gobierno de entonces por no disponer de mayoría suficiente para su aprobación.

La Resolución de Alcaldía 14.789/2018, de 28 de diciembre, aprobó el Presupuesto prorrogado para 2019 por un importe de 136.357.000.00 euros.

2. El hecho anterior unido a las Elecciones Municipales de 26 de mayo de 2019 marca la gestión presupuestaria del ejercicio que puede resumirse del modo siguiente:

- Con anterioridad a las elecciones los Plenos de 4 de abril y 2 de mayo de 2019 aprobaron dos bloques de expedientes de Suplementos de Crédito y Créditos Extraordinarios financiados con Remanente de Tesorería afectado (sin gastos). Estos expedientes, con una pretensión espuria a las Modificaciones presupuestarias, y a los principios de eficacia, economía y simplificación administrativa previstos en nuestra legislación ( artículos 57 y 72 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas), tramitaron de uno en uno, gasto a gasto, cada modificación.

El Ayuntamiento Pleno de 4 de abril de 2019 aprobó 5 expedientes de Modificación presupuestaria por un importe global de 536.800,99 euros: 4 de Suplementos de crédito por importe de 486.800,99 euros (números 1 a 4/2019) y 1 de Créditos extraordinarios por importe de 50.000,00 euros (número 3/2019).

El Ayuntamiento Pleno de 2 de mayo de 2019, por su parte, aprobó 7 expedientes de Modificación presupuestaria por un importe global de 863.877,11 euros: 5 de Suplementos de crédito por importe de 658.894,59 euros (números 5 a 9/2019) y 2 de Créditos extraordinarios por importe de 204.982,52 euros (números 5 y 6/2019).

El resumen global se muestra en el cuadro siguiente:

| EXPEDIENTES                  |                     | FINANCIACIÓN        |             |                     |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| EXPEDIENTES                  | IMPORTE             | RT AFECTADO         | PRÉSTAMO    | TOTAL               |
| CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS (3) | 254.982,52          | 254.982,52          | 0,00        | 254.982,52          |
| SUPLEMENTOS DE CRÉDITO (9)   | 1.145.695,58        | 1.145.695,58        | 0,00        | 1.145.695,58        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.400.678,10</b> | <b>1.400.678,10</b> | <b>0,00</b> | <b>1.400.678,10</b> |

- Con posterioridad a las elecciones que dan lugar a un nuevo equipo de gobierno se abordan en el Pleno de 31 de julio de 2019 las inversiones comprometidas y no financiadas y aquellos proyectos de inversión que se reiteran anualmente (Ayudas a la rehabilitación, cooperación al desarrollo, etc.). Estas inversiones por un global de 15.197.948,45 euros se financian con préstamo (10.100.000,00 euros) y con Remanente de Tesorería para gastos generales (5.097.948,45 euros). Se corresponden con los Expedientes de Créditos extraordinarios números 7 y 8/2019 y el de Suplemento de crédito número 10/2019.

El resumen global es el que se muestra a continuación:

| EXPEDIENTES                     |                      | FINANCIACIÓN        |                      |                      |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| EXPEDIENTES                     | IMPORTE              | RTGG                | PRÉSTAMO             | TOTAL                |
| CREDITOS EXTRAORDINARIOS 7/2019 | 400.000,00           | 0,00                | 400.000,00           | 400.000,00           |
| CREDITOS EXTRAORDINARIOS 8/2019 | 9.097.948,45         | 5.097.948,45        | 4.000.000,00         | 9.097.948,45         |
| SUPLEMENTOS DE CRÉDITO 10/2019  | 5.700.000,00         | 0,00                | 5.700.000,00         | 5.700.000,00         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>15.197.948,45</b> | <b>5.097.948,45</b> | <b>10.100.000,00</b> | <b>15.197.948,45</b> |

- En paralelo con los expedientes anteriores, con fecha 22 de julio de 2019, la Concejalía de Economía y Hacienda remitió a los distintos gestores presupuestarios las Instrucciones para la Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto General del Ayuntamiento de Logroño para el ejercicio 2019. fe Estas Instrucciones, a completar antes del 5 de septiembre, planteaban un Presupuesto de mínimos para finalizar el ejercicio que obviaba la inclusión de inversiones y gastos de capital que fueron abordados como se ha citado.

Remitidas las peticiones por los gestores, efectuado el trabajo de revisión de las mismas y elaborado un primer borrador por la Concejalía se constató que la imposibilidad de finalizar el ejercicio con el Presupuesto Prorrogado, por falta de cobertura crediticia para el capítulo 1.- GASTOS DE PERSONAL, había decaído y que, era posible, con los créditos definitivos totales abordar las necesidades presupuestarias corrientes hasta final de ejercicio, salvo el mayor importe de la subvención para cubrir el déficit de explotación de la sociedad municipal Logroño Deporte, S.A.

El Ayuntamiento Pleno en su sesión de 7 de noviembre de 2019 aprobó el expedientes de Suplementos de crédito nº 11/2019 para hacer llevar a cabo la solución anterior.

El resumen neto por bloques del expediente era el siguiente:

| CAPÍTULOS                                       | CRÉDITOS DEFINITIVOS  | MODIFICACIONES     | CRÉDITOS FINALES      |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| TOTAL OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS I a IV) | 125.862.346,00        | 308.510,00         | 126.170.856,00        |
| FONDO DE CONTINGENCIA (CAPÍTULO V)              | 50.000,00             | -18.510,00         | 31.490,00             |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>         | <b>125.912.346,00</b> | <b>290.000,00</b>  | <b>126.202.346,00</b> |
| OPERACIONES FINANCIERAS (CAPÍTULOS VIII Y IX)   | 8.177.000,00          | -290.000,00        | 7.887.000,00          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>            | <b>8.177.000,00</b>   | <b>-290.000,00</b> | <b>7.887.000,00</b>   |
| TOTAL PRESUPUESTO                               | 134.089.346,00        | 0,00               | 134.089.346,00        |

El mismo órgano en la misma sesión plenaria a través del expedientes de Suplementos de crédito nº 12/2019, abordo el mayor déficit de 400.000,00 euros de Logroño Deporte.

- El artículo 112.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (en adelante, LRRL) dispone que las Entidades locales aprueban anualmente un presupuesto único que constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer, y de los derechos con vencimiento o que se prevean realizar durante el correspondiente ejercicio económico. El Presupuesto coincide con el año natural y está integrado por el de la propia entidad y los de todos los organismos y empresas locales con personalidad jurídica propia dependientes de aquélla.

En el mismo sentido se pronuncia su norma complementaria, el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales que, si bien no lo lleva a la definición, si contempla en su artículo 164.1 que *“las entidades locales elaborarán y aprobarán anualmente un presupuesto general”*.

Ambas normas recogen, pues, el principio de anualidad presupuestaria referido al periodo de tiempo en que el presupuesto despliega sus efectos jurídicos y a la periodicidad de elaboración y aprobación del mismo.

4. Ambas normas, igualmente, con objeto de solventar la falta de aprobación del presupuesto al inicio del ejercicio presupuestario admiten su excepción: la prórroga del presupuesto del ejercicio anterior. Contemplada en el artículo 112.5 LRBRL que previene que *“si el presupuesto no fuera aprobado antes del primer día del ejercicio económico correspondiente, quedará automáticamente prorrogada la vigencia del anterior”* y en el artículo 169.6 TRLHL y desarrollada reglamentariamente por el artículo 21 RD 500/1990.
5. La no aprobación del Presupuesto de un ejercicio en plazo y la no aprobación son una realidad frecuente en nuestras Corporaciones, sobre todo en la pequeñas. Así lo acaba de poner de manifiesto el Tribunal de Cuentas en su Informe n.º 1.336, de 26 de agosto de 2019, sobre Fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2017 al señalar:

*“De las 8.696 entidades locales que, a 31 de diciembre de 2018, habían rendido la cuenta general del ejercicio 2017, únicamente en 2.759 de ellas (el 32%) la aprobación del presupuesto se produjo antes de comenzar el periodo al que el mismo correspondía, por lo que las 5.937 restantes (el 68%) comenzaron su actividad del ejercicio con presupuestos prorrogados.”*

Y continuar diciendo:

*“Del total de las entidades locales que incumplieron el plazo de aprobación del presupuesto, 5.566 aprobaron el mismo a lo largo de 2017; 4.163 entidades durante el primer semestre del año y 1.403 en el segundo; 327 entidades lo hicieron en 2018; y el resto, 44 entidades, no informaron sobre haberse producido dicha aprobación. Al igual que en ejercicios anteriores, el porcentaje de aprobación en plazo del presupuesto para el ejercicio 2017 era muy reducido, incumpliendo las entidades locales, de forma sistemática y reiterada, el deber de aprobar los presupuestos antes del inicio del ejercicio, lo que implica la utilización de manera generalizada de la figura de la prórroga presupuestaria.”*

6. El incumplimiento de una norma presupuestaria no tiene mayor trascendencia como ponen de manifiesto GONZALEZ PUEYO y VIGO MARTÍN cuando señalan que *“...las leyes, salvo las penales y tributarias, no suelen contener precisiones muy detalladas sobre las consecuencias y subsanación de los actos y omisiones que la infringen”*.
7. Cuestión distinta es que la demora o la no aprobación del presupuesto en un ejercicio, como es el caso, impida a éste alcanzar su carácter principal como instrumento para la programación de la actividad económico-financiera, así como para el adecuado control posterior de la gestión de la Entidad Local. No se debe olvidar (SESMA SANCHEZ) que ésta es la esencia histórica de la institución presupuestaria, íntimamente democrática: que los ciudadanos o sus representantes participen y autoricen el destino del dinero público obtenido, en parte, a través de su obligada contribución.

Así lo manifiesta el Informe citado del Tribunal de Cuentas, incluyéndolo en sus recomendaciones, al señalar que la generalización de la prórroga presupuestaria:

*“...evidencia una inadecuada planificación económica y financiera, que impide que el presupuesto de cada ejercicio ejerza su función de ser un instrumento necesario para la programación de la actividad económico-financiera de la entidad local y permitir una gestión municipal rigurosa y transparente, además de servir como instrumento para su control posterior. El retraso medio en la aprobación del presupuesto del ejercicio 2017 se situó en 140 días, es decir, transcurrido casi cinco meses del año para el cual fueron aprobados.”*

8. Esta no aprobación por su parte genera una fuerte distorsión comparativa que se pondrá de manifiesto en apartados posteriores del presente informe.

**2. PLANTEAMIENTO GENERAL**

1. En virtud del principio de anualidad a fin de ejercicio se cierran definitivamente las operaciones de gastos e ingresos, con lo cual pueden liquidarse, es decir, cifrarse en cantidad líquida las magnitudes representativas del Presupuesto ejecutado. Así pues, la Liquidación pone de manifiesto el grado de ejecución del Presupuesto, al fin y al cabo, acto **“mucho más importante que saber en qué y cómo pretende gastarse el dinero, es conocer en qué y cómo se ha gastado el dinero público”** (MALLADO). Esto es lo que se analiza a continuación.
2. Tanto el Presupuesto como la Liquidación han sido desarrollados de acuerdo a la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 3.565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales según la modificación de la misma efectuada por la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas HAP/419/2014, de 14 de marzo.

3. En el presente ejercicio, **internamente**, se producen tres hechos dignos de mención:
  - El Presupuesto General del Ayuntamiento de 2019 es un Presupuesto prorrogado como se ha dicho.
  - Tanto las Bases de Ejecución del Presupuesto como las Instrucciones para las Operaciones de cierre contable y liquidación del Presupuesto de 2018 contemplan el hecho de que, respecto a las facturas y el reconocimiento de obligaciones, estas serán imputables al ejercicio desde el 1 de diciembre de 2018 al 30 de noviembre de 2019.

Por tanto, en el presente ejercicio el Presupuesto de Gastos contempla 12 meses de gastos, un año completo aunque no sea el natural.

- En el ejercicio 2018 el Informe de la Liquidación ponía de manifiesto la tramitación de los siguientes expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos:

| RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITO EN 2018 |                |                           |
|--|----------------|---------------------------|
| ÓRGANO COMPETENTE                                  | Nº EXPEDIENTES | IMPORTE                   |
| AYUNTAMIENTO PLENO                                 | 5              | 836.435,01 euros          |
| JGL/ALCALDÍA                                       | 134            | 3.618.887,89 euros        |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>(139)</b>   | <b>4.455.322,90 euros</b> |

Esta cuantía suponía, respecto al capítulo 2 del ejercicio 2018, que se habían reconocido obligaciones “extrajudiciales” por importe de 4.445.600,41 euros, lo que representa el 7,72% del capítulo 2, cifra que respecto al gasto total ejecutado en 2018 alcanzaba el 3’04%.

Igualmente se anunciaba que por esta Intervención General se efectuaría un análisis de los reconocimientos extrajudiciales de crédito conforme a los criterios más recientes del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las diferentes Autonomías (OCEX) y la reciente Sentencia 148/2017 del Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 4 de Oviedo.

Este análisis se materializó en la Instrucción IGAL 1/2019, de 5 de abril, de la Intervención General del Ayuntamiento de Logroño sobre Facturas de ejercicios anteriores a imputar al Presupuesto de 2019.

La Instrucción tenía en cuenta Informe de la Sindicatura de Cuentas de Asturias sobre Fiscalización sobre Subvenciones, gastos sin consignación presupuestaria y expedientes de reconocimiento extrajudicial de crédito de los Ayuntamientos de Gijón, Oviedo y Avilés correspondiente al ejercicio 2013; este informe detectó que en los tres Ayuntamientos fiscalizados todas o gran parte de las facturas abonadas mediante reconocimiento extrajudicial **“cumplían los requisitos legales para su imputación al presupuesto sin necesidad de recurrir a un procedimiento excepcional”**, en consecuencia, el OCEX formulaba la siguiente recomendación:

*“Sería deseable que los servicios implicados del ayuntamiento dispusieran de un modelo de informe para justificar el motivo por el cual se remiten a intervención facturas referentes a obligaciones contraídas en ejercicios anteriores, evitando la inclusión en los reconocimientos extrajudiciales de aquellos gastos correspondientes a obligaciones contraídas de acuerdo a la normativa.”*

La Instrucción IGAL 1/2019 ponía de manifiesto que el artículo 34.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP, en adelante) especifica que podrán aplicarse a créditos del ejercicio corriente (presupuesto vigente) **obligaciones (facturas) contraídas** en ejercicios anteriores, **de conformidad con el ordenamiento jurídico**, para las que se anulará crédito en el ejercicio de procedencia. En este sentido, dado el carácter supletorio de la LGP podemos entender que el artículo 176 TRLHL contempla esa excepción, exclusivamente, en los términos señalados, puesto que el artículo 34.4 LGP para las obligaciones que sobrepasen esos límites dispone:

*“En el caso de obligaciones de ejercicios anteriores que fuera necesario imputar a presupuesto y no se hallen comprendidas en los supuestos previstos en los apartados anteriores, la imputación requerirá norma con rango de ley que la autorice.”*

Conforme al procedimiento señalado se han tramitado a través de Relaciones de Facturas aprobadas por la Junta de Gobierno Local las siguientes:

| FACTURAS TRAMITADAS EN 2019 PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES |                     |                    |                  |
|--|---------------------|--------------------|------------------|
| Nº RELACIONES  | CRÉDITOS REMANENTES | CRÉDITOS EJERCICIO | TOTAL            |
| 17   | 237.180,59 euros    | 242.880,65 euros   | 480.061,24 euros |

- En el ejercicio 2019, siguiendo los criterios del Tribunal de Cuentas y de los OCEX; del Consejo de Estado y de los Consejos Consultivos Autonómicos y de diferentes pronunciamientos judiciales, por todos, la Sentencia 148/2017, de 12 de junio, del Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 4 de Oviedo, el Ayuntamiento de Logroño se aparta del criterio que venía manteniendo hasta entonces para la regularización de contrataciones verbales, prórrogas de un contrato no pactadas o excediendo el periodo fijado como máximo por la normativa, modificaciones en contratos de obras ordenadas por el Director Técnico del Proyecto con el consentimiento tácito o expreso de la Administración (modificados emergentes, en la doctrina) etc. El criterio no era otro que regularizar administrativamente la situación a través del procedimiento del reconocimiento extrajudicial del artículo 60.2 del Real Decreto 500/1990 o de otros procedimientos administrativos convalidatorios.

Se trata de actos nulos de plenos derecho en los que, como señalara la Sindicatura de Cuentas de Asturias en el informe arriba citado, cuando el vicio no se puede subsanar:

*“...el procedimiento a seguir para regularizar la situación creada por estos actos nulos de pleno derecho no es otro que el previsto en el artículo 102 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, relativo a la revisión de oficio por la Administración de los actos nulos que pongan fin a la vía administrativa o no hayan sido recurridos en plazo”.*

El criterio es también el del Consejo de Estado, que en su Dictamen de 21 de diciembre de 2011 (Expediente 1.724/2011) señalaba:

*“la Administración no puede partir de que un acto es nulo como fundamento para remediar un daño por haber sido antijurídico sin que haya precedido previa declaración de tal nulidad, por lo que debiera tramitarse el correspondiente procedimiento de revisión de oficio del contrato.”*

La Sentencia 148/2017, de 12 de junio, del Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 4 de Oviedo concluía que, ante la dualidad de opciones en relación con el procedimiento a seguir para abonar el precio de los contratos debidos a los prestadores de servicios municipales, reconocimiento extrajudicial o revisión de actos nulos:

*“la regulación legal no deja lugar a dudas de que si existen causas de nulidad de pleno derecho procede seguir la vía del artículo 34 de la Ley de Contratos del Sector Público en relación con el artículo 102 de la Ley de procedimiento común y sólo en otros casos, además de los supuestos en que “no exista dotación presupuestaria” procederá el reconocimiento extrajudicial de créditos por el Pleno municipal”*

Y concluía con rotundidad:

*“...debe considerarse que se trata de actos nulos de pleno derecho en el sentido establecido por la entonces vigente Ley 30/1992 cuyo artículo 62.1.e) se refería a los “dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad de los órganos colegiados”.*

*Por tanto, el punto de partida de la actuación municipal está viciado en la medida en que entre la pretendida opción entre revisión de acto nulo y ejecución extrajudicial de crédito, en realidad y a juicio de este Juzgado, no tenía otra alternativa que seguir la primera.”*

Con este planteamiento en el presente ejercicio, a partir de septiembre de 2019, se han adoptado 36 Acuerdos por la Junta de Gobierno Local (o Resolución de Alcaldía) de inicio del expediente de revisión de oficio de actos nulos por actos dictados *“prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legal establecido”*. En todos se ha efectuado una retención de créditos, se ha dado traslado al tercero para que formulara, en su caso, alegaciones y se ha remitido el expediente al Consejo Consultivo de La Rioja a efectos de la emisión del Dictamen preceptivo. A 31 de diciembre de 2019 el Consejo no se había pronunciado sobre ningún expediente, hecho que se viene produciendo desde mediados de enero de 2020.

Por su importancia para la Liquidación del Presupuesto de 2019 se incluye como ANEXO I al presente Informe la relación de expedientes de revisión de oficio de actos nulos. El resumen de los mismos es el siguiente:

| EXPEDIENTES DE REVISIÓN DE OFICIO ACTOS NULOS 2019 |                |                           |
|--|----------------|---------------------------|
| ÓRGANO COMPETENTE                                  | Nº EXPEDIENTES | IMPORTE                   |
| JUNTA DE GOBIERNO LOCAL                            | 35             | 5.056.488,03 euros        |
| RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA                             | 1              | 9.615,08 euros            |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>(36)</b>    | <b>5.066.103,11 euros</b> |

Para valorar su magnitud señalar que esta cantidad hubiera debido incrementar el capítulo 2 con lo que la ejecución del mismo hubiera pasado del 80,45% al 88,21%, igualmente hubiera añadido 2,69 puntos porcentuales de ejecución al total del Presupuesto liquidado.

En el mismo sentido es necesario efectuar por ese importe un ajuste en el cálculo de la estabilidad presupuestaria de carácter negativo (más déficit) y de carácter positivo en la regla de gasto (más gasto computable).

4. **Externamente**, los resultados emanados de las Elecciones Generales de 26 de junio de 2016, la tardanza inicial en la formación de Gobierno y la Moción de Censura de mayo de 2018 y los procesos electorales generales, 28 de abril y 10 de noviembre de 2019, condicionan las legislaturas frenando la ingente “producción normativa” de las Cortes Generales. En el presente ejercicio con afeción al Presupuesto municipal las normas que han tenido incidencia con las siguientes:
- El Real Decreto Ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en Materia de Retribuciones en el ámbito del Sector Público. Esta norma contempla el incremento general del 2,25% en las retribuciones del personal al servicio de las Administraciones Públicas, el incremento de un 0,25% adicional a partir de julio de 2019.
  - El Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, por el que se prorroga para 2019 el destino del superávit de comunidades autónomas y de las entidades locales para inversiones

financieramente sostenibles y se adoptan otras medidas en relación con las funciones del personal de las entidades locales con habilitación de carácter nacional.

- Real Decreto-ley 13/2019, de 11 de octubre, por el que se regula la actualización extraordinaria de las entregas a cuenta para el año 2019 de las comunidades autónomas de régimen común y de las entidades locales, en situación de prórroga presupuestaria, y se establecen determinadas reglas relativas a la liquidación definitiva de la participación de las entidades locales en los tributos del Estado, correspondiente al año 2017.

### **3. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

#### **3.A. CUESTIONES PREVIAS: LA REFORMA DE LA LEY DE HACIENDAS LOCALES DE 2002**

Con carácter previo al análisis de la ejecución presupuestaria del Estado de Ingresos del Presupuesto General de 2019 se ha de destacar, como en años anteriores, la incidencia que viene teniendo la Reforma de las Haciendas Locales de 2002.

#### **2. A. 1.- PLANTEAMIENTO**

1. Como es sabido la Ley 51/2002, de 27 de diciembre, de Reforma de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, introdujo importantes modificaciones en el marco de la financiación local, tanto desde el punto de vista tributario como desde el ámbito financiero. Así, desde el punto de vista tributario, la Ley introdujo una serie de modificaciones sustanciales en el Impuesto sobre Actividades Económicas (I.A.E.) encaminadas, fundamentalmente, a eximir del pago del tributo a la mayor parte de los pequeños y medianos negocios. Igualmente, como instrumento financiero, para reforzar “el principio de suficiencia financiera de las Entidades Locales establecido en el artículo 142 de la Constitución”, también fue objeto de reforma la participación en los tributos del estado.
2. La reforma del modelo de participación en los Tributos del Estado reconocía “*la realidad cada vez más palmaria del carácter de polo de atracción que vienen ostentando las grandes urbes*” y las “*mayores necesidades financieras derivadas de la fuerte presión de la demanda de servicios públicos básicos y obligatorios y una mayor actividad económica que permite un rendimiento más elevado de los impuestos estatales*”. Con esa fundamentación la Reforma de 2002, distingue dos regímenes generales, uno de ellos, el que afecta al Ayuntamiento de Logroño, en su consideración de gran municipio, implica una dualidad:
  - De un lado establece una cesión de los rendimientos obtenidos por el Estado en las figuras impositivas de mayor potencialidad (I.R.P.F., I.V.A., Impuestos sobre alcoholes, hidrocarburos, tabacos, etc.)
  - De otro lado, se modifica el régimen de Participación en Tributos del Estado haciéndolo evolucionar al mismo ritmo que los ingresos tributarios.
3. Al mismo tiempo la Disposición Adicional Décima de la Ley 51/2002, establecía, con la finalidad de preservar el principio de suficiencia financiera de las entidades locales y para dar cobertura a la posible minoración de ingresos que se pudiera experimentar por la Reforma del I.A.E., una compensación por la merma o pérdida de recaudación del impuesto en el año de entrada en vigor. Este importe se incrementó a través de una compensación adicional establecida por la Ley 22/2005, de 18 de noviembre, que creó el Fondo Complementario de Financiación. Dicho Fondo se ha ido recogiendo desde el año 2006 en todas las Leyes de Presupuestos Generales del Estado.
4. Como consecuencia de la caída de la recaudación real respecto a las “optimistas” previsiones de los ejercicios 2008 y 2009, las Entidades Locales se vieron obligadas a la devolución de aquellos ingresos percibidos de más en aquellos años, para lo cual se aplicaban los procedimientos de reintegro previstos en los apartados Dos y Cinco del artículo 91 de la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2010, por lo que se refiere a la

liquidación definitiva del año 2008; y en los apartados Dos y Cinco del artículo 99 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, por lo que respecta a la liquidación definitiva del año 2009.

Conforme a las liquidaciones efectuadas, el Ayuntamiento de Logroño debía reintegrar 2.815.737,68 euros de la participación del ejercicio 2008, en 60 mensualidades, a partir del 1 de enero de 2011 y 10.317.834,40 euros, de la participación del ejercicio 2009 en 60 mensualidades, a partir del 1 de enero de 2012.

5. La Disposición Final Décima *“Reintegros de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades Locales en las liquidaciones definitivas de la participación de tributos del Estado en los años 2008 y 2009”* de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, estableció la posibilidad del fraccionamiento de las devoluciones en 120 mensualidades. A diferencia de los sistemas previstos anteriormente; ésta no era común para todas las entidades locales, sino que estaba sujeta a varias condiciones previstas en la Disposición Final Décima; que el Ayuntamiento cumplió.

El sistema previsto en el punto 3 de la Disposición Final Décima de la Ley 2/2012 se aplicó desde el 1 de septiembre de 2012.

6. Con posterioridad, el Real Decreto-ley 12/2014, de 12 de septiembre, por el que se conceden suplementos de crédito y créditos extraordinarios en el presupuesto del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, de Educación, Cultura y Deporte, de Fomento y de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente, incluyó la Disposición Adicional única *“Reintegro de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades Locales a las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009”*.

Esta Disposición Adicional Única incorporaba una medida destinada a mejorar la liquidez de las Corporaciones locales consistente en la ampliación del plazo de reintegro de los citados saldos deudores en 120 mensualidades (10 años) más.

Como la anterior estaba sujeta al cumplimiento de determinados requisitos:

- a) Sólo podía ser solicitada por aquellas entidades a la que se estuviera aplicando la ampliación del plazo establecido en la Disposición Adicional Décima de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2012.
- b) Era voluntaria, debiendo solicitarse por el Pleno.
- c) Requerirá que la Entidad:
  - Hubiera presentado la liquidación presupuestaria de 2013
  - Previera cumplir, a 31 de diciembre de 2014, con el objetivo de estabilidad presupuestaria y con el límite de la deuda pública previsto en los artículos 51 y 53 TRLHL.
  - No superará, en más de 30 días, el periodo medio de Pago a proveedores publicado en el mes de octubre de 2014.

El Ayuntamiento solicitó acogerse a esta ampliación de plazo por Acuerdo Plenario de 27 de noviembre de 2014 y le fue concedida por Resolución de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, de fecha 29 de enero de 2015.

Desde enero de 2015 se aplica el nuevo plazo que finalizará el 31 de diciembre de 2031, y que a finales de 2019 presenta el siguiente resumen de situación:

| REINTEGRO LIQ. DEFINITIVAS PARTICIPACIÓN EN TRIBUTOS DEL ESTADO 2008 y 2009. AÑO 2019 |                      |                       |                                      |                    |                                       |
|---|----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| CONCEPTO  | TOTAL A REINTEGRAR   | REINTEGROS EFECTUADOS | PENDIENTE DE REINTEGRAR A 1/ENE/2019 | REINTEGROS EN 2019 | PENDIENTE DE REINTEGRAR A 31/DIC/2019 |
| <b>AÑO 2008</b>   | 2.815.737,68         | 1.609.939,82          | 1.205.797,86                         | 92.753,76          | 1.113.044,10                          |
| <b>AÑO 2009</b>   | 10.317.834,40        | 4.794.758,16          | 5.523.076,24                         | 424.851,96         | 5.098.224,28                          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>13.133.572,08</b> | <b>6.404.697,98</b>   | <b>6.728.874,10</b>                  | <b>517.605,72</b>  | <b>6.211.268,38</b>                   |

**2. A. 2.- DESARROLLO CONTABLE**

- El Presupuesto de 2019 y el desarrollo contable del mismo se han llevado de conformidad con las instrucciones contenidas, tanto en la "Nota Informativa sobre aplicación presupuestaria de los ingresos de las Entidades Locales derivada de la cesión de rendimientos recaudatorios de Impuestos Estatales", emanada con fecha 11 de febrero de 2004 por la Subdirección General de Coordinación de las Haciendas Locales del Ministerio de Hacienda, como en la Nota Informativa nº 1/2010 sobre Registros Contables de las cantidades a devolver por las Entidades Locales como consecuencia de la Liquidación definitiva de la Participación en los Tributos del Estado del ejercicio 2008, aplicable en el mismo sentido a la devolución de la liquidación definitiva de 2009.

De conformidad con esta Nota, a efectos de consolidación de las cuentas anuales presupuestarias del sector público, los ingresos derivados de la cesión de impuestos estatales deben aplicarse en función de su naturaleza económica y, concretamente, en su carácter de ingresos de naturaleza tributaria. Esta circunstancia genera una dispersión contable respecto a la que se utilizó hasta el ejercicio 2003 al afectar a los Capítulos I, II y IV, que genera, a su vez una pérdida de información que aquí se trata de corregir, analizando el desarrollo contable de los conceptos que fue el siguiente:

| CONCEPTO/CAPÍTULO DENOMINACIÓN                    | PREVISIÓN INICIAL    | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADO            |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>I. IMPUESTOS DIRECTOS</b>                      | <b>8.340.000,00</b>  | <b>8.904.412,65</b>  | <b>7.913.883,49</b>  |
| 100.00 I.R.P.F.                                   | 3.355.000,00         | 3.890.990,28         | 3.419.015,15         |
| 130 I.A.E.  | 4.985.000,00         | 5.013.422,37         | 4.494.868,34         |
| <b>II. IMPUESTOS INDIRECTOS</b>                   | <b>3.776.000,00</b>  | <b>3.927.470,65</b>  | <b>3.757.298,19</b>  |
| 210.00 I.V.A                                      | 2.860.000,00         | 2.841.599,29         | 2.728.799,66         |
| 220.00 SOBRE ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS          | 39.000,00            | 35.316,63            | 35.316,63            |
| 220.01 SOBRE CERVEZA                              | 13.000,00            | 13.380,28            | 12.549,06            |
| 220.03 SOBRE LABORES DE TABACO                    | 308.000,00           | 280.032,75           | 278.564,91           |
| 220.04 SOBRE HIDROCARBUROS                        | 555.000,00           | 756.181,99           | 701.108,22           |
| 220.06 SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS                | 1.000,00             | 959,71               | 959,71               |
| <b>IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>              | <b>30.717.000,00</b> | <b>31.202.447,02</b> | <b>28.805.633,66</b> |
| 420.10 FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN       | 30.717.000,00        | 31.202.447,02        | 28.805.633,66        |
| <i>Participación Fondo Complementario</i>         |                      | 27.748.929,90        | 24.974.699,60        |
| <i>Consolidación merma recaudación I.A.E.</i>     |                      | 4.477.722,14         | 4.030.056,87         |
| <i>Compensación Adicional Reforma I.A.E.</i>      |                      | 219.853,76           | 197.876,98           |
| <i>Devolución Liquidación Definitiva año 2008</i> |                      | -84.986,04           | -77.903,87           |
| <i>Devolución Liquidación Definitiva año 2009</i> |                      | -348.104,64          | -319.095,92          |
| <i>Devolución Liquidación Definitiva año 2017</i> |                      | -810.968,10          | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>42.833.000,00</b> | <b>44.034.330,32</b> | <b>40.476.815,34</b> |

**Notas:** - Se ha descontado en cada concepto el importe de la devolución de las Liquidaciones Definitivas de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008 (92.753,76 euros), 2009 (424.851,96 euros) en total: **517.605,72 euros**.

- Se ha descontado en cada concepto el importe de la devolución de las Liquidaciones Definitivas de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2017, en total, **1.065.970,64 euros**.

**2. A.3. EL IMPACTO DE LA REFORMA SOBRE LA HACIENDA LOCAL**

La minoración de ingresos para el Ayuntamiento o pérdida por la Reforma de 2002, se hace evidente comparando la evolución del I.A.E. y la Participación Municipal en los Tributos del Estado, hoy Fondo Complementario de Compensación en el periodo 2001-2019 (dos años en el sistema anterior y diecisiete en el actual).

Ha de ponerse de manifiesto, respecto a las liquidaciones de la Participación en Tributos del Estado, que Real Decreto- ley 13/2019, de 11 de octubre, por el que se regula la actualización extraordinaria de las entregas a cuenta para el año 2019 de las comunidades autónomas de régimen común y de las entidades locales, en situación de prórroga presupuestaria, y se establecen determinadas reglas relativas a la liquidación definitiva de la participación de las entidades locales en los tributos del Estado, correspondientes al año 2017, existe la siguiente determinación:

- El artículo 5 del Real Decreto-ley 13/2019 regula el régimen jurídico de la liquidación de la participación de las entidades locales en los tributos del Estado del año 2017 contemplando la posibilidad de compensar los saldos deudores a favor del Estado con las entregas a cuenta de la participación de tributos del Estado del año 2019. Para el Ayuntamiento de Logroño la liquidación es negativa ascendiendo la liquidación de los saldos deudores que se pudieran derivar de la misma a 1.194.476,53 euros de los cuales han sido compensados en el presente ejercicio 1.065.970,64 euros quedando pendiente un importe de 128.505,89 euros. La contabilización se produjo conforme a los criterios y conceptos señalados por el Ministerio de Hacienda.

Analizado con mayor detalle se puede observar que la tendencia de fuertes crecimientos de los años 2006 y 2007, en los que se incrementó en un 12'34 % y en un 20'79 % respectivamente, se rompe a partir de 2008 en la que crece en menor medida, 6'62 %, para disminuir en 2009, un 5'94 % y un 16'98 % en 2010. En 2011 vuelve a crecer en un 7,59 %, en 2012 lo hace en un 1,17 %, en 2013 en un 7'11 %; disminuye ligeramente en 2014 en un 0,1 4% para volver a crecer en 2015 en un 4'56 %; en 2016 disminuye en un 1'23 %, en 2017 se produce un notable incremento del 3,96 % y en 2018 se incrementa en un 1,57 %.

En 2019 se produce un incremento del 2,35 %. Es en este ejercicio cuando tras un crecimiento acumulado en los últimos nueve años de casi el 30 % (29,94 %) se supera el nivel cuantitativo de 2008.

En cualquier caso el sistema de financiación local planteado por el Estado no permite recuperar el crecimiento perdido y, en definitiva, como se ha manifestado reiteradamente por la doctrina y por este informante, ha restado autonomía financiera a los municipios. Lo anterior se ve numéricamente en el siguiente cuadro:

| CONCEPTOS    | 2001                 | 2002                 | 2003                 | 2004                 | 2005                 | 2006                 | 2007                 | 2008                 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I.A.E.       | 8.858.512,92         | 9.370.515,96         | 7.119.441,86         | 6.666.097,42         | 6.745.325,37         | 6.696.681,26         | 9.645.348,16         | 9.501.481,71         |
| FONDO        | 18.721.928,44        | 20.747.707,78        | 22.520.853,63        | 22.760.024,00        | 23.252.126,76        | 27.001.141,80        | 31.057.499,58        | 33.896.222,07        |
| <b>TOTAL</b> | <b>27.580.441,36</b> | <b>30.118.223,74</b> | <b>29.640.295,49</b> | <b>29.426.121,42</b> | <b>29.997.452,13</b> | <b>33.697.823,06</b> | <b>40.702.847,74</b> | <b>43.397.703,78</b> |

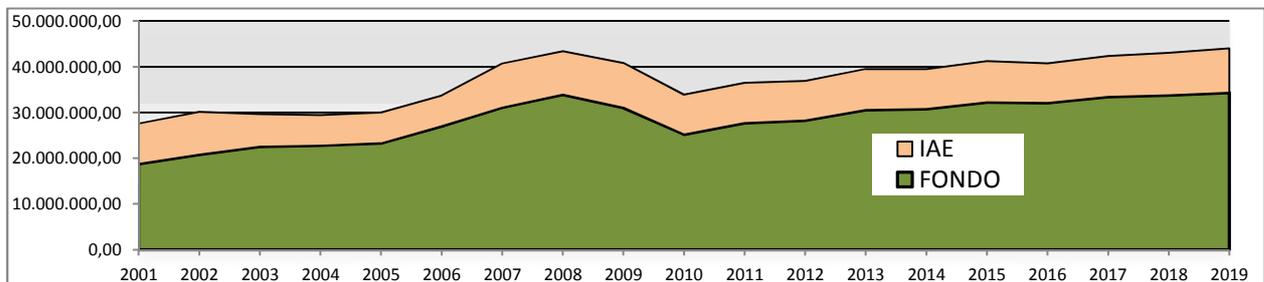
| CONCEPTOS    | 2009                 | 2010                 | 2011                 | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I.A.E.       | 9.794.889,28         | 8.693.758,69         | 8.769.098,50         | 8.633.054,49         | 8.990.301,85         | 8.704.991,52         | 9.017.896,72         | 8.660.570,31         |
| FONDO        | 31.024.228,55        | 25.194.788,18        | 27.693.304,20        | 28.257.202,14        | 30.521.254,32        | 30.749.864,43        | 32.235.825,20        | 32.084.823,95        |
| <b>TOTAL</b> | <b>40.819.117,83</b> | <b>33.888.546,87</b> | <b>36.462.402,70</b> | <b>36.890.256,63</b> | <b>39.511.556,17</b> | <b>39.454.855,95</b> | <b>41.253.721,92</b> | <b>40.745.394,26</b> |

| CONCEPTOS    | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I.A.E.       | 8.933.060,49         | 9.240.883,85         | 9.710.998,27         |
| FONDO        | 33.425.270,31        | 33.782.210,52        | 34.323.332,05        |
| <b>TOTAL</b> | <b>42.358.330,80</b> | <b>43.023.094,37</b> | <b>44.034.330,32</b> |

- Notas:**
- Para los ejercicios 2004 a 2014 se incluyen en el concepto genérico I.A.E.: tanto el rendimiento de esta tributación como las compensaciones por la merma de recaudación y, en el concepto genérico PARTICIPACIÓN EN TRIBUTOS: el propio Fondo y los Impuestos cedidos.
  - En 2011 se descuenta en cada concepto el importe de la devolución de la Liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado del ejercicio 2008, que en 2011 asciende a 563.147,52 euros.
  - En el ejercicio 2012 se descuenta en cada concepto el importe de la devolución de las Liquidaciones Definitivas de la Participación en Tributos del Estado del ejercicio 2008 y del 2009, en total, 1.751.142,88 euros.

- En el ejercicio 2013 se descuenta en cada concepto el importe de la devolución de la Liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008, 2009 y 2011, en total, 1.004.795,40 euros.
- En el ejercicio 2014 se descuenta en cada concepto el importe de la devolución de la Liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009, en total, 1.257.042,51 euros; y se incrementa en cada concepto el importe de la Liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado del ejercicio 2012, en total, 1.433.830,69 euros.
- En el ejercicio 2015 se descuenta el importe de la devolución de la liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009, en total 517.605,67 euros; y se incrementan en sus conceptos los saldos positivos del ejercicio 2013, en total, 140.465,84 euros.
- En el ejercicio 2016 se descuenta el importe de la devolución de la liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008, 2009 y 2013; en total 2.109.218,85 euros; y se incrementan en sus conceptos los saldos positivos del ejercicio 2014, en total, 2.118.349,16 euros.
- En el ejercicio 2017 se descuenta el importe de la devolución de la liquidación definitiva de la Participación en Tributos del Estado de las operaciones 2008 y 2009, en total 517.605,72 euros. Y se incrementa en sus conceptos los saldos positivos de la liquidación complementaria a la definitiva de 2014 ( 174.810,17 euros) y la liquidación definitiva de 2015 ( 1.331.862,86 euros).
- En el ejercicio 2018 se descuenta el importe de la devolución de la liquidación definitiva de la Participación en Tributos del Estado de las operaciones 2008 y 2009, en total 517.605,72 euros. Y se incrementa en sus conceptos los saldos positivos de la liquidación definitiva de 2016 ( 440.959,62 euros).
- En el ejercicio 2019 se descuenta en cada concepto el importe de la devolución de la Liquidación Definitiva de la Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008, 2009 y 2017, en total, 1.583.576,36 euros.

Y, gráficamente, en el siguiente:



Los cuadros anteriores permiten observar que la Reforma de 2002, además de suponer una pérdida de la autonomía tributaria local, al restar recorrido impositivo en uno de los dos tributos fundamentales de los Ayuntamientos, no ha conseguido ninguno de los objetivos que la Exposición de Motivos de la Ley 51/2002 declaraba como fines esenciales por una parte, “...mantener y fortalecer la garantía del principio de suficiencia financiera de las entidades locales proclamado en la Constitución...” y, por otra, “...incrementar la autonomía municipal en el ámbito de los tributos locales, de manera que los Ayuntamientos dispongan de una mayor capacidad y margen de decisión,..., en materias como la aplicación de tipos impositivos o de los incentivos fiscales.” Basta seguir la tendencia manifestada por las curvas para señalar que los ingresos por estos conceptos deberían en 2019 haber superado ampliamente los 60 millones de euros y van a quedarse en 44,03 millones de euros, como se ve, 20 millones de euros menos. Dicho de otra forma, en materia de ingresos reales, el Ayuntamiento ha alcanzado la tendencia prevista para el año 2008.

### 3.B. INGRESOS CORRIENTES (Capítulo I a V)

La ejecución del ingreso corriente es excelente al haberse reconocido derechos en un 99,16% de las previsiones definitivas, mejorando en más de medio punto (0,60%) las cifras del ejercicio anterior (98,56%). En el siguiente cuadro se pueden observar las cifras y los porcentajes de ejecución y recaudación de los ingresos corrientes del ejercicio 2019:

| EJECUCIÓN Y RECAUDACIÓN PRESUPUESTO INGRESO CORRIENTE 2019 |                       |                       |               |                       |               |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| CAPITULO   | A<br>PRESUPUESTADO    | B<br>RECONOCIDO       | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO        | PCTJE.<br>C/B |
| I IMPUESTOS DIRECTOS                                       | 55.695.400,00         | 54.992.754,16         | 98,74%        | 51.677.696,64         | 93,97%        |
| II IMPUESTOS INDIRECTOS                                    | 7.740.800,00          | 6.794.137,33          | 87,77%        | 6.340.166,37          | 93,32%        |
| III TASAS Y OTROS INGRESOS                                 | 32.886.599,85         | 31.910.998,97         | 97,03%        | 28.930.458,15         | 90,66%        |
| IV TRANSFER. CORRIENTES                                    | 37.200.628,13         | 38.293.061,99         | 102,94%       | 32.649.776,25         | 85,26%        |
| V INGRESOS PATRIMONIALES                                   | 2.062.500,00          | 2.460.804,03          | 119,31%       | 2.281.907,99          | 92,73%        |
| <b>TOTAL INGRESO CORRIENTE</b>                             | <b>135.585.927,98</b> | <b>134.451.756,48</b> | <b>99,16%</b> | <b>121.880.005,40</b> | <b>90,65%</b> |

La excelente presupuestación global se produce igualmente en tres capítulos: por defecto en los capítulos I (98,74 %) y III (97,03 %) y por exceso en el capítulo IV (102,94 %). La presupuestación es mala, por defecto en el capítulo II (87,77 %) y por exceso en el capítulo V (119,31 %)

En el presente ejercicio la recaudación del ingreso corriente es buena aunque disminuye casi medio punto (0,49 %) respecto al ejercicio anterior; oscila entre el 85,26 % para el capítulo IV y el 93,97 % del capítulo I. La media se sitúa en el 90,65 %.

**a) Capítulo I: IMPUESTOS DIRECTOS..... 98,74 %**

Desglosado por conceptos, tenemos:

| CAPÍTULO I POR CONCEPTOS 2019 |   |                      |                      |               |                      |               |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CONCEPTO                      |   | A<br>PRESUPUESTADO   | B<br>RECONOCIDO      | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO       | PCTJE.<br>C/B |
| 100                           | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas     | 3.355.000,00         | 3.890.990,28         | 115,98%       | 3.419.015,15         | 87,87%        |
| 112/114                       | Impuesto sobre Bienes Inmuebles                     | 33.920.400,00        | 33.084.422,08        | 97,54%        | 32.283.326,47        | 97,58%        |
| 115                           | Impuesto sobre Vehículos Tracción Mecánica          | 7.200.000,00         | 7.222.392,24         | 100,31%       | 6.667.604,68         | 92,32%        |
| 116                           | Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos | 6.235.000,00         | 5.781.527,19         | 92,73%        | 4.812.882,00         | 83,25%        |
| 130                           | Impuesto sobre Actividades Económicas               | 4.985.000,00         | 5.013.422,37         | 100,57%       | 4.494.868,34         | 89,66%        |
| <b>TOTAL CAPITULO I</b>       |   | <b>55.695.400,00</b> | <b>54.992.754,16</b> | <b>98,74%</b> | <b>51.677.696,64</b> | <b>93,97%</b> |

En el presente ejercicio la ejecución del capítulo I "Impuesto directos" es excelente 98,74 % mejorando ligeramente la del ejercicio anterior en un 0,04 % la del ejercicio anterior (98,70 %).

Con mayor detalle esta presupuestación es excelente en todos los conceptos liquidados por padrón: (IBI 97,54 %) y, sobre todo, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (100,31 %) y en el IAE (100,57 %).

La presupuestación es buena, por defecto, (92,73 %) en la Plusvalía. En cambio es mala en el IRPF, si bien por exceso (115,98 %)

Necesariamente ha de mencionarse como hecho globalmente más relevante la Sentencia 59/2017 de 11 de mayo (BOE nº 142 , de 15 de junio de 2017) que en aplicación del principio de capacidad económica y prohibición de confiscatoriedad declara la inconstitucionalidad y por tanto la nulidad de determinados preceptos que regulaban en el TRLHL el Impuesto sobre el incremento del Valor de los Terrenos de naturaleza urbana en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incremento de valor. Sin tener constancia esta Intervención General de la estrategia municipal mantenida respecto (criterio de liquidación, suspensión, retraso de liquidación respecto al devengo) sí parece corregirse en el presente ejercicio el desfase que se dio entre lo presupuestado y lo liquidado tal como se aprecia en este cuadro:

| CONCEPTO / AÑO | 2017                | 2018                | 2019                |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PRESUPUESTADO  | 6.955.000,00        | 6.235.000,00        | 6.235.000,00        |
| RECONOCIDO     | <b>3.673.493,37</b> | <b>6.897.759,39</b> | <b>5.781.527,19</b> |
| PCTJE %        | 52,82 %             | 110,63 %            | 92,73%              |
| INGRESADO      | 3.267.918,13        | 5.624.071,46        | 4.812.882,00        |
| PCTJE %        | 88,96 %             | 81,53 %             | 83,25 %             |

Respecto a la recaudación del capítulo ha de destacarse el mantenimiento del altísimo nivel de recaudación del IBI (97,58 %) y su incremento en poco más de un cuarto de punto porcentual (0,26%) respecto al ejercicio anterior, el buen dato tiene su fundamento en el cobro del impuesto en dos plazos. Se mantienen altas las cifras del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (92,32 %) y del IAE (89,66 %), si bien ésta empeora en casi 5 puntos porcentuales; el resto de conceptos presenta una regular recaudación empeorando en más de un 4% el IRPF (87,87 %) y mejorando ligeramente la Plusvalía, como se ve en el cuadro anterior.

**b) Capítulo II: IMPUESTOS INDIRECTOS ..... 87,77 %**

Presenta en el presente ejercicio los siguientes conceptos:

| CAPÍTULO II POR CONCEPTOS 2019 |                      |                     |                     |               |                     |               |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| CONCEPTO                       |                      | A<br>PRESUPUESTADO  | B<br>RECONOCIDO     | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO      | PCTJE.<br>C/B |
| 210                            | IVA                  | 2.860.000,00        | 2.841.599,29        | 99,36%        | 2.728.799,66        | 96,03%        |
| 220                            | Impuestos especiales | 916.000,00          | 1.085.871,36        | 118,54%       | 1.028.498,53        | 94,72%        |
| 282                            | I.C.I.O.             | 3.964.800,00        | 2.866.666,68        | 72,30%        | 2.582.868,18        | 90,10%        |
| <b>TOTAL CAPITULO II</b>       |                      | <b>7.740.800,00</b> | <b>6.794.137,33</b> | <b>87,77%</b> | <b>6.340.166,37</b> | <b>93,32%</b> |

La presupuestación del capítulo en términos generales no es buena por defecto (87,87 %). Por conceptos en cambio es excelente en el IVA 9,36% y mala, por exceso, en los Impuestos especiales (118,54 %) y, muy deficiente, por defecto, en el ICIO (72,30 %).

La recaudación es alta en todos los impuestos: los estatales: IVA (96,03 %) e Impuestos Especiales (94,72 %) y en el impuesto local, el ICIO (90,10 %).

**c) Capítulo III: TASAS Y OTROS INGRESOS: ..... 97,03 %**

Para los conceptos más importantes tendríamos el siguiente desarrollo:

| CAPÍTULO III. POR CONCEPTOS |   |                      |                      |               |                      |               |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CONCEPTO                    |   | A<br>PRESUPUESTADO   | B<br>RECONOCIDO      | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO       | PCTJE.<br>C/B |
| 300                         | Tasas por Abastecimiento Aguas                        | 6.607.000,00         | 6.463.105,02         | 97,82%        | 6.256.620,50         | 96,81%        |
| 301.00                      | Tasa Servicio Alcantarillado                          | 2.250.000,00         | 2.106.525,09         | 93,62%        | 2.039.963,34         | 96,84%        |
| 302.00                      | Tasa Recogida de Basuras                              | 7.300.000,00         | 7.286.890,80         | 99,82%        | 7.105.620,99         | 97,51%        |
| 309.10                      | Tasa Servicios Cementerio                             | 345.000,00           | 374.671,22           | 108,60%       | 339.565,04           | 90,63%        |
| 326.00                      | Tasa por Retirada de Vehículos                        | 200.000,00           | 173.231,50           | 86,62%        | 172.529,50           | 99,59%        |
| 331.00                      | Tasa por Entrada de Vehículos                         | 828.000,00           | 799.378,70           | 96,54%        | 790.670,56           | 98,91%        |
| 332.00                      | Tasa Aprovecha. Especial Explotación Servicios        | 2.000.000,00         | 1.686.727,28         | 84,34%        | 1.686.320,35         | 99,98%        |
| 335.00                      | Tasa Ocupación Vía con Terrazas                       | 335.000,00           | 319.562,91           | 95,39%        | 264.161,43           | 82,66%        |
| 338.00                      | Compensación de Telefónica de España                  | 430.000,00           | 449.473,49           | 104,53%       | 449.473,49           | 100,00%       |
| 339.20                      | Tasa utiliza. dominio barracas                        | 206.000,00           | 179.076,52           | 86,93%        | 176.788,06           | 98,72%        |
| 339.30                      | Tasa Ocupa. Vías Públicas Vallas, andamios, grúas     | 90.000,00            | 83.114,85            | 92,35%        | 76.559,26            | 92,11%        |
| 341.00                      | Precio Público por Servicios Asistenciales            | 72.200,00            | 200.053,91           | 277,08%       | 178.407,32           | 89,18%        |
| 344.20                      | Precio público Teatro Bretón                          | 250.000,00           | 235.419,62           | 94,17%        | 235.419,62           | 100,00%       |
| 349.30                      | Precio público. Mercados                              | 126.400,00           | 120.106,22           | 95,02%        | 107.343,16           | 89,37%        |
| 351.00                      | C.C.E.E. Establecimiento o amplia. Servicios Públicos | 600.000,00           | 636.423,54           | 106,07%       | 636.423,54           | 100,00%       |
| 360.00                      | Ventas  | 254.000,00           | 117.164,94           | 46,13%        | 114.842,94           | 98,02%        |
| 360.10                      | Venta energía eléctrica                               | 53.000,00            | 41.038,25            | 77,43%        | 41.038,25            | 100,00%       |
| 389.10                      | Reintegro Presupuestos Cerrados                       | 125.000,00           | 187.189,15           | 149,75%       | 185.107,75           | 98,89%        |
| 389.20                      | Reintegro Obras e Inst. a cargo particulares          | 250.000,00           | 320.535,15           | 128,21%       | 146.698,80           | 45,77%        |
| 389.30                      | Reintegro Imp. Canon de Saneamiento                   | 4.800.000,00         | 4.077.925,22         | 84,96%        | 4.063.162,11         | 99,64%        |
| 391.10                      | Multas Infracciones Tributarias                       | 250.000,00           | 126.454,44           | 50,58%        | 80.855,58            | 63,94%        |
| 391.20                      | Multas de Tráfico                                     | 3.800.000,00         | 3.438.322,34         | 90,48%        | 1.722.606,69         | 50,10%        |
| 391.90                      | Otras Multas y sanciones                              | 101.000,00           | 447.455,03           | 443,02%       | 203.477,05           | 45,47%        |
| 392.10                      | Recargo ejecutivo                                     | 100.000,00           | 119.505,05           | 119,51%       | 119.505,05           | 100,00%       |
| 392.11                      | Recargo de Apremio                                    | 450.000,00           | 443.035,01           | 98,45%        | 443.035,01           | 100,00%       |
| 393.00                      | Intereses de Demora                                   | 150.000,00           | 240.458,71           | 160,31%       | 233.601,24           | 97,15%        |
| 399.00                      | Otros ingresos diversos                               | 174.980,00           | 409.520,37           | 234,04%       | 326.061,48           | 79,62%        |
|                             | Resto Ingresos del Capítulo                           | 739.019,85           | 828.634,64           | 112,13%       | 734.600,04           | 88,65%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO III</b>   |   | <b>32.886.599,85</b> | <b>31.910.998,97</b> | <b>97,03%</b> | <b>28.930.458,15</b> | <b>90,66%</b> |

La presupuestación del capítulo es muy buena 97,03 %, mejorando en más de 3 puntos porcentuales la del ejercicio anterior (93,82 %).

Ha de reseñarse positivamente el mayor importe de los derechos reconocidos que pasan de 31.170.631,00 euros en 2018 a 31.910.998,97 euros en el presente ejercicio lo que supone 740.367,97 euros más representando un incremento del 2,38 %.

La recaudación sigue siendo buena: 90,66 %.

Con mayor detalle ha de destacarse:

- Positivamente la buena presupuestación de los siguientes conceptos: Tasa por Abastecimiento de Aguas (97,82 %); Tasa por Servicio de Alcantarillado (93,62 %); Tasa por Recogida de Basuras (99,82%); Tasa por Servicios de Cementerio (108,60 %); Tasa por Entrada de Vehículos –Vados- (96,54 %); Tasa por Ocupación de Vía Pública con Terrazas (95,39 %); Compensación de Telefónica (104,53 %); Tasa por ocupación de la vía pública Vallas, andamios, etc. (92,35 %); Teatro Bretón (94,17 %); Precio público de Mercados (95,02 %); Contribuciones Especiales por establecimientos y ampliación de Servicios Públicos (106,07 %); Multas de tráfico (90,48 %) y Recargo de apremio (98,45%).

- Por el contrario, resultan incorrectos:

5. Por exceso: Precio público servicios asistenciales (277,08 %); Reintegros de Presupuestos cerrados (149,75 %); Reintegro por obras a cargo de particulares (128,21 %); Otras multas y sanciones (443,02 %); Recargo ejecutivo (119,51 %); Intereses de demora (160,31 %) y Otros ingresos diversos (234,04 %).

6. Por defecto: Tasa de Retirada de Vehículos (86,6 2%); Tasa por Aprovechamiento Especial explotación de servicios (84,34 %); Tasa por utilización dominio público Barracas (86,93 %); Ventas (46,13 %); Venta de energía eléctrica (77,43 %); Reintegro Canon de Saneamiento (84,96 %); Multas por infracciones tributarias (50,58 %).

- Mención aparte merecen en este ejercicio los siguientes conceptos:

- 389.20 *“Reintegro de Obras e Instalaciones a cargo de particulares”* (128,21 %). El reconocimiento de derechos alcanza los 320.535,15 euros y la recaudación asciende a 146.698,80 euros, un 45,77 %.

Se ha de manifestar que en el presente ejercicio se han corregido las deficiencias detectadas, respecto de diversos expedientes un importante retraso entre el momento del pago de la última certificación de obra al contratista y el momento de la liquidación final a los particulares que en algún caso se acerca peligrosamente al momento de prescripción, retrasos en los que, también incidía esta propia Intervención General.

Esta circunstancia, que se viene produciendo en los últimos años, manifiesta la instrumentación del Ayuntamiento y del Contrato de Obras de ejecución subsidiaria, Derribos, Actuaciones Singulares y otras obras ejecutables en el Casco Histórico de la ciudad de Logroño como contratista de obras para, con una dudosa declaración de emergencia, ejecutar comportamientos que ni han sido advertidos ni requeridos a los particulares y en los que no se ha depurado la situación jurídica del tercero. Este hecho generará una importante conflictividad en la gestión del cobro y recaudación de deudas. Baste señalar que a 1 de enero de 2020 el importe pendiente de cobro ascenderá a 527.318,55 euros, del que, al menos el 31,97%, tendrá una antigüedad superior al año. Gran parte de las deudas han sido fraccionadas.

- 360.00 *“Ventas”*. En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 19.h *“Información económica, financiera, presupuestaria y patrimonial”* de la Ordenanza reguladora de la Transparencia, de acceso a la información, reutilización de datos y buen gobierno del Ayuntamiento de Logroño, aprobada definitivamente por Acuerdo del Ayuntamiento Pleno de fecha 5 de febrero de 2015, se señala que dentro del presente concepto figuran contabilizados las siguientes *“...aportaciones económicas efectuadas por entidades privadas en concepto de patrocinio”*:

| APORTACIONES ECONÓMICAS POR PATROCINIOS EN 2018 |   |                        |
|---|---|------------------------|
| CONCEPTO PATROCINADO                            | TERCERO   | IMPORTE                |
| Exposición Super(vivencias)                     | Agencia de Desarrollo económico de La Rioja ADER  | 8.264,46 euros         |
| Ciclo Jueves Flamenco                           | Bodegas Ontañón, S.L.                             | 4.958,68 euros         |
| Fiestas de San Mateo                            | Comunidad de Propietarios Centro Comercial Berceo | 4.000,00 euros         |
| <b>TOTAL PATROCINIOS</b>                        | <b>(3)</b>  | <b>17.223,14 euros</b> |

d) **Capítulo IV: TRANSFERENCIAS CORRIENTES: ..... 102,94 %**

El Capítulo IV se desarrolla en los conceptos siguientes:

| CAPÍTULO IV POR CONCEPTOS 2019  |                      |                      |                |                      |               |  |
|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|--|
| CONCEPTO  | A<br>PRESUPUESTADO   | B<br>RECONOCIDO      | PCTJE.<br>B/A  | C<br>INGRESADO       | PCTJE.<br>C/B |  |
| 420.10 Fondo Complementario de Financiación                                     | 30.717.000,00        | 31.202.447,02        | 101,58%        | 28.805.633,66        | 92,32%        |  |
| 420.20 Compensación por Beneficios Fiscales                                     | 340.000,00           | 381.629,46           | 112,24%        | 381.629,46           | 100,00%       |  |
| 420.90 Otras Transferencias Corrientes AGE                                      | 732.331,09           | 867.178,22           | 118,41%        | 43.960,35            | 5,07%         |  |
| 421.90 Transferencias Corrientes OO.AA.   | 0,00                 | 17.191,20            | ---            | 17.191,20            | 100,00%       |  |
| 450.02 Convenios con C.A.R. Servicios Sociales                                  | 1.490.000,00         | 1.653.728,41         | 110,99%        | 28.051,00            | 1,70%         |  |
| 450.30 Convenios con C.A.R a Educación  | 165.953,84           | 166.694,44           | 100,45%        | 166.694,44           | 100,00%       |  |
| 450.50 Convenios con C.A.R Empleo y Desarrollo Local                            | 0,00                 | 108.013,02           | ---            | 78.907,02            | 73,05%        |  |
| 450.60 Otros Convenios C.A.R  | 3.306.500,00         | 3.405.570,00         | 103,00%        | 2.705.570,00         | 79,45%        |  |
| 450.80 Otras Subvenciones Corrientes C.A.R.                                     | 23.843,20            | 25.271,10            | 105,99%        | 3.800,00             | 15,04%        |  |
| 461.00 Transferencias Corrientes de Diputaciones                                | 47.000,00            | 47.000,00            | 100,00%        | 0,00                 | 0,00%         |  |
| 462.00 Transferencias Corrientes de Ayuntamientos                               | 368.000,00           | 406.381,37           | 110,43%        | 406.381,37           | 100,00%       |  |
| 470.00 Transfer. Corrientes de Empresas privadas                                | 10.000,00            | 10.000,00            | 100,00%        | 10.000,00            | 100,00%       |  |
| 480.00 Transferencias Corrientes de Familias e Instituciones sin ánimo de lucro | 0,00                 | 1.950,00             | ---            | 1.950,00             | 100,00%       |  |
| 490.00 Transferencias Fondo Social Europeo                                      | 0,00                 | 0,00                 | ---            | 0,00                 | ---           |  |
| 497.00 Otras Transferencias Unión Europea                                       | 0,00                 | 7,75                 | ---            | 7,75                 | 100,00%       |  |
| <b>TOTAL CAPITULO IV</b>  | <b>37.200.628,13</b> | <b>38.293.061,99</b> | <b>102,94%</b> | <b>32.649.776,25</b> | <b>85,39%</b> |  |

Como se ha manifestado ya, la ejecución del capítulo es excelente (102,94 %) y la recaudación es buena (85,39 %).

Con mayor detalle se puede observar lo siguiente según conceptos:

- **PARTIDA 420.10. Fondo Complementario de Financiación**

La presente partida recoge las transferencias a favor de las entidades locales correspondientes a la participación en el Fondo Complementario de Financiación establecido por el TRLHL a favor de las Entidades Locales incluidas en el modelo de cesión de tributos del Estado.

Desglosada presenta los siguientes datos:

| CONCEPTOS                                      | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADO            |
|--|----------------------|----------------------|
| PARTICIPACIÓN FONDO COMPLEMENTARIO             | 27.748.929,90        | 24.974.699,60        |
| CONSOLIDACIÓN MERMA RECAUDACIÓN I.A.E.         | 4.477.722,14         | 4.030.056,87         |
| COMPENSACIÓN ADICIONAL REFORMA I.A.E.          | 219.853,76           | 197.876,98           |
| DEVOLUCIÓN LIQUIDACIÓN DEFINITIVA AÑO 2008     | -84.986,04           | -77.903,87           |
| DEVOLUCIÓN LIQUIDACIÓN DEFINITIVA AÑO 2009     | -348.104,64          | -319.095,92          |
| DEVOLUCIÓN LIQUIDACIÓN DEFINITIVA AÑO 2017     | -810.968,10          | 0,00                 |
| <b>TOTAL PARTICIPACIÓN TRIBUTOS DEL ESTADO</b> | <b>31.202.447,02</b> | <b>28.805.633,66</b> |

Se ha de manifestar que en el presente ejercicio no se ha efectuado el pago de la última entrega a cuenta mensual. Este hecho hace volver a la disfunción que se venía produciendo, desde que el Estado, en el ejercicio 2000, dejó de abonar las transferencias directamente, para hacerlo a través de la Comunidad Autónoma, disfunción consistente en que no se abonaba dentro del ejercicio la mensualidad de diciembre.

Igualmente conviene destacar que tradicionalmente las liquidaciones definitivas se percibían en dos tramos: una, a cuenta en el ejercicio inmediato siguiente al que correspondiera y, otra, definitiva en el siguiente ejercicio. Este criterio fue roto con la liquidación de 2010, cuyo ingreso se percibió de forma global dos ejercicios después, volviendo a ocurrir con la liquidación del 2017, que se compensa en 2019.

- **PARTIDA 420.20 Compensación por Beneficios Fiscales**

Esta partida ha sido creada por la Nueva Estructura Presupuestaria y está destinada a recoger los importes que el Estado entrega a las Entidades Locales en concepto de compensaciones por beneficios fiscales en tributos locales concedidos por normas estatales con rango de Ley. Se fundamenta en lo dispuesto en el artículo 9.2. TRLHL, y básicamente recoge la compensación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles por centros educativos concertados (233.337,01 euros) y la bonificación en las cuotas del Impuesto sobre Actividades Económicas establecida para Cooperativas (148.292,45 euros). En total, **381.629,46 euros**.

Con anterioridad estas compensaciones incrementaban los ingresos de sus respectivos tributos.

- **PARTIDA 420.90 Otras Transferencias Corrientes de la Administración General del Estado**

| AÑO DE CONCESIÓN  | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                    | ENTE DE PROCEDENCIA           | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS       |
|---|--|-------------------------------|----------------------|------------------|
| 2019  | Transporte Colectivo Urbano 2019           | Mº Hacienda y Función Pública | 823.217,87           | 0,00             |
| 2019  | Pacto de Estado contra Violencia de Género | Mº de la Presidencia          | 43.960,35            | 43.960,35        |
| <b>TOTAL 420.90 Otras Transferencias Corrientes Administración General del Estado (2)</b> |  |                               | <b>867.178,22</b>    | <b>43.960,35</b> |

Ha de significarse que el proceso de otorgamiento de la subvención para el sostenimiento del Transporte Colectivo Urbano iniciado en ejecución del artículo 119 “*Subvenciones a las Entidades locales por servicios de transporte colectivo urbano*” de la LPGE-2018 (prorrogado para 2019) ha sido resuelto pero no abonado en el presente ejercicio. A pesar del mantenimiento en el presupuesto del año del crédito global asignado por el Estado a esta finalidad en 51,05 millones de euros, la subvención municipal se incrementa en casi seis décimas de punto (0,59 %), pasando de 818.394,88 euros en 2018 a 823.217,87 euros en el presente ejercicio.

- **PARTIDA 421.90 Transferencias corrientes de Organismos Autónomos del Estado**

| AÑO DE CONCESIÓN  | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN | ENTE DE PROCEDENCIA   | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS       |
|---|-------------------------|---|----------------------|------------------|
| 2016  | Convenio Erasmus +      | Servicio Español para la Internacionalización de la Educación (SEPIE) | 17.191,20            | 17.191,20        |
| <b>TOTAL 421.90 Transferencias Corrientes OO.AA. del Estado (1)</b> |                         |   | <b>17.191,20</b>     | <b>17.191,20</b> |

- **PARTIDA 450.02 Transferencias Corrientes Convenios con Comunidad Autónoma de La Rioja (CAR) en materia de Servicios Sociales y Policía.**

| AÑO DE CONCESIÓN   | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                                 | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS       |
|--|---|----------------------|------------------|
| 2019   | <b>Convenio Servicio Sociales 2019</b>                  | <b>1.625.677,41</b>  | <b>0,00</b>      |
|  | <i>Atención personas situación dependencia</i>          | <i>1.048.800,00</i>  | <i>0,00</i>      |
|  | <i>Ayudas emergencia social</i>                         | <i>150.000,00</i>    | <i>0,00</i>      |
|  | <i>Intervención socioeducativa con menores</i>          | <i>100.000,00</i>    | <i>0,00</i>      |
|  | <i>Conciliación vida familiar en laboral</i>            | <i>120.000,00</i>    | <i>0,00</i>      |
|  | <i>Ayudas necesidades básicas menores en vacaciones</i> | <i>60.000,00</i>     | <i>0,00</i>      |
|  | <i>Ayudas para suministro energético</i>                | <i>146.877,41</i>    | <i>0,00</i>      |
| 2019   | Convenio Atención población temporera                   | 28.051,00            | 28.051,00        |
| <b>TOTAL 450.02 Convenios con CAR Servicios Sociales y Policía (2)</b> |   | <b>1.653.728,41</b>  | <b>28.051,00</b> |

**• PARTIDA 450.30 Transferencias Corrientes Convenios con CAR en materia de Educación**

| AÑO DE CONCESIÓN   | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                           | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS        |
|--|---|----------------------|-------------------|
| 2019   | Mantenimiento Escuela Infantil Chispita           | 35.322,00            | 35.322,00         |
| 2019   | Escuela Municipal de Música curso 2017/2018       | 4.500,00             | 4.500,00          |
| 2019   | Mantenimiento de Centros educativos               | 0,00                 | 0,00              |
| 2019   | Bono Infantil Guardería Chispita                  | 7.151,28             | 7.151,28          |
| 2019   | Bono Infantil Guarderías Municipales en concesión | 119.721,16           | 119.721,16        |
| <b>TOTAL 450.30 Transferencias Corrientes y Convenios con CAR en Educación (5)</b> |   | <b>166.694,44</b>    | <b>166.694,44</b> |

**• PARTIDA 450.50 Transferencias Corrientes Convenios con CAR en materia de Empleo y Desarrollo Local**

| AÑO DE CONCESIÓN   | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                      | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS       |
|--|--|----------------------|------------------|
| 2018   | Contratación Desempleados menores de 30 años | 46.319,59            | 46.319,59        |
| 2019   | Contratación Desempleados mayores de 30 años | 22.196,64            | 22.196,64        |
| 2019   | Contratación Desempleados menores de 30 años | 29.106,00            | 0,00             |
| 2018   | Proyecto Acelerador de Empleo                | 10.390,79            | 10.390,79        |
| <b>TOTAL 450.50 Transferencias Corrientes y Convenios con CAR en Empleo y Desarrollo Local (4)</b> |  | <b>108.013,02</b>    | <b>78.907,02</b> |

**• PARTIDA 450.60 Transferencias Corrientes Otros Convenios con CAR**

| AÑO DE CONCESIÓN   | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                               | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS          |
|--|---|----------------------|---------------------|
| 2019   | Convenio de Capitalidad                               | 2.705.570,00         | 2.705.570,00        |
| 2019   | Programa Cultural Rioja 2019                          | 100.000,00           | 0,00                |
| 2019   | Servicio de Extinción de Incendios y Salvamentos 2019 | 600.000,00           | 0,00                |
| <b>TOTAL 450.60 Transferencias Corrientes. Otros Convenios (3)</b> |   | <b>3.405.570,00</b>  | <b>2.705.570,00</b> |

**• PARTIDA 450.80 Otras Subvenciones Corrientes de la Administración General de la CAR**

| AÑO DE CONCESIÓN   | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN            | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS      |
|--|------------------------------------|----------------------|-----------------|
| 2019   | Actos Culturales Día de La Rioja   | 3.800,00             | 3.800,00        |
| 2019   | Subvención Financiación de la OMIC | 10.643,20            | 0,00            |
| 2019   | Mantenimiento Consultorios Médicos | 10.827,90            | 0,00            |
| <b>TOTAL 450.80 Otras Subvenciones Corrientes de la Administración General CAR (3)</b> |                                    | <b>25.271,10</b>     | <b>3.800,00</b> |

El desarrollo contable de las Transferencias Corrientes de la Comunidad Autónoma de La Rioja es el previsto en la nueva Estructura Presupuestaria que distingue en función del sujeto: si proceden de la Administración General o de otros entes de la Comunidad, en función del objeto: según áreas de fomento, y en función de la forma de otorgamiento: si provienen de convenios o de otros actos.

Buscando criterios de homogeneización con los datos de ejercicios anteriores se pueden obtener las siguientes conclusiones: el número de subvenciones aumenta pasando de 14 a 15; el importe de las mismas se aumenta, pasando de 5.006.869,49 euros a 5.359.276,97 euros en 2019. El hecho anterior puede matizarse por la inclusión de dos nuevas líneas de subvenciones en materia de Educación que hubieran tenido mejor encaje jurídico y técnico en la propia Comunidad (Bono infantil) y la falta del Convenio de Bomberos del ejercicio 2018. Igualmente hay circunstancias que han podido afectar a las mismas porque no ha podido generarse registro contable al carecer de documentación real o, como dice el artículo 173.6 TRLHL, por la no "...existencia de documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de aportación, en caso de ayudas, subvenciones, donaciones u otras formas de cesión de recursos por terceros tenidas en cuenta en las previsiones iniciales del presupuesto a efectos de su nivelación y hasta el importe previsto en los estados de ingresos en orden a la afectación de dichos recursos en la forma prevista por la ley o, en su caso, a las finalidades específicas de las aportaciones a realizar" y por no haber facilitado información suficiente las Unidades implicadas. Veamos algunas con más detalle:

- **Convenio Servicios Sociales (2019)**

Con fecha 20 de noviembre de 2019 fue aprobada por la Junta de Gobierno Local la Adenda al Convenio de 2019. Tal aprobación en el ejercicio resultaba tardía, no obstante constan los documentos de justificación y se ha procedido al reconocimiento de la totalidad de la subvención por el importe justificado 1.625.677,41 euros, no habiendo sido ingresada cantidad alguna. Este hecho supondrá una nueva minoración de la tesorería y un adelanto del gasto en políticas sociales donde la competencia municipal no es directa ni exclusiva.

- **Convenio Servicio de Extinción de Incendios (2018 y 2019)**

Con fecha 28 de diciembre de 2018 fue convocada una sesión urgente del Ayuntamiento Pleno para aprobar el Convenio entre el Gobierno de La Rioja y el Ayuntamiento de Logroño para la prestación del Servicio contra incendios y salvamentos fuera del término municipal por importe de 600.000,00 euros.

El órgano plenario rechazó la declaración de urgencia de la sesión, no pudiéndose aprobar el Convenio.

Con fecha 4 de abril de 2019 el Ayuntamiento Pleno aprobaba el Convenio aquí citado. El convenio presentaba sustanciales diferencias con respecto a los anteriores, así: no era anual sino cuatrienal (2018-2021), catalogaba de dotación económica por prestación del servicio lo que antes era subvención y tenía respecto al ejercicio 2018 un carácter regularizador como señalaba en el segundo párrafo de la cláusula Octava *“Forma de pago y liquidación”* que señalaba:

*“De forma extraordinaria y para 2018 el abono del importe se realizará en un único pago que quedará supeditado a la certificación emitida por la Intervención General del Ayuntamiento de Logroño u órgano de control equivalente en la que conste las obligaciones en relación al objeto del convenio por el Parque de Bomberos de Logroño hasta el 30 de diciembre de 2018, certificación que habrá de presentarse antes del día 30 diciembre de 2018”.*

Este pago no ha sido satisfecho, siendo el único abono efectuado el correspondiente a 2019, cantidad pendiente de ingresar con manifiesto incumplimiento del primer párrafo de la cláusula Octava que preveía pagos semestrales.

- **Convenio Cultural Rioja 2019.**

Con fecha 26 de diciembre de 2019 2018 la Junta de Gobierno Local aprobó el Convenio entre la Comunidad Autónoma de La Rioja y el Ayuntamiento para la financiación de los gastos corrientes correspondientes al Programa *“Cultural Rioja”* 2019.

Este Convenio fue suscrito, reconocido por importe de 100.000,00 euros estando pendiente de abonar en 2019.

- **Convenio de Capitalidad**

Desde el ejercicio 2009 la Comunidad Autónoma viene alterando el criterio, constante hasta esa fecha, de considerar el importe de los fondos previstos para el Convenio de Capitalidad como una transferencia de asignación nominativa destinada a realizar una aportación sin contraprestación directa y no singularizada, para pasar, a partir de esa fecha, a adoptar la forma de Convenio que obliga a afectar su importe a determinadas finalidades y a justificar los fondos.

El Convenio de Capitalidad tiene su origen del Fondo de Cooperación Local creado por el artículo 113 de la Ley 1/2003, de 3 de marzo, de Administración Local de La Rioja que tiene por objeto *“...cooperar a la financiación de obras y servicios de las entidades locales del territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja, y contribuir a la suficiencia financiera de las mismas”* y es contemplado ahora en el artículo 46 *“Financiación de la Capitalidad”* de la Ley 2/2015, de 23 de marzo, del Estatuto de Capitalidad de la ciudad de Logroño que establece que los Presupuestos de la

Comunidad Autónoma incluirán un crédito específico para la ciudad de Logroño que tenga en cuenta “...los efectos económicos y sociales de la capitalidad, de acuerdo con criterios equitativos de financiación”. La cuantía del crédito será determinada anualmente por el Gobierno de La Rioja y la transferencia se articulará a través de la firma anual del Convenio de Capitalidad.

La Ley 1/2018, de 30 de enero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de La Rioja para el año 2018, en el Capítulo VI del Título II regula el “Fondo de Cooperación Local de La Rioja” como instrumento general de cooperación económica de la Comunidad con las entidades locales para la “...financiación de las obras y servicios municipales, contribuyendo al principio de suficiencia financiera de las mismas.” El Fondo se estructura en Secciones con regímenes diferenciados denominándose una de ellas Sección de Capitalidad.

El artículo 28 “Sección de Capitalidad” de la Ley 1/2018 desarrolla este crédito que en el presente ejercicio vuelve a consignarse en el concepto económico 761 “Transferencias de Capital a Corporaciones Locales. A Ayuntamientos” frente al criterio sostenido en otros ejercicios anteriores que lo incluía en el concepto 461 “Transferencias corrientes a Corporaciones Locales. A Ayuntamientos”. El Convenio suscrito contempla la finalidad de los recursos al señalar que se destinará a financiar “...áreas destinadas al desarrollo local en el ámbito de sus competencias, según lo que se acuerde por el Consejo de Capitalidad. En todo caso, los recursos deberán aplicarse a gastos imputados al Presupuesto del Ayuntamiento para el ejercicio 2018”. La no aprobación por la Comunidad Autónoma de Presupuestos en el año 2019 implica la prórroga de los créditos de 2018. Teniendo en cuenta tanto esa generalización de destino como los gastos justificados y el ingreso efectuado de la transferencia, se ha mantenido el criterio de considerarlo, no obstante su origen, como un ingreso corriente.

Respecto a la recaudación, empeora notablemente, pasando del 70,61% al 55,66 %, alcanzando los 2.983.022,46 euros.

Parece oportuno destacar que en el presente ejercicio se mantiene un cumplimiento correcto, aunque muy tardío de la mayoría de convenios importantes (Convenio de Capitalidad, Servicios Sociales y Cultural Rioja), todos son aprobados con posterioridad al 20 de noviembre de 2019. La situación y caso del Convenio de Extinción de Incendios de incumplimiento total del contenido y de los plazos de pagos previstos o del impago del ejercicio 2018 debe corregirse por cuanto genera fuertes distorsiones presupuestarias y financieras.

- **PARTIDA 461.00 Transferencias Corrientes de Diputaciones y Cabildos.**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN   | ENTE DE PROCEDENCIA              | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS  |
|---------------------|---|----------------------------------|----------------------|-------------|
| 2019                | Extinción de incendios 2019                                     | OO.AA. Bomberos Forales de Álava | 47.000,00            | 0,00        |
| <b>TOTAL 461.00</b> | <b>Transferencias Corrientes de Diputaciones y Cabildos (1)</b> |                                  | <b>47.000,00</b>     | <b>0,00</b> |

El Ayuntamiento Pleno con fecha 30 de diciembre de 2016, aprobó el nuevo Convenio con la Diputación Foral de Álava y con el Organismo Autónomo Bomberos Forales de Álava, ente público creado aquel año y que es el encargado de desarrollar las competencias de extinción de incendios de aquella Diputación.

El Convenio se prorroga automáticamente de conformidad con la Cláusula Sexta del mismo, este ejercicio no ha sido satisfecho.

- **PARTIDA 462.00 Transferencias Corrientes de Ayuntamientos**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                               | ENTE DE PROCEDENCIA                    | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS        |
|---------------------|---|--|----------------------|-------------------|
| 2019                | Convenio Transporte Colectivo Urbano 2018             | Ayuntamiento de Lardero                | 92.974,43            | 92.974,43         |
| 2019                | Convenio Transporte Colectivo Urbano 2018             | Ayuntamiento de Villamediana de Iregua | 313.406,94           | 313.406,94        |
| <b>TOTAL 462.00</b> | <b>Transferencias Corrientes de Ayuntamientos (2)</b> |  | <b>406.381,37</b>    | <b>406.381,37</b> |

Con fecha 22 de febrero de 2017 la Junta de Gobierno Local aprobó dos Acuerdos con respecto a cada uno de los Ayuntamientos citados:

- Con el Ayuntamiento de Villamediana de Iregua aprobó el Nuevo Convenio de Colaboración en materia de transporte urbano. El convenio, además de regular a partir de su suscripción esta relación, tenía una finalidad regularizadora del periodo 2012 a 2016 en el que el servicio se había venido desarrollando, de facto, sin título alguno.

De conformidad con el Convenio suscrito por Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 21 de agosto de 2019, se aprobó la liquidación del presente ejercicio al Ayuntamiento de Villamediana por un importe de 313.406,94 euros correspondientes a los conceptos que se citan:

| CONVENIO TRANSPORTE COLECTIVO CON VILLAMEDIANA DE IREGUA. INGRESO 2019   |                         |
|--|-------------------------|
| CONCEPTO   | IMPORTE                 |
| Liquidación anualidad 2018 ( <i>coste servicio y actualización IPC</i> ) | 122.438,67 euros        |
| Liquidación implantación bonificaciones ( <i>actualizada</i> )           | 42.912,46 euros         |
| Liquidación anualidad pendiente 2014                                     | 117.785,89 euros        |
| Implantación nuevas frecuencias sábados y domingos (1/ JUN./2018)        | 30.269,92 euros         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>313.406,94 euros</b> |

- Respecto al Ayuntamiento de Lardero, la Junta de Gobierno Local de 21 de agosto de 2019 procedía a liquidar la subvención de 2018 por importe de 92.974,43 euros en la que se incluía tanto los costes de ampliación del servicio al término municipal de Lardero como la implantación de títulos bonificados (tarjeta menores de 10 años, tarjeta de estudiante y bonificación de familia números) y nuevos servicios (nuevas frecuencias sábados y domingos desde 1 de junio de 2018).

Sigue estando en pleito la subvención final de 2012 del Ayuntamiento de Alberite, liquidada en 2017.

La liquidación e ingresos son correctos aunque se produjeron tardíamente en el año (mes de agosto).

- PARTIDA 470.00 Transferencias Corrientes de Empresas:**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                          | ENTE DE PROCEDENCIA | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS       |
|---------------------|--|---------------------|----------------------|------------------|
| 2019                | Participación actividades Cultural Rioja         | UNIR, S.A.          | 10.000,00            | 10.000,00        |
| <b>TOTAL 470.00</b> | <b>Transferencias Corrientes de Empresas (1)</b> |                     | <b>10.000,00</b>     | <b>10.000,00</b> |

- PARTIDA 480.00 Transferencias corrientes de Familias e Instituciones sin ánimo de lucro:**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN  | ENTE DE PROCEDENCIA | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS      |
|---------------------|--|---------------------|----------------------|-----------------|
| 2019                | Concurso Postales Navideñas  | Fundación La Caixa  | 1.950,00             | 1.950,00        |
| <b>TOTAL 480.00</b> | <b>Transferencias Corrientes de Familia e Inst. sin Ánimo de Lucro (1)</b> |                     | <b>1.950,00</b>      | <b>1.950,00</b> |

- PARTIDA 490.00 Transferencias Fondo Local Europeo:**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN   | ENTE DE PROCEDENCIA  | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS  |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|-------------|
| 2018                | Proyecto Capacitación e Integración jóvenes en Mercado de Trabajo | Fondo Social Europeo | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTAL 490.00</b> | <b>Transferencias Corrientes del Exterior (1)</b>                 |                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |

No se han remitido datos de la presente subvención para efectuar registro contable alguno.

**• PARTIDA 497.00 Otras Transferencias Corrientes de la Unión Europea**

| AÑO CONCESIÓN       | DENOMINACIÓN SUBVENCIÓN                                 | ENTE DE PROCEDENCIA                           | DERECHOS RECONOCIDOS | INGRESADOS  |
|---------------------|---|---|----------------------|-------------|
| 2018                | PROYECTO FIESTA   | Consorcio Área Ricerca Científica Tecnológica | 7,75                 | 7,75        |
| <b>TOTAL 497.00</b> | <b>Otras Transferencias Corrientes del Exterior (1)</b> |   | <b>7,75</b>          | <b>7,75</b> |

**e) Capítulo V: OTROS INGRESOS PATRIMONIALES: ..... 119,31 %**

Con más detalle presenta el siguiente desglose:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO V 2019 POR SUBCONCEPTOS |  |                     |                     |                |                     |               |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|
| CONCEPTO                                   |  | A PRESUPUESTADO     | B RECONOCIDO        | PCTJE. B/A     | C INGRESADO         | PCTJE. C/B    |
| 520  | Intereses de Depósito                                      | 1.000,00            | 220,28              | 22,03%         | 220,28              | 100,00%       |
| 537  | Dividendos y Participación en Beneficios Empresas Privadas | 50.000,00           | 89.286,09           | 178,57%        | 89.286,09           | 100,00%       |
| 541  | Arrendamientos de Fincas Urbanas                           | 105.500,00          | 118.796,99          | 112,60%        | 92.478,19           | 77,85%        |
| 550  | Concesiones Administrativas de Contraprestación Periódica  | 814.000,00          | 942.175,66          | 115,75%        | 931.378,26          | 98,85%        |
| 552.10                                     | Derecho de superficie parcelas dotacionales                | 99.000,00           | 121.501,00          | 122,73%        | 109.080,88          | 89,78%        |
| 552.20                                     | Derecho de superficie subsuelo municipal                   | 10.000,00           | 10.019,71           | 100,20%        | 10.019,71           | 100,00%       |
| 552.30                                     | Puestos Exteriores Mercado de San Blas                     | 77.000,00           | 88.189,86           | 114,53%        | 69.635,47           | 78,96%        |
| 552.40                                     | Puestos interiores Mercado de San Blas                     | 0,00                | 836,10              | ----           | 836,10              | 100,00%       |
| 553  | Derecho de superficie contraprestación no periódica        | 241.000,00          | 346.635,80          | 143,83%        | 339.008,79          | 97,80%        |
| 554  | Aprovechamientos agrícolas y forestales                    | 0,00                | 22.775,00           | ----           | 22.775,00           | 100,00%       |
| 559  | Otras Concesiones y Aprovechamientos                       | 654.000,00          | 709.242,54          | 108,45%        | 606.064,22          | 85,45%        |
| 599.00                                     | Otros Ingresos patrimoniales                               | 11.000,00           | 11.125,00           | 101,14%        | 11.125,00           | 100,00%       |
| <b>TOTAL CAPITULO V</b>                    |  | <b>2.062.500,00</b> | <b>2.460.804,03</b> | <b>119,31%</b> | <b>2.281.907,99</b> | <b>92,73%</b> |

La presupuestación del capítulo es regular, por exceso (119,31 %); también la recaudación es buena.

Con independencia de lo anterior salvo los conceptos de Derecho de superficie subsuelo municipal (100,20 %); Otras concesiones y Aprovechamientos (108,45 %) y Otros ingresos Patrimoniales (101,14%); el resto de conceptos presentan una defectuosa presupuestación, destacando, bien por defecto: Intereses de depósitos (22,03 %) como por exceso: Dividendos y participación en beneficios de empresas privadas (178,57 %); Derecho de superficie parcelas dotacionales (122,73 %); Derecho de superficie contraprestación no periódica (143,83 %).

**2.C INGRESOS DE CAPITAL (capítulos VI a IX)**
**2. C. 1.- CUESTIONES PREVIAS**

La evolución de los ingresos de capital, dada su naturaleza de ingresos finalistas, va íntimamente ligada a los gastos de capital que financian; así, sin enajenaciones de solares no existe crédito para las compras de suelo o la ejecución de las inversiones, sin realizar el gasto subvencionado no se reciben los ingresos, sin préstamos no hay financiación para los obras, etc.

Para valorar correctamente la ejecución de los ingresos de capital hay que tener en cuenta su forma de contabilización; así: en las operaciones de crédito la entrada de dinero en caja da lugar al reconocimiento simultáneo del derecho; las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente Líquido de Tesorería, obviamente, no producen contabilización ni del reconocimiento del derecho ni del ingreso, únicamente se contabiliza la modificación; por último, las subvenciones dan lugar al reconocimiento del derecho cuando el Ayuntamiento cumple con sus obligaciones o condiciones impuestas, ejecutando la obra o realizando la actividad subvencionada por otra Administración o por los particulares.

Resumiendo por Capítulos, tendremos el siguiente grado de ejecución:

| EJECUCIÓN Y RECAUDACIÓN INGRESOS DE CAPITAL 2019 |                      |                     |               |                     |               |
|--|----------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| CAPITULO   | A<br>PRESUPUESTADO   | B<br>RECONOCIDO     | B/A<br>PCTJE. | C<br>INGRESADO      | C/B<br>PCTJE. |
| VI ENAJENACIÓN DE INVERSIONES                    | 0,00                 | 269.571,22          | ----          | 269.571,22          | 100,00%       |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                    | 3.314.620,16         | 1.020.120,57        | 30,78%        | 1.020.120,57        | 100,00%       |
| VIII ACTIVOS FINANCIEROS                         | 366.000,00           | 358.186,16          | 97,87%        | 262.789,04          | 73,37%        |
| IX PASIVOS FINANCIEROS                           | 18.681.755,40        | 6.496.000,00        | 34,77%        | 6.496.000,00        | 100,00%       |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>              | <b>22.362.375,56</b> | <b>8.143.877,95</b> | <b>36,42%</b> | <b>8.048.480,83</b> | <b>98,83%</b> |

De tal ejecución puede observarse, en sentido global, una muy mala presupuestación y gestión de los ingresos de capital, que exige de un análisis más detallado, así por Capítulos de ingresos tendremos:

## 2. C. 2.- RESUMEN POR CAPÍTULOS

a) **Capítulo VI: ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES** ..... ---%

Al detalle, según conceptos presenta el siguiente desglose:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO VI POR CONCEPTOS |   |                  |                   |               |                   |                |
|-------------------------------------|---|------------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| CONCEPTO                            |   | A<br>PRESUPUESTO | B<br>RECONOCIDO   | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO    | PCTJE.<br>C/B  |
| 601                                 | Venta de fincas rústicas                | 0,00             | 3.435,00          | ---           | 3.435,00          | 100,00%        |
| 603                                 | Patrimonio Público del Suelo            | 0,00             | 253.070,00        | ---           | 253.070,00        | 100,00%        |
| 680                                 | Reintegro de Opera. de capital cerrados | 0,00             | 13.066,22         | ---           | 13.066,22         | 100,00%        |
| <b>TOTAL CAPITULO VI</b>            |   | <b>0,00</b>      | <b>269.571,22</b> | <b>---</b>    | <b>269.571,22</b> | <b>100,00%</b> |

En el presente ejercicio la presupuestación no es buena. La afirmación anterior se ve afectada por el carácter prorrogado del Presupuesto que no tuvo en cuenta las operaciones desarrolladas en el ejercicio.

Resulta evidente que el Patrimonio Municipal del Suelo ha venido siendo la mayor fuente de financiación de inversiones del Ayuntamiento, requiriendo, a fin de evitar distorsiones, que se reconozca e ingrese el precio previsto en el ejercicio presupuestario que contempla tal previsión. Sería deseable, igualmente, que tales previsiones contemplaran parcelas cuya situación física, jurídica y urbanística estuviera depurada con carácter previo a formar parte de las previsiones de ingresos para evitar disfunciones.

El Ayuntamiento, por otro lado, como cualquier agente económico, se ha visto afectado por la situación actual que en nuestro país tiene mayor incidencia sobre el sector inmobiliario. Así en el presente ejercicio **ventas** del Patrimonio Municipal del Suelo son las siguientes:

| CONCEPTO 603 VENTA PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO. DETALLE OPERACIONES 2019 |   |                         |                   |
|---|---|-------------------------|-------------------|
| OPERACIÓN   | TERCERO                                   | DERECHOS<br>RECONOCIDOS | INGRESADO         |
| Participación Indivisa U.E Q.10.1 Clavijo                                   | QREA, Ideas Promociones y Proyectos, S.L. | 206.070,00              | 206.070,00        |
| Permuta Pabellón c/ Eibar Inmuebles c/ Caballerías                          | Prorobur 2019, S.L.                       | 47.000,00               | 47.000,00         |
| <b>TOTAL CONCEPTO 603 VENTA PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO (2)</b>          |   | <b>253.070,00</b>       | <b>253.070,00</b> |

Todas las ventas efectuadas (escrituradas en 2019) obedecen a expedientes iniciados y/o adjudicados en 2019.

Contablemente, los acuerdos municipales han conseguido respetar el principio de anualidad de ejecución. Destacar que existen problemas por la alta **conflictividad** que se produjo anteriormente en las enajenaciones de parcelas municipales; parte motivada por la crisis económica, pero parte por defectos en los expedientes. Así destacar:

- Lo manifestado en ejercicios anteriores respecto a la parcela en el sector el Campillo, enajenada a Constructora Herreña Fronpeca, S.L.

Requerido el Expediente al objeto de actualizar el presente informe, se comprueba que: con fecha 5 de noviembre de 2014 la Junta de Gobierno Local acordó la Resolución de la Enajenación de la Parcela 30 del Campillo en los términos siguientes:

*“Resolver, por culpa del adquirente, la enajenación de la parcela 30 del Sector El Campillo a la mercantil Constructora Herreña Fronpeca, S.L. por culpa del adquirente, con los efectos establecidos en la Condición 20ª del Pliego de condiciones regulador de la enajenación, que expresamente se transcriben:*

- Pérdida de la fianza definitiva.
- Recuperación por la Administración municipal de la titularidad dominical de la parcela, con las construcciones realizadas en la misma y sin devolución del precio o de las cantidades abonadas.
- Imposición de una sanción contractual por importe de 119.100,00 euros.”

Caixabank, S.A., en su calidad de avalista de la mercantil, interpuso Recurso contencioso administrativo con fecha 12 de enero de 2015: Respecto al mismo, se dictó Sentencia del Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 1 de Logroño, Nº 254/2016, de 13 de julio, que desestimaba el recurso, declarando la conformidad a derecho del Acuerdo transcrito.

La Sentencia, por transcurso legal del plazo sin presentación de recurso, gana firmeza como declara el Oficio del Letrado de Administración de Justicia, de fecha 4 de octubre de 2016.

Con fecha 3 de diciembre de 2019 el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 1 de Logroño, en Auto nº 210/2019 desestima la petición de ejecución de la Sentencia nº 254/2016, por cuanto es título inscribible el acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 5 de noviembre de 2014. La parcela es inscrita por el Registro de la Propiedad nº 1 de Logroño con fecha 12 de febrero de 2020 a nombre del Ayuntamiento libre de cargas.

No habiendo tenido conocimiento de lo anterior antes del cierre, no se ha procedido a contabilizar hecho alguno, del mismo modo que no consta efectuada la incautación de la fianza. Estos hechos habrán de regularizarse en el presente ejercicio.

A juicio de esta Intervención General procede la incautación de la fianza.

- Sigue pendiente de contabilización la actualización del precio de la parcela adjudicada a la Unión Temporal de Empresas Obras Coman, S.A. y Residencial San Adrián, S.A. por un importe de 579.694,29 euros (IVA NO INCLUIDO), según Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 29 de junio de 2011. El contratista no ha hecho efectivo el pago requerido en plazo. Judicializado el asunto, respecto al mismo se ha pronunciado la Sala de lo de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de La Rioja en su Sentencia nº 184/2014, de 10 de julio, validando el Acuerdo anterior.

Dado que la UTE está en concurso de acreedores se requirió a la Entidad La Caixa, como avalista de la UTE, al ingreso de la fianza constituida por importe de 565.397,66 euros; no habiendo satisfecho el avalista el requerimiento de la Junta de Gobierno Local de 15 de abril de 2015; presentado recurso de reposición es desestimado por la Junta de Gobierno Local de fecha 3 de junio de 2015. El asunto fue judicializado por Caixabank.

Respecto al mismo se pronunció el Juzgado Contencioso Administrativo nº 1 de Logroño en Sentencia nº 234/2018 que estima la pretensión del Ayuntamiento. Contra esta Sentencia es formulado recurso de apelación ante la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de La Rioja.

Con fecha 1 de abril de 2019 el mencionado juzgado dicta la Sentencia 108/2019 que estima el recurso de apelación revocando la sentencia apelada. El Ayuntamiento, con fecha 13 de mayo de 2019, formula ante el Tribunal Supremo recurso de casación que, admitido, está pendiente de emisión de sentencia.

La alta conflictividad anterior unida al riesgo de desfinanciación del Presupuesto ha obligado a esta Intervención a no habilitar el recurso derivado de las enajenaciones en tanto no se produzcan los

ingresos. Este hecho, aun cuando puede retrasar el inicio de algunas inversiones, da mejor cumplimiento al principio de sostenibilidad financiera de los Presupuestos Locales.

Las circunstancias anteriores han de mantenerse para que el reconocimiento de derechos y su recaudación, sean realizados en el mismo ejercicio presupuestario en que se producen, evitando "jugar" con el principio de devengo retrasando las escrituraciones de los bienes para hacerlas coincidir con el momento previsto de la necesidad de financiación.

Destacar que, aunque los nuevos Pliegos introducen pagos fraccionados con intereses, la introducción de garantías de pagos a través de avales, resulta adecuada y suficiente para mantener la posición municipal y salvaguardar los ingresos.

La venta de la finca rústica, concepto económico 601, obedece a un Acuerdo de permuta de fincas rústicas en el término de El Cortijo acordada por la Junta de Gobierno Local de 14 de mayo de 2014, modificado por otro de este mismo órgano de fecha 19 de diciembre de 2018 y escriturada con fecha 15 de mayo de 2019 y reconocida por el importe de la diferencia de valor a favor del Ayuntamiento de 3.435,00 euros.

**b) Capítulo VII: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL: ..... 30,78 %**

Presenta el siguiente detalle por conceptos:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO VII POR CONCEPTOS |  |                     |                     |               |                     |                |
|--------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|----------------|
| CONCEPTO                             |  | A<br>PRESUPUESTO    | B<br>RECONOCIDO     | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO      | PCTJE. C/B     |
| 720.00                               | Transfer. Capital Admon. General del Estado  | 1.020.579,19        | 1.020.120,57        | 99,96%        | 1.020.120,57        | 100,00%        |
| 750.30                               | Transfer. Capital Convenios CAR Educación    | 110.478,92          | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | ---            |
| 750.60                               | Otras Transferencias de Capital Convenio CAR | 2.168.562,05        | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | ---            |
| 797.00                               | Otras transferencias de la Unión Europea     | 15.000,00           | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | ---            |
| <b>TOTAL CAPITULO VII</b>            |  | <b>3.314.620,16</b> | <b>1.020.120,57</b> | <b>30,78%</b> | <b>1.020.120,57</b> | <b>100,00%</b> |

Con mayor detalle el importe de los derechos reconocidos y de los ingresos efectuados se corresponde con las siguientes subvenciones:

| DETALLE TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AÑO 2019 |   |   |                         |                     |
|--|---|---|-------------------------|---------------------|
| AÑO DE<br>CONCESIÓN                        | CONCEPTO/Denominación Subvención                                    | ENTE DE<br>PROCEDENCIA                  | DERECHOS<br>RECONOCIDOS | INGRESADO           |
| <b>720.00</b>                              | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO</b>    |   |                         |                     |
| 2018                                       | 1,5 % Cultural. Restauración Puente de Piedra                       | Ministerio de Fomento                   | 509.794,82              | 509.794,82          |
| 2018                                       | 1,5 % Cultural. Acondicionamiento Camino de Santiago                | Ministerio de Fomento                   | 510.325,75              | 510.325,75          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(2)</b>  |   | <b>1.020.120,57</b>     | <b>1.020.120,57</b> |
| <b>750.00</b>                              | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CON C.A.R. EN MATERIA DE EDUCACIÓN</b> |   |                         |                     |
| 2019                                       | Reforma y Conservación Centros Docentes                             | CAR Consejería Educación                | 0,00                    | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(1)</b>  |   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         |
| <b>750.60</b>                              | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS POR CONVENIOS CON LA CAR</b>                |   |                         |                     |
| 2018                                       | Construcción Nueva Estación de Autobuses                            | CAR                                     | 0,00                    | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(1)</b>  |   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         |
| <b>797.00</b>                              | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS CAPITAL FONDOS FEDER UNIÓN EUROPEA</b>      |   |                         |                     |
| 2019                                       | Instalación Proyecto Wi-fi 4  | Agencia Ejecutiva de Innovación y Redes | 0,00                    | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(1)</b>  |   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>TRANSFERENCIAS CAPITAL</b>                                       | <b>(5)</b>                              | <b>1.020.120,57</b>     | <b>1.020.120,57</b> |

Como quiera que en las transferencias de capital el reconocimiento del derecho se produce cuando el Ayuntamiento ejecuta el gasto financiado, cumpliendo así con la obligación asumida como beneficiario, (o bien cuando se produce el ingreso), de los cuadros anteriores puede deducirse tanto la inejecución de las inversiones como el retraso en el reconocimiento de las mismas (algo habitual en las subvenciones de las Comunidades Europeas por motivo de la complejidad contable y sobre todo administrativa de los expedientes) como en el abono de las mismas por las Entidades concedentes.

La presupuestación del capítulo es pésima por defecto (30,78 %). La recaudación por su parte, es óptima (100,00 %).

Los adjetivos anteriores han de matizarse en función de la prórroga presupuestaria, de los componentes y sobre todo del detalle de los mismos siendo conveniente manifestar que, dados los convenios suscritos, el reconocimiento de derechos se produce con el ingreso efectivo y no con la justificación del gasto. Varios hechos han de destacarse:

- En el concepto 720.00 *“Transferencias de Capital de la Administración del Estado”* se ha señalado un ingreso proveniente de la Convocatoria de 2017 del 1’5% cultural del Ministerio de Fomento. El Ayuntamiento solicitó la subvención y está otorgada definitivamente para la ejecución de las siguientes actuaciones que tienen que ver con el Camino de Santiago a su paso por la ciudad. El importe recogido tiene que ver con el ingreso efectuado por el Ministerio y no con el ritmo de ejecución de las obras que no han comenzado en el caso del Camino de Santiago y no han sido adjudicadas en el caso del Puente de Piedra. El detalle del ingreso es el siguiente:

| CONCEPTO  | AÑO 2019                  |
|---|---------------------------|
| Acondicionamiento del Convenio entre el Arco y La Grajera | 510.325,75 euros          |
| Restauración del Puente de Piedra                         | 509.794,82 euros          |
| <b>TOTAL (2)</b>  | <b>1.020.120,57 euros</b> |

- En el concepto 750.30 *“Transferencias de capital con Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de educación”* se recoge el importe de la previsión según convocatoria (110.478,92 euros). El importe adjudicado de las obras ha sido de 79.587,74 euros estando pendiente de realización.
- En el concepto 750.60 *“Otras transferencias por Convenios con la Comunidad Autónoma de La Rioja”* se han recogido el importe pendiente del Convenio suscrito para la financiación de la Estación de Autobuses.

Respecto al mismo en el ejercicio 2019 se han producido una mínima variación que no da lugar a ningún reconocimiento o abono por parte de la Comunidad Autónoma de La Rioja. La Junta de Gobierno Local de 18 de diciembre de 2019 aprobó una Adenda al Convenio que consistía en la variación de la Cláusula Octava del mismo para adaptarla al artículo 49 de la Ley 40/ 2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, en concreto al apartado h), que establece el plazo de vigencia de los Convenios tendrá una duración determinada, no superior a 4 años pudiendo los firmantes acordar, por unanimidad, una prórroga de hasta 4 años o hasta la extinción del mismo.

Ha de señalarse que a final de ejercicio, sin tener en cuenta el Modificado de la obra, aún no acordado, el Ayuntamiento llevaba reconocidas obligaciones por importe de 5.620.559,70 euros; con los criterios del Convenio vigentes, la Comunidad debería haber hecho frente a 2.322.545,33 euros. El importe abonado y reconocido a esa fecha por la Comunidad asciende a 862.396,18 euros, según el detalle siguiente:

| AÑO          | CERTIFICACIONES       | OBRA EJECUTADA      | SUBVENCIÓN CAR    |
|--------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 2017         | Certificaciones 1-11  | 919.675,73          | 114.949,86        |
| 2018         | Certificaciones 12-23 | 1.491.452,74        | 747.446,32        |
| 2019         | Certificaciones 24-35 | 3.209.431,23        | 0,00              |
| <b>TOTAL</b> | <b>(35)</b>           | <b>5.620.559,70</b> | <b>862.396,18</b> |

El importe de la deuda no reconocida ni abonada por la Comunidad en 2019 asciende a 1.460.149,15 euros.

**c) Capítulo VIII: ACTIVOS FINANCIEROS ..... 97,87 %**

Una vez descontada la contabilización del Remanente Líquido de Tesorería que presupuestariamente se incluye en el presente Capítulo, éste presenta la siguiente ejecución:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO VIII POR CONCEPTOS           |                   |                   |               |                   |               |
|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| CONCEPTO  | A<br>PRESUPUESTO  | B<br>RECONOCIDO   | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO    | PCTJE. C/B    |
| 831.00 Reintegro Préstamos fuera Sector Público | 242.500,00        | 230.577,41        | 95,08%        | 135.180,29        | 58,63%        |
| 831.10 Cancelación Anticipada Prest. Viviendas  | 123.500,00        | 127.608,75        | 103,33%       | 127.608,75        | 100,00%       |
| <b>TOTAL CAPITULO VIII</b>                      | <b>366.000,00</b> | <b>358.186,16</b> | <b>97,87%</b> | <b>262.789,04</b> | <b>73,37%</b> |

La ejecución del capítulo (97,87 %) ha de considerarse excelente. La recaudación es mala (73,37 %), mejorando notablemente la del ejercicio anterior.

**d) Capítulo IX: PASIVOS FINANCIEROS:..... 44,01%**

Presenta el siguiente desglose en sus partidas:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO IX POR CONCEPTOS                               |                      |                     |               |                     |                |
|---|----------------------|---------------------|---------------|---------------------|----------------|
| CONCEPTO  | A<br>PRESUPUESTO     | B<br>RECONOCIDO     | PCTJE.<br>B/A | C<br>INGRESADO      | PCTJE. C/B     |
| 913 Préstamos recibidos a Largo Plazo de Fuera del Sector Público | 18.681.755,40        | 6.496.000,00        | 34,77%        | 6.496.000,00        | 100,00%        |
| <b>TOTAL CAPITULO IX</b>  | <b>18.681.755,40</b> | <b>6.496.000,00</b> | <b>34,77%</b> | <b>6.496.000,00</b> | <b>100,00%</b> |

En el ejercicio 2019 se han suscrito los siguientes préstamos:

| PRÉSTAMOS SUSCRITOS EN 2019     |  |                            |
|---------------------------------|--|----------------------------|
| DENOMINACIÓN                    | ENTIDAD                                      | IMPORTE                    |
| Financiación Inversiones 1/2019 | CAJA LABORAL POPULAR, COOPERATIVA DE CREDITO | 10.100.000,00 euros        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>(1)</b>                                   | <b>10.100.000,00 euros</b> |

Entre los años 2008 y 2011, aun cuando la situación de la Tesorería era buena, se varió un criterio constante en esta Administración desde hacía quince años, cuál era el no disponer de los préstamos hasta la finalización del período de carencia (2 años desde su suscripción). La modificación de este criterio pretendía no restar recursos al Remanente de Tesorería para lo que se disponía del importe de las obras y gastos ya ejecutados y pagados. Tanto por adaptación a los efectos de la LOEPSF como por razones de inexecución del gasto, aún en su segundo año de vigencia, en los últimos ejercicios, se ha vuelto al planteamiento anterior al entenderlo financieramente más adecuado a la situación municipal.

En 2019 el riesgo financiero y el capital pendiente de los préstamos suscritos es el siguiente:

| RESUMEN ENDEUDAMIENTO EN EJERCICIO 2019 |                    |  |                      |                      |
|---|--------------------|--|----------------------|----------------------|
| AÑO                                     | DENOMINACIÓN       | ENTIDAD                                      | CAPITAL<br>SUSCRITO  | CAPITAL<br>DISPUESTO |
| 2017                                    | Inversiones 1/2017 | Bankia, S.A.                                 | 7.000.000,00         | 6.496.000,00         |
| 2018                                    | Inversiones 1/2018 | Bankia, S.A.                                 | 7.500.000,00         | 0,00                 |
| 2019                                    | Inversiones 1/2019 | Caja Laboral Popular, Cooperativa de Crédito | 10.100.000,00        | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                            |                    | <b>(3)</b>                                   | <b>24.600.000,00</b> | <b>6.496.000,00</b>  |

Los derechos reconocidos corresponden al primero de los préstamos enumerados de la lista dispuesto y consolidado por un importe de 6.496.000,00 euros, quedan pendientes de disponer todos los préstamos suscritos para inversiones a partir de 2018, en concreto, el capital procedente del segundo y tercer préstamo de la lista por un importe máximo global de 17.600.000,00 euros.

**4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2019:****4.A. INTRODUCCIÓN**

Antes de entrar en la ejecución presupuestaria, en sentido estricto, se han de poner de manifiesto varios hechos, que sin duda han condicionado la misma en 2019:

- a) El Ayuntamiento no ha aprobado en 2019 un Presupuesto General funcionando, como se manifestó, con un Presupuesto prorrogado del ejercicio 2018. Esta circunstancia distorsiona la comparación con el Presupuesto del ejercicio anterior y con el propio presupuesto de 2019.
- b) El Presupuesto de 2019 ha tenido 83 Modificaciones Presupuestarias, por un importe global de 51.755.584,03 euros lo que representa el 37,96% por 100 de los créditos preventivos (inicialmente prorrogados).

En el presente ejercicio ha aumentado el número de expedientes de modificación presupuestaria, pasando de 61 a 83. Su importe, igualmente, se incrementa de forma notable en 9.591.422,37 euros. En el mismo sentido el porcentaje de variación de las modificaciones sobre los créditos definitivos ha pasado del 24,61% en 2018 al 37,96% en 2019. Este incremento ha de calificarse de mejorable, incidiendo en el mismo, causas externas e internas de las que se hablará más adelante, pero sobre todo la prórroga presupuestaria.

Con independencia de los hechos señalados en el apartado anterior que afectan al gasto corriente, conviene señalar que frente a posturas que defienden el carácter vivo del Presupuesto local, hay que manifestar que la institución presupuestaria nació como instrumento de control, control ante la desconfianza del ciudadano acerca de las verdaderas intenciones económicas y de la capacidad de moderación en el uso de los fondos públicos por parte de los administradores de la cosa pública (ARNAL-SURIA, GÓNZALEZ PUEYO) pasando a ser en nuestros días un instrumento de racionalización del gasto público y de planificación de la actividad económica en un periodo de tiempo. Por tanto, difícilmente puede hablarse de planificación si ni siquiera se ejecuta lo inicialmente presupuestado o si los créditos aprobados con un destino son alterados a mitad de año.

Por otro lado, ese comportamiento de flexibilidad y cambio genera en los gestores de los programas una falta de disciplina presupuestaria, estando más preocupados en acaparar créditos para consignar en sus partidas que en optimizar las mismas haciendo lo mismo, al menos que en ejercicios anteriores, por menor importe. Este hecho es constatable cuando en varias de las partidas presupuestarias objeto de modificaciones, el crédito disponible al cierre del ejercicio es igual o superior al de las citadas modificaciones por lo que no queda justificada la necesidad de las mismas. En idéntico sentido este hecho ya fue manifestado por el Tribunal de Cuentas del Reino en su informe sobre la Fiscalización de la Actividad Económico Financiera del Ayuntamiento de Logroño correspondiente al ejercicio 1997.

También se ha de señalar que una parte de las modificaciones presupuestarias aprobadas por el Ayuntamiento Pleno (Suplementos de Créditos y Créditos Extraordinarios), que han ascendido a 20.054.630,90 euros, incumplen la declaración que expresamente consta en tales expedientes de modificación, de tratarse de un gasto concreto, específico y determinado, de imposible demora hasta el ejercicio siguiente, al no haber sido ejecutados en este ejercicio.

No obstante, la cifra empeora sustancialmente en este ejercicio como consecuencia de la prórroga presupuestaria y, sobre todo, de la tramitación gasto a gasto de los expedientes de suplementos y créditos extraordinarios aprobados por el Ayuntamiento Pleno de abril y mayo de 2019. Los expedientes plenarios pasan de 13 en 2018 a 20 en 2019.

- c) El ritmo de ejecución de los remanentes de crédito incorporados al ejercicio 2019, aun cuando mejora, es bajo. Tal inejecución se muestra en el siguiente cuadro:

| EJECUCIÓN DE REMANENTES INCORPORADOS AL PRESUPUESTO 2019 |                      |                      |               |                      |               |                     |              |
|--|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|
| CONCEPTO GASTO   | A INCORPORADO        | B COMPROMETIDO       | PCTJE. B/A    | C EJECUTADO          | PCTJE. C/A    | D PENDIENTE DE PAGO | PCTJE. D/A   |
| CORRIENTE  | 2.586.552,07         | 1.684.109,90         | 65,11%        | 1.575.577,95         | 60,91%        | 4.178,33            | 0,16%        |
| CAPITAL  | 31.798.998,51        | 19.241.861,05        | 60,51%        | 8.450.214,15         | 26,57%        | 1.558.594,96        | 4,90%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>34.385.550,58</b> | <b>20.925.970,95</b> | <b>60,86%</b> | <b>10.025.792,10</b> | <b>29,16%</b> | <b>1.562.773,29</b> | <b>4,54%</b> |

Esta ejecución del 29,16 % es muy mala, más si se tiene en cuenta que es su segundo año de vigencia (en algún caso más). Respecto al gasto corriente, lo no ejecutado (1.010.974,12 euros) será anulado y desaparecerá a 31 de diciembre de 2019. La tendencia en la ejecución de los Remanentes de crédito empeora notablemente pasando del 40,43 % al 29,16 % en el presente ejercicio; el dato sigue sin ser bueno desde cualquier punto de vista, ni aun considerando el aumento de los remanentes de crédito que pasan de 33.276.241,24 euros en 2018 a 34.385.550,58 euros en 2019, ni descontando el efecto del crédito consignado para el PERI nº 3 "Ferrocarril" (10.000.000,00 euros), que respecto a las inversiones, supondría una ejecución del 41,11 % de lo incorporado.

Se ha separado en función de grupos de operaciones entre: corriente y capital, al objeto de matizar y precisar la afirmación anterior.

#### 4.B. GASTOS CORRIENTES 2019 (Capítulos I al IV)

El siguiente cuadro muestra el resumen completo de la ejecución del gasto corriente, que estrictamente corresponde al ejercicio 2019, desagregada a nivel de capítulos, se excluyen, por tanto, los remanentes de crédito incorporados y los reconocimientos de crédito.

| EJECUCIÓN GASTO CORRIENTE 2019 (SÓLO EJERCICIO) |                       |                       |               |                       |               |                     |              |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------------|--------------|
| CAPÍTULO  | A CRÉDITO DEFINITIVO  | B COMPROMETIDO        | PCTJE. B/A    | C EJECUTADO           | PCTJE. C/A    | D PENDIENTE DE PAGO | PCTJE. D/A   |
| I. GASTOS DE PERSONAL                           | 46.891.643,20         | 46.053.286,00         | 98,21%        | 46.025.362,00         | 98,15%        | 830.660,70          | 1,77%        |
| II. GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS          | 63.452.853,73         | 53.397.962,16         | 84,15%        | 51.594.303,22         | 81,31%        | 5.230.545,30        | 8,24%        |
| III GASTOS FINANCIEROS                          | 447.000,00            | 411.974,09            | 92,16%        | 411.974,09            | 92,16%        | 0,00                | 0,00%        |
| IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 15.930.992,68         | 14.749.185,42         | 92,58%        | 14.103.571,60         | 88,53%        | 275.621,50          | 1,73%        |
| <b>TOTAL GASTO CORRIENTE</b>                    | <b>126.722.489,61</b> | <b>114.612.407,67</b> | <b>90,44%</b> | <b>112.135.210,91</b> | <b>88,49%</b> | <b>6.336.827,50</b> | <b>5,00%</b> |

La ejecución del Gasto corriente no es buena, al no superar el 90 por 100 (**88,49 %**).

Han de señalarse varios datos significativos respecto a los diferentes capítulos y su composición:

#### a) Capítulo I. GASTOS DE PERSONAL ..... 98,15 %

| EJECUCIÓN CAPÍTULO I 2019 |                      |                      |               |                      |               |                     |              |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|
| CAPÍTULO                  | A CRÉDITO DEFINITIVO | B GASTO COMPROMETIDO | PCTJE. B/A    | C GASTO EJECUTADO    | PCTJE. C/A    | D PENDIENTE DE PAGO | PCTJE. D/A   |
| CRÉDITOS 2019             | 46.891.643,20        | 46.053.286,00        | 98,21%        | 46.025.362,00        | 98,15%        | 830.660,70          | 1,77%        |
| REMANENTES                | 343,75               | 343,75               | 100,00%       | 0,00                 | 0,00%         | 0,00                | 0,00%        |
| RECONOCIMIENTOS           | 0,00                 | 0,00                 | ---           | 0,00                 | ---           | 0,00                | ---          |
| <b>TOTAL CAPÍTULO I</b>   | <b>46.891.986,95</b> | <b>46.053.629,75</b> | <b>98,21%</b> | <b>46.025.362,00</b> | <b>98,15%</b> | <b>830.660,70</b>   | <b>1,77%</b> |

En el presente ejercicio ha mejorado alguna de las disfunciones que se produjeron en la gestión y contabilización de algunas partidas debido al gran volumen de conceptos, a las modificaciones de puestos de trabajo y a la carencia de una herramienta de gestión adecuada. Ello ha permitido aplicar al Presupuesto todos los gastos de personal (al menos los tramitados). Incide en la mejora de ejecución la situación de prórroga presupuestaria que, una vez pudo abordar la financiación del capítulo 1, continuo todo el año.

En este ejercicio 2019, con respecto a la ejecución del capítulo, se ha de destacar un incremento de la misma al pasar de 44.623.712,95 euros en 2018 a 46.025.362,00 euros en 2019 lo que supone un aumento del 3,14%. Descontando el importe de la cuota empresarial de Seguridad Social de diciembre de 2017 “deslizada” al ejercicio 2018, los gastos ejecutados en 2018 hubieran debido ascender a 43.918.363,56 euros, lo que aplicando ese dato a la comparativa nos hubiera dado un incremento del 4,80% respecto a los de 2018.

El incremento no se acerca a respetar la limitación máxima de crecimiento prevista para el capítulo I, superando en el presente ejercicio el importe máximo del capítulo que, en 2011, alcanzó la cifra de 44.311.370,31 euros.

El incremento tiene **causas** normativas **externas**:

- La aplicación del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptaron Medidas Extraordinarias para la reducción del Déficit Público.
- En este ejercicio, el Real Decreto Ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en Materia de Retribuciones en el ámbito del Sector Público contempla una subida salarial general del 2,25% en las retribuciones del personal al servicio de las Administraciones Públicas, incrementada, a partir del 1 de julio de 2019, por el cumplimiento del objetivo de crecimiento, en un 0,25% más.

Esta Administración pese a encontrarse en situación de superávit presupuestario no adopto acuerdo de incremento del 0'2 por ciento de la masa salarial.

Minoran el crecimiento las **causas internas**, derivadas del envejecimiento de la plantilla, de las limitaciones legislativas, de decisiones Corporativas respecto a no cubrir vacantes producidas por jubilaciones, bajas, etc. y otras decisiones sobre el empleo y la redistribución de efectivos.

En sentido contrario afectan decisiones como la relativa al establecimiento de una gratificación extraordinaria fija para la Policía Local por horas extraordinarias aprobada por Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 4 de octubre de 2018.

La ejecución del capítulo, del 98,15%, ha de considerarse excelente.

Descendiendo a nivel de artículo, tendremos el siguiente desarrollo global:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO I 2019 POR ARTÍCULOS (SÓLO EJERCICIO) |                            |                            |               |                         |               |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| ARTÍCULO   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 10. ÓRGANOS DE GOBIERNO                                  | 730.973,28                 | 722.718,11                 | 98,87%        | 722.718,11              | 98,87%        |
| 11. PERSONAL EVENTUAL                                    | 447.504,60                 | 445.852,64                 | 99,63%        | 445.852,64              | 99,63%        |
| 12. PERSONAL FUNCIONARIO                                 | 29.258.531,06              | 28.928.725,07              | 98,87%        | 28.928.725,07           | 98,87%        |
| 13. PERSONAL LABORAL                                     | 200.000,20                 | 151.519,48                 | 75,76%        | 151.519,48              | 75,76%        |
| 15. INCENTIVOS AL RENDIMIENTO                            | 5.201.814,85               | 4.987.910,14               | 95,89%        | 4.987.910,14            | 95,89%        |
| 16 CUOTAS Y PRESTACIONES SOCIALES                        | 11.052.819,21              | 10.816.560,56              | 97,86%        | 10.788.636,56           | 97,61%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO I</b>                                  | <b>46.891.643,20</b>       | <b>46.053.286,00</b>       | <b>98,21%</b> | <b>46.025.362,00</b>    | <b>98,15%</b> |

**b) Capítulo II. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios ..... 80,45 %**

| EJECUCIÓN CAPÍTULO II 2019 |                            |                            |               |                         |               |                           |               |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| CAPÍTULO                   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE<br>DE PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| CRÉDITOS 2019              | 63.452.853,73              | 53.397.962,16              | 84,15%        | 51.594.303,22           | 81,31%        | 5.161.024,75              | 8,13%         |
| REMANENTES                 | 1.952.053,10               | 1.129.183,04               | 57,85%        | 1.025.743,50            | 52,55%        | 3.871,37                  | 1,81%         |
| RECONOCIMIENTOS            | 0,00                       | 0,00                       | ---           | 0,00                    | ---           | 0,00                      | ---           |
| <b>TOTAL CAPÍTULO II</b>   | <b>65.404.906,83</b>       | <b>54.527.145,20</b>       | <b>83,37%</b> | <b>52.620.046,72</b>    | <b>80,45%</b> | <b>5.164.896,12</b>       | <b>7,90%</b>  |

Igualmente, descendiendo al nivel de artículo, para los créditos exclusivos de 2019 tendremos:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO II 2019 POR ARTÍCULOS (SÓLO EJERCICIO) |                            |                            |               |                         |               |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| ARTÍCULO  | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 20. ARRENDAMIENTOS  | 372.539,16                 | 284.138,43                 | 76,27%        | 284.031,63              | 76,24%        |
| 21. REPARACIONES, MANTENIMIENTO                           | 4.018.241,17               | 3.052.574,53               | 75,97%        | 2.471.117,68            | 61,50%        |
| 22. MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS                         | 58.964.590,37              | 49.979.187,90              | 84,76%        | 48.757.092,61           | 82,69%        |
| 23. INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DE SERVICIO                 | 97.483,03                  | 82.061,30                  | 84,18%        | 82.061,30               | 84,18%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO II</b>                                  | <b>63.452.853,73</b>       | <b>53.397.962,16</b>       | <b>84,15%</b> | <b>51.594.303,22</b>    | <b>81,31%</b> |

La ejecución del capítulo II en este ejercicio es mala (80,45 %), para los créditos totales, aumentando hasta el 81,31 % para los créditos del ejercicio.

En el presente ejercicio se han contabilizado 12 meses de gasto en el capítulo (entre el 1 de diciembre de 2018 y el 30 de noviembre de 2019) dado que la situación se produjo en los mismos términos en 2018 la comparativa no se ve alterada o matizada.

Presupuestariamente, respecto a los créditos que estrictamente pertenecen al ejercicio 2019 se ha de destacar un incremento de los mismos, pasando de 63.044.000,00 euros iniciales a 63.452.853,73 euros; incremento de 408.853,73 euros en el presente ejercicio, que representa el 0,65%, frente el 0,01% del ejercicio del ejercicio anterior.

De estos créditos definitivos han quedado adjudicados (comprometidos) 53.397.962,16 euros, un importe inferior en 10.054.891,57 euros, al crédito inicial. De ellos fueron ejecutados 51.594.303,22 euros, lo que representa el 81,31% de los créditos definitivos, suponiendo un importe inferior de 11.858.550,51 euros al presupuestado.

Estas cifras variarían notablemente si, a la información contable señalada, se unieran los gastos incluidos en los 36 acuerdos de revisión de oficio de actos nulos por haber sido dictados "*prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legal establecido*", cuyo importe global asciende a 5.066.103,11 euros. Los créditos comprometidos ajustados hubieran alcanzado el importe de 58.464.065,27 euros.

Comparando datos con el ejercicio anterior, el gasto ejecutado pasa de 55.073.308,28 euros en 2018 a 51.594.303,22 euros, lo que supone una disminución del 6,32%. Las cifras se invierten si añadimos los actos nulos puesto que el gasto ejecutado hubiera sido de 56.660.406,33 euros lo que hubiera supuesto un incremento, respecto al del ejercicio anterior del 2,88%.

El volumen del saldo de compromisos (diferencia entre lo ejecutado y lo comprometido) asciende a 1.803.658,94 euros de los que gran parte se incorporarán al ejercicio 2020 a través del expediente de Incorporación de Remanentes de Crédito financiados con Remanente de Tesorería para gastos generales para el que en este ejercicio vuelve a haber financiación. Se ha de advertir que esta situación, normal en ejercicios pasados, no es neutra a efectos de la estabilidad presupuestaria, creando un desequilibrio financiero en la medida que incrementará el gasto del 2020 sin que se sustente en el correlativo incremento del ingreso. La cifra anterior incrementa sustancialmente los saldos comprometidos incorporables en 437.325,43 euros, un 32,01% más que en el ejercicio anterior.

Esta situación pone de manifiesto básicamente, dos conclusiones:

- El Presupuesto del Capítulo II (65.404.906,83 euros) supera, ampliamente, en casi un 20 por ciento, el 19,55%, las necesidades de gasto real de funcionamiento del Ayuntamiento (52.620.046,72 euros). El 11,80% considerando los gastos nulos (57.686.149,83 euros)
- La tendencia de los gestores presupuestarios y autoridades a acaparar crédito para sus programas más que a optimizar los recursos de los que disponen implica una deficiente técnica presupuestaria.

**c) Capítulo III. Gastos Financieros ..... 92,16 %**

A nivel de artículo presenta el siguiente desarrollo:

| <b>EJECUCIÓN CAPÍTULO III 2019 POR ARTÍCULOS</b>   |                            |                            |               |                         |               |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| ARTÍCULO   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 31. INTERESES DE PRÉSTAMOS Y OP. FINANCIERAS       | 437.000,00                 | 410.370,85                 | 93,91%        | 410.370,85              | 93,91%        |
| 35. INTERESES DE DEMORA Y OTROS GASTOS FINANCIEROS | 10.000,00                  | 1.603,24                   | 16,03%        | 1.603,24                | 16,03%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO III</b>                          | <b>447.000,00</b>          | <b>411.974,09</b>          | <b>92,16%</b> | <b>411.974,09</b>       | <b>92,16%</b> |

A nivel de artículo y capítulo la ejecución es muy buena.

**d) Capítulo IV. Transferencias corrientes ..... 88,46 %**

| <b>EJECUCIÓN CAPÍTULO IV 2019</b> |                            |                            |               |                         |               |                           |               |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| CAPÍTULO                          | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE<br>DE PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| CRÉDITOS 2019                     | 15.930.992,68              | 14.749.185,42              | 92,58%        | 14.103.571,60           | 88,53%        | 275.621,50                | 1,73%         |
| REMANENTES                        | 634.155,22                 | 554.583,11                 | 87,45%        | 549.834,45              | 86,70%        | 306,96                    | 0,05%         |
| RECONOCIMIENTOS                   | 0,00                       | 0,00                       | ---           | 0,00                    | ---           | 0,00                      | ---           |
| <b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>          | <b>16.565.147,90</b>       | <b>15.303.768,53</b>       | <b>92,39%</b> | <b>14.653.406,05</b>    | <b>88,46%</b> | <b>275.928,46</b>         | <b>1,67%</b>  |

Descendiendo a nivel de artículo, se observa:

| <b>EJECUCIÓN CAPÍTULO IV 2019 POR ARTÍCULOS (SÓLO EJERCICIO)</b> |                            |                            |               |                         |               |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| ARTÍCULO   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 42. TRANSFERENCIAS AL ESTADO                                     | 82.810,00                  | 82.810,00                  | 100,00%       | 78.400,00               | 94,67%        |
| 44. A LOGROÑO DEPORTE, S.A.                                      | 5.350.000,00               | 5.350.000,00               | 100,00%       | 5.350.000,00            | 100,00%       |
| 45. TRANSFERENCIA A C.A.LA RIOJA                                 | 132.550,00                 | 76.908,49                  | 58,02%        | 65.108,49               | 49,12%        |
| 47. TRANSFERENCIAS A EMPRESAS PRIVADAS                           | 3.364.025,00               | 3.260.854,98               | 96,93%        | 3.260.854,98            | 96,93%        |
| 48. TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO | 7.001.507,68               | 5.978.611,95               | 85,39%        | 5.349.208,13            | 76,40%        |
| 49. TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR                                   | 100,00                     | 0,00                       | 0,00%         | 0,00                    | 0,00%         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>   | <b>15.930.992,68</b>       | <b>14.749.185,42</b>       | <b>92,58%</b> | <b>14.103.571,60</b>    | <b>88,53%</b> |

Tanto la presupuestación como la ejecución son buenas, hecho destacable más si se tiene en cuenta la especial problemática que plantea la justificación de las subvenciones por los beneficiarios.

**e) Capítulo V. Fondo de Contingencia..... 0,00 %**

El denominado Fondo de Contingencia se incluye en el capítulo VI "Gestión Presupuestaria" de la LOEPSF, en concreto en su artículo 31 que señala:

*"El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, incluirán en sus presupuestos una dotación diferenciada de créditos presupuestarios que se destinará, cuando proceda, a atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio.*

*La cuantía y las condiciones de aplicación de dicha dotación será determinada por cada Administración Pública en el ámbito de sus respectivas competencias."*

En 2013 se incluyó en el Capítulo II y no en el capítulo V que, aunque inexistente en la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 3.565/2008, de 3 de diciembre, era el empleado por el Estado y en el que obligaban a rendir la información.

Actualmente tras la Modificación de aquella Orden efectuada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, desde el ejercicio 2014 se presupuesta en el capítulo V.

En este ejercicio presenta la siguiente ejecución:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO V-2019. FONDO DE CONTINGENCIA |                 |                |                    |           |
|--|-----------------|----------------|--------------------|-----------|
| CONCEPTO/DENOMINACIÓN                            | CRÉDITO INICIAL | MODIFICACIONES | CRÉDITO DEFINITIVO | EJECUTADO |
| 500 FONDO DE CONTINGENCIA                        | 50.000,00       | -18.510,00     | 31.490,00          | 0,00      |

El Fondo de Contingencia es una consignación que nace para no ser gastada, sino para ser una reserva destinada a efectuar modificaciones presupuestarias para atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado. Las condiciones y utilización en el Ayuntamiento se regulan en la Base 18 de las Bases de Ejecución del Presupuesto.

En el presente ejercicio, el importe empleado no obedece a un gasto concreto alguno sino que responde a la necesidad de financiación global de los créditos del año por motivo los ajustes necesarios para finalizar el ejercicio con los créditos del Presupuesto prorrogado. El importe de 18.510,00 euros utilizados, fue uno de los créditos dados de baja en el expediente de Suplementos de Crédito nº 11/2019 aprobado, por el Ayuntamiento Pleno en su sesión de 7 de noviembre de 2019, por un importe global de 3.024.504,35 euros.

#### 4.C. GASTOS DE CAPITAL 2019 (Capítulos VI al IX)

El cuadro siguiente muestra el resumen completo de la ejecución por capítulos, excluidos los créditos incorporados como remanentes y los reconocimientos de créditos para centrar la ejecución exclusivamente en los créditos de 2019.

| EJECUCIÓN GASTOS DE CAPITAL-2019 POR CAPÍTULOS (SÓLO EJERCICIO) |                              |                            |               |                         |               |                           |               |
|---|------------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| CAPITULO  | A<br>CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE<br>DE PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| VI. INVERSIONES REALES  | 7.064.622,87                 | 3.975.073,37               | 56,27%        | 653.204,03              | 9,25%         | 88.825,44                 | 1,26%         |
| VII. TRANSFERENCIAS CAPITAL                                     | 12.021.430,97                | 9.761.588,97               | 81,20%        | 9.761.588,97            | 81,20%        | 250.158,00                | 2,08%         |
| VIII. ACTIVOS FINANCIEROS                                       | 0,00                         | 0,00                       | ---           | 0,00                    | ---           | 0,00                      | ---           |
| IX. PASIVOS FINANCIEROS   | 7.887.000,00                 | 7.881.598,16               | 99,93%        | 7.881.598,16            | 99,93%        | 0,00                      | 0,00%         |
| <b>TOTAL GASTO CAPITAL</b>                                      | <b>26.973.053,84</b>         | <b>21.618.260,50</b>       | <b>80,15%</b> | <b>18.296.391,16</b>    | <b>67,83%</b> | <b>338.983,44</b>         | <b>1,26%</b>  |

Lo anterior se analizará con más detalle por Capítulos.

#### a) Capítulo VI: INVERSIONES REALES: ..... 20,58 %

El siguiente cuadro ofrece separadamente el desarrollo del Capítulo VI detallando la gestión de los créditos que pertenecen exclusivamente a 2019, de los remanentes de crédito incorporados del ejercicio 2018.

| EJECUCIÓN CAPÍTULO VI 2019 |                             |                            |               |                         |               |                           |               |
|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| CAPÍTULO                   | A<br>CRÉDITOS<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE<br>DE PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| CRÉDITOS 2019              | 7.064.622,87                | 3.975.073,37               | 56,27%        | 653.204,03              | 9,25%         | 88.204,03                 | 1,25%         |
| REMANENTES                 | 27.247.089,57               | 15.362.502,33              | 56,38%        | 6.409.498,10            | 23,52%        | 1.509.832,29              | 5,54%         |
| RECONOCIMIENTOS            | 0,00                        | 0,00                       | ---           | 0,00                    | ---           | 0,00                      | 0,00%         |
| <b>TOTAL CAPITULO VI</b>   | <b>34.311.712,44</b>        | <b>19.337.575,70</b>       | <b>56,36%</b> | <b>7.062.702,13</b>     | <b>20,58%</b> | <b>1.598.036,32</b>       | <b>4,66%</b>  |

Las cifras anteriores son pésimas, alcanzando la ejecución global del capítulo el 20,58%.

La ejecución empeora respecto a la del ejercicio anterior, pasando de 9.562.406,96 euros en 2018 a 7.062.702,13 euros en 2019; el empeoramiento es del 26,14 %. Porcentualmente mejora ligeramente pasando del 18,78 % en 2018 al 20,58 % en 2019.

Con mayor detalle podemos destacar lo siguiente:

- El volumen del crédito adjudicado aumenta respecto al ejercicio 2018, pasando de 14.202.948,38 euros en 2018 a 19.337.575,70 euros en 2019 (56,36 % de los créditos del capítulo).

En el ejercicio 2019 el crédito adjudicado presenta los siguientes componentes económicos y porcentuales: créditos del ejercicio: 3.975.073,37 euros (56,27%) y remanentes de crédito: 15.362.502,33 euros (56,38 %). Esta situación mejora ampliamente la del ejercicio anterior en términos porcentuales (102,08 %), presentando entonces los siguientes componentes: créditos del ejercicio: 3.915.487,94 euros (15,38%) y remanentes de crédito: 10.287.460,44 euros (40,40%).

- Las cifras anteriores empeoran respecto a la ejecución: en 2018 el gasto total ejecutado del capítulo ascendió a 9.562.406,96 euros (18,78% del crédito del capítulo y 67,33% del crédito comprometido) y en 2019 la cifra disminuye hasta 7.062.702,13 euros (el 20,58% del crédito del capítulo y 36,52% del crédito comprometido). La disminución en ejecución supone el 26,14%.
- Destacar el hecho de que en el presente ejercicio la inversión ejecutada por el Ayuntamiento (capítulo 6) ha ascendido a 7.062.702,13 euros mientras que la inversión realizada por otros con financiación del Ayuntamiento (capítulo 7) ha ascendido a 11.802.305,02 euros.

Las cifras por sí solas ponen de manifiesto tanto la ruptura del principio de anualidad presupuestaria, como la incapacidad municipal para gestionar determinados volúmenes de inversión, aun cuando presupuestaria y financieramente sea posible. La afirmación anterior ha de matizarse teniendo en cuenta varios datos:

- El Capítulo VI asciende a **34.311.712,44 euros**.
- La caída del principal recurso de financiación, la enajenación de parcelas del Patrimonio Municipal del Suelo, consecuencia de la crisis económica, hace disminuir los créditos disponibles para la realización de inversiones. La ausencia de fuentes alternativas de financiación por limitaciones de acceso al crédito; límites al uso del remanente de tesorería, poca capacidad para obtener subvenciones y la mínima financiación propia por disminución del ahorro en el Presupuesto preventivo completa el panorama.
- Únase a ello el retraso en la selección, aprobación y licitación de los proyectos que conlleva trasladar gastos al ejercicio siguiente. En el presente ejercicio la ausencia de empresa contratista para realizar la coordinación de seguridad y salud de las obras ha retrasado notablemente el inicio de las obras, Baste un ejemplo: las obras de Remodelación de la Urbanización de la calle Múgica, entre c/ Pérez Galdós y c/ Huesca, fueron adjudicadas por la Junta de Gobierno de 3 de abril de 2019; con fecha 10 de mayo de 2019 se levanta Acta de replanteo negativa motivada en que no estaba *“nombrado el Coordinador de Seguridad y Salud, ni aprobado el Plan de Seguridad y Salud de las citadas obras”*; el Plan de Seguridad y Salud fue aprobado por la Junta de Gobierno de 27 de septiembre y las obras dan comienzo el 4 de noviembre de 2019 .
- El presente Presupuesto es parcialmente, el último ejercicio que ejecuta la Corporación surgida de las elecciones de 2015 y es, parcialmente, el primero de la nueva Corporación que surge de las elecciones del 26 de mayo de 2019, corporaciones ambas de composición variada aunque diferente. Esta situación tiene incidencia en el ciclo presupuestario, por cuanto habrían de finalizar los grandes proyectos de la corporación anterior y todavía están en fase de elaboración los correspondientes a la nueva. Amén del hecho que la nueva corporación toma decisiones que afectan sustancialmente a las adoptadas por la anterior (Casa de las Letras o Alternativa C Vara de Rey). La situación anterior puede observarse en el siguiente cuadro:

**EVOLUCIÓN CAPÍTULO VI 2010-2019**

| CONCEPTO/AÑO        | 2019          | 2018          | 2017          | 2016          | 2015          | 2014           | 2013          | 2012          | 2011          | 2010          |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| A. CRÉDITOS TOTALES | 34.311.712,44 | 50.925.188,51 | 44.477.377,29 | 34.711.436,85 | 41.981.735,75 | 45.125.849,50  | 34.536.293,09 | 35.259.409,95 | 59.610.076,39 | 89.338.220,27 |
| B. ADJUDICADO       | 19.337.575,70 | 14.287.460,44 | 12.090.833,00 | 10.216.394,05 | 14.628.493,31 | 20.389.223,95  | 12.333.821,68 | 10.099.047,73 | 27.635.032,08 | 55.040.056,44 |
| PCTJE. ADJUDICACIÓN | 56,36%        | 27,89%        | 27,18%        | 29,43%        | 34,84%        | 45,18%         | 35,71%        | 28,64%        | 46,36%        | 61,61%        |
| C. EJECUTADO        | 7.062.702,13  | 9.562.406,96  | 4.476.676,27  | 3.169.811,30  | 11.223.251,53 | 10.470.170,144 | 6.531.557,49  | 7.067.823,52  | 24.907.251,62 | 38.802.515,67 |
| PCTJE. EJECUCIÓN    | 20,58%        | 18,78%        | 10,07%        | 9,13%         | 26,73%        | 23,20%         | 18,91%        | 20,05%        | 41,78%        | 43,43%        |

Sin duda, en el hecho anterior incide tanto la licitación de las nuevas grandes obras municipales como el retraso en la ejecución (Estación de Autobuses) como la liquidación y replanteamiento de otras obras (Casa de las Letras). Esta circunstancia se pone de manifiesto en el cuadro siguiente que recoge las grandes inversiones que son sometidas a fiscalización especial. Estas grandes obras representan el **59,95 por 100** de los créditos adjudicados o comprometidos del capítulo VI.

**CAPÍTULO VI. OBRAS SUJETAS A FISCALIZACIÓN ESPECIAL (FISCA.ESP.)**

| FISCAESP<br>REF.    | DENOMINACIÓN DE LA OBRA/Gastos incluidos  | CRÉDITOS<br>COMPROMETIDOS<br>2019                                     | CRÉDITOS<br>EJECUTADOS<br>2019                                  |
|---------------------|---|---|---|
| 76                  | NUEVA ESTACIÓN DE AUTOBUSES. FASE I   | 148.835,95  | 0,00  |
| 81                  | REURBANIZACIÓN PLAZA MÉXICO   | 421.579,72  | 421.579,72  |
| 83                  | NUEVA ESTACIÓN DE AUTOBUSES<br>Anualidad 2017<br>Anualidad 2018<br>Regularización Anualidades 2019 (JGL 22 MAY 2019)<br>Modificado nº 1. Anualidad 2019 (JGL 30 DIC 2019) | 7.633.352,25<br>70.663,72<br>396.100,81<br>6.273.587,72<br>893.000,00 | 3.209.431,23<br>70.663,72<br>318.644,83<br>2.820.122,68<br>0,00 |
| 84                  | REHABILITACIÓN ESTACIÓN AUTOBUSES<br>Propiedad Municipal<br>Propiedad Privada   | 220.511,32<br>138.745,25<br>81.766,07                                 | 213.030,52<br>135.131,95<br>77.898,57                           |
| 85                  | ALTERNATIVA C VARA DE REY<br>Anualidad 2018<br>Anualidad 2019   | 1.044.760,18<br>498.587,82<br>546.172,36                              | 68.239,88<br>62.034,76<br>6.205,12                              |
| 86                  | REHABILITACIÓN PUENTE DE PIEDRA ( <i>en licitación</i> )<br>Anualidad Municipal 2018 (133.847,66 euros)<br>Anualidad Municipal 2019 (416.813,15 euros)                    | 0,00<br>0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00  |
| 87                  | SISTEMAS ESTACIÓN DE AUTOBUSES<br>Lote I Instalaciones de Gestión<br>Lote II Instalaciones de Control de Acceso<br>Lote III Obras de Cableado e Instalaciones             | 941.634,10<br>400.488,22<br>293.095,88<br>248.050,00                  | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                                    |
| 88                  | CASA DE LAS LETRAS  | 983.828,09  | 0,00  |
| 89                  | LUDOTECA LA ATALAYA VALDEGASTEA   | 198.278,94  | 0,00  |
| <b>TOTAL (2019)</b> |   | <b>11.592.780,55</b>  | <b>3.912.281,35</b>   |

Al mismo puede añadirse el resto de obras de procedimientos abiertos (las grandes obras por volumen de contratación) que son objeto de seguimiento a través de un nuevo procedimiento de fiscalización (REF. FISCA-O) aplicable cuando no se supera el importe previsto en las Bases de Ejecución para emplear el procedimiento de Fiscalización Especial. Estas obras representan el **16,27 por cien** de los créditos adjudicados del capítulo. El resumen global de las mismas para el ejercicio 2019, es el siguiente:

| CAPÍTULO VI. OBRAS LICITADAS POR PROCEDIMIENTO ABIERTO (FISCA-O) |  |                        |                     |
|--|--|------------------------|---------------------|
| FISCA-O REF.   | DENOMINACIÓN DE LA OBRA                              | CRÉDITOS COMPROMETIDOS | CRÉDITOS EJECUTADOS |
| 2016-SN  | CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURAS VIARIAS                | 438.386,87             | 384.804,74          |
|  | <b>OBRAS 2018</b>                                    | <b>435.566,86</b>      | <b>381.984,73</b>   |
| I-2  | Aceras c/Ronda Cuarteles-Poniente                    | 53.582,13              | 0,00                |
| I-4  | Urbanización c/Pajares El Cortijo                    | 38.499,06              | 38.499,06           |
| I-5  | Pavimentación c/Duques de Nájera-Parque Laguna       | 89.730,94              | 89.730,94           |
| I-6  | Remodelación c/San Mateo-Rodanča                     | 79.061,48              | 79.061,48           |
| I-7  | Pav. c/Hermanos Moroy-Marqués Vallejo                | 79.661,14              | 79.661,14           |
| I-8  | Firme y alumbrado c/Travesía San Lázaro              | 40.949,26              | 40.949,26           |
| I-9  | Plazas Personas Movilidad Reducida                   | 54.082,85              | 54.082,85           |
|  | <b>CRÉDITOS 2019</b>                                 | <b>2.820,01</b>        | <b>2.820,81</b>     |
| I-3  | Mejora y Adaptación Paradas Autobús                  | 2.820,01               | 2.820,01            |
| 2017-04  | REHABILITACIÓN FACHADA Y TEJADO CASA DE LAS CIENCIAS | 20.328,65              | 0,00                |
| 2017-06  | ÁREA PACIFICADA ZONA "A" P.M.U.S.                    | 27.147,02              | 0,00                |
| 2018-02  | REHABILITACIÓN CAMINO DE SANTIAGO                    | 634.837,73             | 0,00                |
| 2018-03  | RENOVACIÓN VÁLVULAS ABASTECIMIENTO AGUAS             | 533.070,42             | 681,67              |
| 2018-04  | REURBANIZACIÓN VÉLEZ DE GUEVARA 3ª FASE              | 567.099,79             | 206.878,12          |
| 2018-05  | REFORMA CUBIERTA LAS NORIAS 2ª FASE)                 | 370.515,70             | 221.320,66          |
| 2018-06  | REURBANIZACIÓN C/DOCTOR MÚGICA 2ª FASE               | 596.593,75             | 97.095,74           |
| 2018-07  | REMODELACIÓN URBANIZACIÓN ALBIA DE CASTRO            | 228.365,94             | 83.768,87           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>(9)</b>   | <b>3.416.345,87</b>    | <b>994.549,80</b>   |

Notas: Las obras finalizadas se destacan con números en negrita.

| CAPÍTULO VI: SUMINISTROS LICITADOS POR PROCEDIMIENTO ABIERTO (FISCA-S) |  |                        |                     |
|--|--|------------------------|---------------------|
| FISCA-S  | DENOMINACIÓN SUMINISTRO                          | CRÉDITOS COMPROMETIDOS | CRÉDITOS EJECUTADOS |
| 2018-01  | VEHÍCULO AUTOESCALA SERVICIO EXTINCIÓN INCENDIOS | 894.190,00             | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>(1)</b>                                       | <b>894.190,00</b>      | <b>0,00</b>         |

- En el capítulo VI hay inversiones que, por sí solas, son capaces de distorsionar las cifras de ejecución presupuestaria. Así, en el presente ejercicio, en sentido positivo: Plaza México y Rehabilitación Edificio Estación Autobuses (pendientes de liquidar). En sentido negativo está el resto: Nueva Estación de Autobuses; Alternativa C Vara de Rey; Rehabilitación Puente de Piedra; Sistemas Nueva Estación Autobuses; Casa de las Letras; Ludoteca La Atalaya en Valdegastea; Rehabilitación Camino Santiago; Renovación Válvulas Abastecimiento de Aguas; Reurbanización c/ Vélez de Guevara 3ª Fase; Reforma Cubiertas Las Norias 2ª Fase; Reurbanización c/ Doctor Múgica 2ª Fase; Remodelación Albia de Castro; Adquisición vehículo autoescala.
- Igualmente, en el mismo sentido se mantiene la Aportación Municipal al PERI "Ferrocarril"; este gasto se consigna, no tanto para ser gastado, sino como previsión de recursos para el momento en que se desarrolle. A finales del 2018 el importe consignado en crédito asciende a 10.000.000,00 euros. No habiéndose incrementado en el presente ejercicio.
- En 2018 el Ayuntamiento Pleno en su sesión de 5 de julio de 2018 aprobó el Expediente de Suplementos de Crédito nº 4/2018, por un importe de 3.174.887,48 euros. El Expediente, fundamentado en el Real Decreto-ley 1/2018, de 23 de marzo, por el que se prorrogaba el destino del superávit de las corporaciones locales para Inversiones Financieramente Sostenibles y se modifica el ámbito objetivo de éstas, incrementó el Presupuesto para hacer frente a las siguientes inversiones cuyos importes adjudicados y ejecutados se desarrollan en el cuadro siguiente:

| INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES EJERCICIO 2018                    |                     |                   |
|---|---------------------|-------------------|
| PROYECTO DE GASTO   | ADJUDICADO          | EJECUTADO         |
| Adquisición de Vehículo Autoescala Servicio de Extinción Incendios        | 894.000,00          | 0,00              |
| 3ª Fase Reurbanización c/Vélez de Guevara                                 | 567.099,79          | 206.878,12        |
| 2ª Fase Remodelación Urbanización c/Doctor Múgica (c/Pérez Galdós-Huesca) | 596.593,75          | 97.095,74         |
| Renovación y reutilización válvulas reguladoras de Agua Potable           | 533.070,42          | 681,67            |
| <b>TOTAL (4)</b>  | <b>2.590.763,96</b> | <b>304.655,53</b> |

Ninguna de las inversiones adjudicadas por un importe total de 2.590.763,96 euros ha finalizado en el plazo previsto. El importe ejecutado en 2019 ha sido de 304.655,53 euros quedando pendiente de ejecutar 2.286.108,43 euros.

Esta inejecución no es neutra, de facto, supone el desistimiento como Inversiones Financieramente Sostenibles e implica que estos gastos ejecutados (304.655,53 euros) computaran como gastos no financieros a efectos de la regla de gasto, al incumplir la excepción prevista en el segundo párrafo del artículo 1 del Real Decreto-ley 1/2018. Pero, además, impone a la Corporación la obligación de incluir en el Presupuesto y financiar con otro recurso el importe del saldo de compromisos que asciende a 2.286.108,43 euros.

Han de recordarse las palabras, casi proféticas, expresadas por JOSE LUIS ESCRIVÁ, Presidente de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (hoy Ministro de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones), en una entrevista en la revista Actualidad Económica (n.º 2.845, del 6 al 12 de mayo de 2019) cuando señalaba: *“Los alcaldes mandan mucho”* y están maniobrando para romper el corsé del 2,7% (Regla de Gasto) y han logrado introducir alguna excepción, como que no se contabilicen las *“inversiones financieramente sostenibles”*, un concepto vago y generoso, en el que luego pueden meter lo que les dé la gana. *“Pero ahí Montoro estuvo muy hábil. Les dijo: vale, siempre que se ejecuten en el año, algo que con los plazos que fija la ley de Contratos del Estado es prácticamente imposible”*. Esta circunstancia puesta de manifiesto, más modestamente, por este funcionario en los expedientes debe llevar a reflexionar sobre el empleo del Remanente de Tesorería para gastos generales en Inversiones financieramente sostenibles y, sobre todo en la selección de los proyectos.

Se desarrolla ahora, por conceptos, la ejecución de los créditos del Capítulo VI, correspondiente exclusivamente al ejercicio 2019, (sin incluir ni reconocimiento de créditos ni remanentes):

| EJECUCIÓN POR CONCEPTOS CAPÍTULO VI (SÓLO EJERCICIO) |  |                            |                          |               |                         |               |
|--|--|----------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| CONCEPTO   | DENOMINACIÓN                                   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>ADJUDICADO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 600/609  | INV. NUEVA INFRAESTRUCTURAS                    | 105.198,39                 | 2.316,02                 | 2,20%         | 2.316,02                | 2,20%         |
| 619  | INV. REPOS. INFRAESTRUCTURAS                   | 3.658.529,58               | 1.504.933,87             | 41,13%        | 473.946,83              | 12,95%        |
| 622  | INV. NUEVA EDIFICIOS                           | 2.063.278,94               | 2.062.579,06             | 99,97%        | 0,00                    | 0,00%         |
| 625  | INV. NUEVA MOBILIARIO                          | 156.000,00                 | 0,00                     | 0,00%         | 0,00                    | 0,00%         |
| 632  | INV. REPOSICIÓN EDIFICIOS                      | 218.062,86                 | 151.005,50               | 69,25%        | 82.643,85               | 37,90%        |
| 633, 634<br>y 635                                    | INV. REP. MAQUINARIA, TRANSPORTES Y MOBILIARIO | 152.576,72                 | 74.286,63                | 48,69%        | 1.646,54                | 1,08%         |
| 636  | EQUIPOS INFORMÁTICOS                           | 233.366,38                 | 95.209,33                | 40,80%        | 7.907,83                | 3,39%         |
| 641  | APLICACIONES INFORMÁTICAS                      | 315.810,00                 | 0,00                     | 0,00%         | 0,00                    | 0,00%         |
| 650  | INVERSIONES OTROS ENTES PUBLICOS               | 0,00                       | 0,00                     | 0,00%         | 0,00                    | 0,00%         |
| 689  | INV. BIENES PATRIMONIALES.                     | 161.800,00                 | 84.742,96                | 52,38%        | 84.742,96               | 52,38%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>CRÉDITO EJECUTADO CAPÍTULO VI</b>           | <b>7.064.622,87</b>        | <b>3.975.073,37</b>      | <b>56,27%</b> | <b>653.204,03</b>       | <b>9,25%</b>  |

**b) Capítulo VII: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL ..... 71,21 %**

Presenta el siguiente desglose, separando créditos del ejercicio, remanentes y reconocimientos de crédito:

| EJECUCIÓN CAPÍTULO VII. 2019 |                             |                            |               |                         |               |                           |               |
|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| CAPÍTULO                     | A<br>CRÉDITOS<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE<br>DE PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| CRÉDITOS 2019                | 12.021.430,97               | 9.761.588,97               | 81,20%        | 9.761.588,97            | 81,20%        | 250.158,00                | 2,08%         |
| REMANENTES                   | 4.551.908,94                | 3.879.358,72               | 85,22%        | 2.040.716,05            | 44,83%        | 48.762,67                 | 1,07%         |
| RECONOCIMIENTOS              | 0,00                        | 0,00                       | ----          | 0,00                    | ----          | 0,00                      | ----          |
| <b>CAPITULO VII</b>          | <b>16.573.339,91</b>        | <b>13.640.947,69</b>       | <b>82,31%</b> | <b>11.802.305,02</b>    | <b>71,21%</b> | <b>298.920,67</b>         | <b>1,80%</b>  |

La ejecución del Capítulo VII "Transferencias de Capital" es mala, si bien mejora la del ejercicio anterior, pasando de un 53,88% en 2018 a un 71,21% en el presente ejercicio. Como en apartados anteriores se desarrolla por capítulos:

| EJECUCIÓN POR ARTÍCULOS CAPÍTULO VII (SÓLO EJERCICIO)            |                            |                            |               |                         |               |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| ARTÍCULO   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A |
| 72. TRANSF. A LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO                       | 9.097.948,45               | 9.097.948,45               | 100,00%       | 9.097.948,45            | 100,00%       |
| 74. TRANSF. A LOGROÑO DEPORTE, S.A.                              | 400.000,00                 | 400.000,00                 | 100,00%       | 400.000,00              | 100,00%       |
| 77. TRANSFERENCIAS A EMPRESAS                                    | 13.482,52                  | 13.482,52                  | 100,00%       | 13.482,52               | 100,00%       |
| 78. TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO | 2.110.000,00               | 0,00                       | 0,00%         | 0,00                    | 0,00%         |
| 79. TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR                                   | 400.000,00                 | 250.158,00                 | 62,54%        | 250.158,00              | 62,54%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO VII</b>  | <b>12.021.430,97</b>       | <b>9.761.588,97</b>        | <b>81,20%</b> | <b>9.761.588,97</b>     | <b>81,20%</b> |

En el presente ejercicio, por razón de la no aprobación del Presupuesto y la inclusión del gasto a través de expedientes de modificación presupuestaria la ejecución varía bastante. Es excelente, del 100%, en los artículos 72 "Transferencias de Capital a la Administración del Estado", 74 "Transferencias de Capital a Logroño Deporte, S.A. y 77 "Transferencias a empresas privadas". Es nula en el artículo 78 "Transferencias de Capital a familias e instituciones sin ánimo de lucro" (0,00%) y baja en el artículo 79 "Transferencias al Exterior" (62,54%). Se analizan a continuación con más detalle:

- Las Transferencias de Capital del artículo 72 obedecen al Compromiso presupuestario de refinanciación del crédito de **Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A.**

Con fecha 23 de julio de 2015 el Ayuntamiento Pleno aprobó unos Compromisos Presupuestarios y otorgó una Carta de compromiso respecto al Préstamo de Refinanciación de 220.000.000,00 euros de la Sociedad Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A.

En concreto el Dispositivo Cuarto de aquel Acuerdo, en lo que hace referencia al ejercicio 2019, señalaba:

*"Aprobar el compromiso firme, concreto e irrevocable de aportación de fondos a Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A. a cuyo efecto se adoptan las siguientes medidas presupuestarias:*

- Crear la aplicación presupuestaria de gastos: subprograma 442.00 INFRAESTRUCTURAS DEL TRANSPORTE; económica: 821.91 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO A LOGROÑO INTEGRACIÓN FERROCARRIL 2002, S.A., destinada a recoger el importe de los compromisos de aportación de fondos municipales destinados a la Sociedad Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A. para hacer frente a la operación de refinanciación.*
- Aprobar con cargo a la misma un gasto plurianual de 79.386.732,50 euros destinado a la aportación de fondos a la sociedad con el siguiente detalle por anualidades:*

| AÑO         | CAPITAL      | INTERESES Y COMISIONES | BALLOON | TOTAL        |
|-------------|--------------|------------------------|---------|--------------|
| <b>2019</b> | 8.000.000,00 | 1.090.039,00           | 0,00    | 9.090.039,00 |

... / ..."

El Ayuntamiento ha cumplido con la determinación presupuestaria adquirida, si bien como se recogía en el Acuerdo Plenario de 22 de marzo de 2016, de aprobación inicial del Presupuesto de 2016, se ha producido un cambio en la aplicación presupuestaria e imputación que, a partir de ahora, será la correspondiente al subprograma 931.00 POLÍTICA ECONÓMICA; económico 723.99 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES.

El cambio obedece a dar el mismo tratamiento a las aportaciones de capital a empresas públicas en el Presupuesto que el producido en la Contabilidad Nacional. Se fundamenta en lo señalado en el Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales y en la Nota informativa sobre cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC-2010 que afectan a las Cuentas de las Administraciones Públicas, elaborados por la Intervención General de la Administración del Estado y recogido en el apartado III del Manual "Ajustes entre el saldo presupuestario no financiero y el déficit o superávit de Contabilidad Nacional" en concreto en ajuste 12 "Aportaciones de capital a empresas públicas" que considera operación no financiera, en cuyo caso será una transferencia de capital, aquellas aportaciones a empresas mayoritariamente participadas por Administraciones Públicas que presenten un patrimonio neto negativo o pérdidas acumuladas. Esto es, cuando no se prevean obtener beneficios o incrementos en el valor de participación municipal, las aportaciones tendrán el tratamiento de transferencia de capital y afectarán al déficit de la Corporación Local.

El cambio respetaría igualmente lo dispuesto en la Orden EHA/3.565/2008, de 3 de diciembre, que aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales cuando al desarrollar la clasificación económica de gastos en su artículo 87 "Aportaciones Patrimoniales" señala que recogerá:

*"Aportaciones de esa naturaleza realizados por las Entidades locales o sus organismos autónomos siempre que reciban, por igual valor, activos financieros o un aumento en la participación del ente y existan expectativas de recuperación de las aportaciones. En otro caso, deberán considerarse como transferencias de capital".*

Este cambio fue ya reflejado en el Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 28 de enero de 2016 que aprobó el Contrato de Préstamo participativo entre el Ayuntamiento de Logroño y Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A. y el Segundo Desembolso de dicho préstamo.

En el presente ejercicio los créditos han sido incluidos en el Presupuesto a través del expediente de Créditos Extraordinarios nº 8/ 2019, aprobado por el Ayuntamiento Pleno con fecha 31 de julio de 2019. El citado expediente financiaba el gasto de dos formas: con la financiación de mayor endeudamiento prevista en el acuerdo plenario de 22 de noviembre de 2016 que aprobó la Financiación de los Compromisos municipales asumidos con Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A. por Acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 23 de julio de 2014, el importe era de 4.000.000,00 euros; con el superávit de 2018 materializado en el empleo del Remanente de Tesorería para gastos generales (5.097.948,45 euros). Esta medida, aun cuando tenga otros efectos, resulta muy positiva para el Ayuntamiento como se recogió en el Informe sobre la situación a noviembre de 2019 de la Financiación de los compromisos municipales asumidos con LIF 2002, S.A.

Las operaciones recogidas en el artículo hacen referencia a los Desembolsos Octavo y Noveno del Préstamo Participativo, según el detalle siguiente:

| DESEMBOLSOS EN 2019 PARA EL SOTERRAMIENTO |                         |                     |                     |                  |                     |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| CONCEPTO                                  | ACUERDO                 | CAPITAL             | INTERÉS             | COMISIÓN         | TOTAL               |
| 8º DESEMBOLSO                             | JGL 16 OCTUBRE 2019 *1  | 4.000.000,00        | 533.750,00          | 7.662,39         | 4.541.412,39        |
| 9º DESEMBOLSO                             | JGL 4 DICIEMBRE 2019 *2 | 4.000.000,00        | 467.583,33          | 88.952,73        | 4.556.536,06        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>(2)</b>              | <b>8.000.000,00</b> | <b>1.001.333,33</b> | <b>96.615,12</b> | <b>9.097.948,45</b> |

\*1: El Acuerdo recoge la aplicación a presupuesto del pago extrapresupuestario efectuado en enero de 2019.

\*2: El Acuerdo recoge la aplicación a presupuesto del pago extrapresupuestario efectuado en julio de 2019.

Ha de ponerse en relieve el hecho de que de las inversiones totales ejecutadas en los capítulos 6 y 7 de este Presupuesto, que han ascendido a 18.865.007,15 euros, los gastos ejecutados por Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A. han sido de 12.375.619,56 euros lo que representa el 65,60% del total. En 2019 LIF 2002, S.A., respecto a las inversiones, ha sido el principal contratista municipal con 3.277.671,11 euros (el 46,41% del capítulo 6) y el principal perceptor de subvenciones de capital con 9.097.948,45 euros (el 77,09% del capítulo 7); esto es, prácticamente 2 de cada 3 euros de la inversión municipal ha tenido como destinatario a LIF 2002, S.A.

- Transferencia de Capital del artículo 78 “Transferencias de Capital a familias e instituciones sin ánimo de lucro”, en la que ha de destacarse el fuerte impacto negativo que tienen las Ayudas a la Rehabilitación que, otorgadas (comprometidas) por importe de 3.798.858,72 euros todas ellas procedentes de remanentes de crédito del ejercicio 2018 y anteriores, de éstas se han ejecutado (justificado) por importe de 2.013.798,84 euros, lo que representa el 53,01% de lo concedido. A final de ejercicio se ha aprobado una nueva convocatoria por importe de 2.050.000,00 euros.

**c) Capítulo VIII: ACTIVOS FINANCIEROS ..... 0,00 %**

Sin ejecución en el presente ejercicio.

**d) Capítulo IX: PASIVOS FINANCIEROS ..... 99,93 %**

La ejecución del capítulo es excelente.

| EJECUCIÓN POR CONCEPTOS CAPÍTULO IX                      |                            |                            |               |                         |               |                           |               |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| ARTÍCULO   | A<br>CRÉDITO<br>DEFINITIVO | B<br>GASTO<br>COMPROMETIDO | PCTJE.<br>B/A | C<br>GASTO<br>EJECUTADO | PCTJE.<br>C/A | D<br>PENDIENTE DE<br>PAGO | PCTJE.<br>D/A |
| 911. Amortización Deuda Largo plazo Sector Público       | 428.000,00                 | 426.878,16                 | 99,74%        | 426.878,16              | 99,74%        | 0,00                      | 0,00%         |
| 913. Amortización Deuda Largo plazo Fuera Sector Público | 7.459.000,00               | 7.454.720,00               | 99,94%        | 7.454.720,00            | 99,94%        | 0,00                      | 0,00%         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO IX</b>                                 | <b>7.887.000,00</b>        | <b>7.881.598,16</b>        | <b>99,93%</b> | <b>7.881.598,16</b>     | <b>99,93%</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00%</b>  |

#### 4. REMANENTES DE CRÉDITO

Los remanentes de crédito no son más que los créditos no ejecutados del Presupuesto de Gastos; en el ejercicio 2019 han ascendido a **47.655.189,86 euros**, lo que representa **25,33 %** del gasto total previsto. Estos remanentes de crédito quedarán anulados al cierre del ejercicio y, en consecuencia, salvo excepciones legalmente previstas y en función de la existencia de recursos suficientes para ello, no se podrán incorporar al Presupuesto del ejercicio siguiente.

#### 5. REMANENTE DE TESORERÍA

El importe del **Remanente de Tesorería Total** asciende a **49.461.052,68 euros**. Esta cifra es ligeramente superior a la del ejercicio anterior, 49.054.061,43 euros, los componentes son muy similares a los del año anterior.

Del análisis de sus componentes, puede observarse una mayor liquidez inmediata producto del aumento de la existencia en caja a final de ejercicio (26.390.764,89 euros). Mantiene en términos similares la diferencia positiva de 23.207.943,21 euros entre las deudas pendientes de cobro (35.694.989,64 euros) y los acreedores pendientes de pago (12.487.046,43 euros).

El saldo de dudoso cobro se incrementa, pasando de 15.662.499,36 euros a 16.035.578,15 euros, como consecuencia de aplicarse el artículo 193.BIS TRLHL y la Base 49.3 de las Bases de Ejecución del Presupuesto. El criterio legal resulta exagerado suponiendo una nueva medida de tutela financiera sobre las corporaciones Locales, en el caso del Ayuntamiento de Logroño supone “estigmatizar” más de dos tercios de los saldos de más de un año de antigüedad (71,99%).

En el presente ejercicio ha de ajustarse, además de en los gastos financiados con Remanente de Tesorería Afectado, en los ingresos afectados que no financian gasto concreto alguno.

Por último, el **Remanente de Tesorería para gastos generales** asciende a **15.970.709,18 euros**, aumentando respecto al del ejercicio anterior en 969.881,83 euros (15.000.827,35 euros), permitiendo hacer frente a la Incorporación de Remanentes de Crédito de gastos corrientes.

## 6. MEDIDAS QUE SE PROPONEN

De lo aquí expuesto, se proponen para su consideración las siguientes medidas correctoras:

- a) Aprobar el Presupuesto para que entre en vigor el 1 de enero de 2021.

La medida anterior no es una mera salmodia de este informante como ha podido comprobarse en el ejercicio 2019, que no ha habido presupuesto, y de nuevo ahora en 2020, en el que ha habido que prorrogar el Presupuesto de 2019.

Debe recordarse que en 2021 esta Corporación habrá de hacer frente en julio al Balloon del soterramiento por importe de 20.000.000,00 euros, cantidad que es inabordable con soluciones provisionales como el pago extrapresupuestario.

El Presupuesto a aprobar debe huir de criterios incrementalistas o de mero mantenimiento del gasto por programas. El control del gasto y la limitación del ingreso son los ejes fundamentales de cualquier medida presupuestaria a adoptar.

- b) Resulta fundamental por su impacto económico, financiero y presupuestario para los próximos ejercicios el Acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 22 de noviembre de 2016 que aprobó la Financiación de los compromisos municipales asumidos por el Acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 23 de julio de 2014 de respecto al préstamo de refinanciación de 220.000.000,00 euros de la sociedad Logroño Integración Ferrocarril 2002, S.A.

Debe vigilarse atentamente el camino allí marcado y dar cumplimiento a las medidas allí previstas como el incremento con cualquier sobrante de financiación apto, la denominada "Bolsa del Ferrocarril", que actualmente asciende a 10.000.000,00 euros con el fin de conseguir junto con la enajenación de terrenos de LIF 2002, S.A. "desinflar el balloon" que de otro modo, haría falta dotar en 2021 (30.000.000,00 euros).

- c) Requerir a los gestores y responsables de los programas presupuestarios una mayor rigidez en cuanto al gasto a final de ejercicio, que permita separar el gasto real y necesario de final de año, del gasto anticipado para el ejercicio siguiente.

Igualmente debe requerirse de los gestores una mayor disciplina respecto al plazo de tramitación de los gastos.

Dado el nuevo criterio de imputación presupuestario previsto en la Orden de Cierre y en las Bases de Ejecución del Presupuesto, tanto los acuerdos municipales como los gestores deben adecuarse a la nueva situación.

- d) Debe seguir elaborándose el documento denominado Plan Cuatrienal de Inversiones previsto en el artículo 166.1 a) TRLHL, actualizándolo y haciéndolo coincidir con la plurianual de inversiones para evitar y corregir algunas de las deficiencias que está produciendo la aplicación de la LOEPSF.

- e) Igualmente para las grandes inversiones municipales habrá de elaborarse previamente una Memoria Económica que analizará la capacidad municipal no sólo para su ejecución sino por su apertura y para el sostenimiento de las mismas a lo largo del tiempo. No puede volver a producirse la situación anterior de edificios finalizados que permanecían cerrados y sin uso por incapacidad municipal para dotarlos de contenido y para mantenerlos abiertos (p.e.: Centro de la Cultura del Rioja; o Embarcadero, replanteado a cafetería).

- f) Debiera vigilarse el cumplimiento exacto y en los términos pactados de los grandes contratos municipales y su crecimiento. Así deben tomarse las medidas oportunas respecto a los grandes contratos de obra, debe implantarse como criterio general de control del gasto la licitación continua sin posibilidad de prórrogas y buscar en los pliegos la máxima concurrencia y la mejor definición de los servicios principales, obviando las prestaciones complementarias y accesorias.

Debieran, igualmente, corregirse las disfunciones que se vienen produciendo entre el momento de licitación y el de inicio de las prestaciones contractuales que, en algunos casos y de facto, suponen una ampliación irregular del plazo legal del contrato.

- g) En las próximas semanas por esta Intervención General se emitirá una nueva Instrucción que, valorando la situación actual de los gastos y los contratos, habilite un sistema para imputar al ejercicio 2020 las facturas contraídas en ejercicios anteriores, de conformidad con el ordenamiento jurídico.

Del mismo modo se propondrá la Aprobación de un Expediente de Suplementos de Crédito, financiado con Remante de Tesorería para gastos generales que habilite crédito suficiente en las aplicaciones presupuestarias para dar cobertura a los Expedientes de nulidad de pleno derecho remitidos al Consejo Consultivo de La Rioja por importe de 5.066.103,11 euros.

En cualquier caso debe valorar la Corporación y adoptar medidas correctoras tanto respecto a los expedientes manifestados como a las Medidas Cautelares adoptadas para la continuidad de los servicios que, por retrasos en el inicio, por conflictividad en el expediente o por otras causas muestran una gestión improvisada (no planificada) que se está convirtiendo en un mal endémico en esta Administración municipal. Medidas de continuidad, medidas cautelares, “contratos puente”, reconocimientos extraordinarios de créditos, acuerdos convalidatorios vulneran los principios de buena administración, y sobre todo la libre concurrencia de las empresas y la obtención del mejor precio para esta Administración.

Por su importancia destaca el Contrato del servicio de conservación y mantenimiento de zonas verdes y elementos de mobiliario urbano que ha tenido las siguientes Medidas de continuación:

| ACUERDO                       | PERIODO                           | IMPORTE                    | PLAZO           |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------|
| JGL de 28 de mayo de 2018     | 1 abril a 30 septiembre de 2018   | 2.706.145,50 euros         | 6 meses         |
| JGL de 7 de noviembre de 2018 | 1 octubre 2018 a 31 marzo de 2019 | 2.738.619,24 euros         | 6 meses         |
| JGL de 7 de agosto de 2019    | 1 abril de 2019 a 31 marzo 2020   | 5.477.238,48 euros         | 12 meses        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>(3)</b>                        | <b>10.922.003,22 euros</b> | <b>24 MESES</b> |

Al día de la fecha no se ha tenido constancia este informante de la tramitación de expediente contractual alguno respecto al contrato.

Se adjunta como Anexo II una relación de las Medidas cautelares o de continuidad de los contratos adoptadas en 2019. Su importe total ascendió a 11.109.087,89 euros, de las cuales corresponden a 2019, 6.677.526,50 euros lo que representa el 12,69% del gasto ejecutado del capítulo 2 y el 4,75% del total ejecutado en el ejercicio 2019.

- h) Sería deseable tender al equilibrio entre los gastos e ingresos en servicios que son financiados con ingresos de los usuarios.
- i) Aun cuando la siguiente afirmación escapa del contenido del presente informe (por afectar a varios presupuestos) y de la posibilidad de remedio interna (por afectar a los municipios españoles que están en el mismo régimen legal que Logroño), se ha de manifestar que el impacto de la reforma de 2002 no es neutro para el Ayuntamiento, debiendo estudiarse fórmulas que permitan corregirlo (internas y externas).

En el presente momento la situación se ve agravada por encontrarse el Presupuesto General del Estado de 2018 en situación de prórroga para el ejercicio 2019 y 2020, afectando al conocimiento de los créditos de la Participación de Tributos del Estado y a la tramitación de otros expedientes, por ejemplo: bonificaciones fiscales o subvenciones por servicio de transporte urbano.

- j) Es necesario modificar el comportamiento de los gestores presupuestarios respecto a las subvenciones recibidas que afectan a sus servicios, debe efectuarse un mayor seguimiento y vigilancia de los convenios suscritos y no suscritos con las Administraciones Públicas y su justificación y mejora del nivel de recaudación respecto a la deuda de Entidades Públicas liquidando incluso, cuando proceda, intereses de demora o empleando la vía judicial para su reclamación.

No debe olvidarse la modificación operada en el artículo 168 TRLHL en orden a incluir en la documentación presupuestaria un Anexo con información relativa a los convenios suscritos en las Comunidades Autónomas en materia de gasto social (Disposición Final Primera DOS del Real Decreto-ley 17/2014)

- k) Debe hacerse coincidir en un mismo ejercicio tanto la adjudicación, escrituración (entrega del bien) y el pago de las enajenaciones de Patrimonio Municipal del Suelo, tanto las que tienen su origen en concursos de colaboración o enajenación de suelo, como las derivadas de convenios urbanísticos y permutas.

Ha de recomendarse el empleo con carácter restrictivo y excepcional de los ingresos derivados del Patrimonio Municipal del Suelo para finalidades distintas del mismo.

En el mismo sentido, debe requerirse a que antes de iniciarse los expedientes de enajenación sea depurada la realidad física, jurídica y urbanística de los bienes a enajenar.

- l) Ha de vigilarse atentamente la evolución y crecimiento de la Empresa municipal Logroño Deporte, S.A., las decisiones de la misma, dado su nivel de autofinanciación, van a tener efectos presupuestarios. Debe corregirse la continua apelación a las subvenciones extraordinarias que manifiestan una falta de control en las decisiones de gasto que adoptadas en el Consejo de Administración exceden la financiación otorgada. Los anterior se refrenda en el cuadro siguiente. El cuadro siguiente muestra esta evolución:

| CONCEPTOS      | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| INICIAL        | 4.217.000,00        | 4.387.000,00        | 4.947.000,00        | 4.947.000,00        | 5.000.000,00        | 4.950.000,00        | 4.950.000,00        |
| COMPLEMENTARIA | 300.000,00          | 540.000,00          | 0,00                | 508.220,83          | 100.000,00          | 190.000,00          | 400.000,00          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4.517.000,00</b> | <b>4.927.000,00</b> | <b>4.947.000,00</b> | <b>5.455.220,83</b> | <b>5.100.000,00</b> | <b>5.140.000,00</b> | <b>5.350.000,00</b> |
| PCTJE.         | 7,11%               | 12,31%              | 0,00%               | 10,27%              | 2,00%               | 3,84%               | 8,08%               |
| PRESUPUESTO    | 9.528.000,00        | 9.801.000,00        | 10.224.000,00       | 10.390.260,00       | 10.502.300,00       | 10.657.000,00       | 10.657.000,00       |

- m) Mejora del sistema de gestión, liquidación y recaudación de las ejecuciones subsidiarias cuando se impongan, tratando de disminuir la amplia diferencia existente entre el plazo de pago de la obra y el del ingreso de la financiación.

- n) Por esta Intervención General en el presente ejercicio y por si fuera necesario elevar informe al Pleno al amparo de lo dispuesto en el artículo 218 TRLHL se procederá a efectuar un procedimiento de control respecto:

- La inactividad de la Unidad Gestora respecto a la siguiente subvención otorgada

| SUBVENCIÓN                     | ENTE DE PROCEDENCIA            | AÑO  | IMPORTE                |
|--------------------------------|--------------------------------|------|------------------------|
| Transporte Urbano en Bicicleta | Comunidad Autónoma de La Rioja | 2010 | 174.304,59 eur.        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>(1)</b>                     | ---  | <b>174.304,59 eur.</b> |

Esta subvención generó en su día crédito, habilitando gasto y su no reconocimiento o pérdida, incidirá sobre el Presupuesto del año en que se produzca.

- La no incautación de la fianza definitiva formalizada por la mercantil Constructora Herreña Fronpeca, S.L. por importe de 107.352,00 euros, mediante aval de Caja General de Ahorros de Canarias hoy Caixabank, S.A. tras la Sentencia 254/2016 del Juzgado Contencioso Administrativo nº 1 de Logroño de fecha 13 de julio de 2016.

- o) Debe requerirse a la Comunidad Autónoma al cumplimiento de los convenios subvencionales en los términos pactados. En el mismo sentido debiera formularse reclamación, incluso judicialmente, del ingreso de los derechos derivados de los convenio aprobados (Bomberos, Estación de Autobuses). Carece de sentido que sea la Administración menor la que soporte financieramente los incumplimientos de la Administración superior lo que supone un incumplimiento del principio de lealtad institucional consagrado entre otras normas por el artículo 9 de la LOEPSF. El total impagado asciende en el presente ejercicio a 3.836.403,66 euros.
- p) Dado el importe tanto del Superávit presupuestario como del Remanente de Tesorería para gastos generales y su motivación fundamental (mayor nivel de ejecución del ingreso frente al gasto); la ausencia de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019 supone, de facto, que la única obligación vigente consiste en la amortización de deuda. Por este motivo se recomienda esperar, al menos parcialmente, a la aprobación de la legislación citada antes de aplicar ese superávit.

En este sentido, sería aconsejable, como se hizo en el ejercicio anterior, el empleo del mismo como técnica para no incrementar el endeudamiento derivado del Compromiso Plenario de 22 de noviembre de 2016 de financiación del Soterramiento.

Evidentemente, ninguna de estas medidas puede corregir las disfunciones manifestadas en un solo Presupuesto, pero sí a medio plazo.

#### **7.- CONTINUIDAD DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO POR INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO**

Como se ha dicho el incumplimiento en la liquidación del ejercicio 2018 con la Regla de Gasto obligó a la Corporación mediante acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 12 de julio de 2019 y, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 LOEPSF, a aprobar un Plan Económico Financiero que permita al Ayuntamiento, en el año en curso (2019) y en el siguiente (2020) dar, de nuevo, cumplimiento al objetivo de la Regla de gasto.

Este Plan continua vigente.

Logroño a 24 de febrero de 2020

EL INTERVENTOR GENERAL

Fdo.: Víctor López de Turiso Rodríguez.

**ANEXO I: RELACIÓN EXPEDIENTES DE REVISIÓN DE OFICIO DE ACTOS NULOS 2019**

| Nº           | CONCEPTO   | TERCERO                                    | NIF          | IMPORTE             | JGL         |
|--------------|--|--|--------------|---------------------|-------------|
| 1            | Servicio Procurador de los Tribunales del Ayuntamiento de Logroño 1 Trimestre                      | MARÍA TERESA LEÓN ORTEGA                   | 16.510.778-K | <b>8.400,22</b>     | 18/SEP/2019 |
| 2            | Servicios Complementarios de Intervención Familiar. NOV 2018 - AGO 2019                            | SERVICIOS DINAMIZACIÓN COMUNITARIA, S.L.U. | B-2450973    | <b>147.489,41</b>   | 02/OCT/2019 |
| 3            | Servicio de Ayuda a Domicilio. Lote I. DIC 2018 - JUN 2019   | SERVISAR SERVICIOS SOCIALES, S.L.          | B-48758890   | <b>784.698,26</b>   | 02/OCT/2019 |
| 4            | Servicio de Ayuda a Domicilio Lote II. DIC 2018 - JUN 2019   | SERVISAR SERVICIOS SOCIALES, S.L.          | B-48758890   | <b>1.134.137,35</b> | 02/OCT/2019 |
| 5            | Servicio de Ayuda a Domicilio Lote III. DIC 2018- JUN 2019   | EULEN SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, S.A.     | A-79022299   | <b>1.196.175,23</b> | 02/OCT/2019 |
| 6            | Reparación de Persianas en Colegios Públicos   | PAULA PEÑA ASCACÍBAR                       | 16.627.815-B | <b>42.326,28</b>    | 16/OCT/2019 |
| 7            | Servicio Integral de Ludotecas. DIC 2018- MAY 2019   | PLAN B SERVICIOS SOCIOCULTURALES, S.L.N.E. | B-26368902   | <b>238.841,15</b>   | 23/OCT/2019 |
| 8            | Servicio de Limpieza de la Jefatura de la Policía Local y Comisaría de Villegas                    | EULEN, S.A.                                | A-28517308   | <b>23.042,17</b>    | 30/OCT/2019 |
| 9            | Servicio de Mantenimiento de Cinemómetros, Cabinas y Software de Tráfico Rodado                    | ETRALUX, S.A.                              | A-46066791   | <b>3.771,12</b>     | 30/OCT/2019 |
| 10           | Servicio de Limpieza Oficina de Rehabilitación   | ONET IBERIA SOLUCIONES, S.A.U.             | A-47379235   | <b>5.642,87</b>     | 30/OCT/2019 |
| 11           | Servicio de Limpieza Oficina de Turismo Escuelas Daniel Trevijano (Lote I-2019)                    | LIMPIEZAS SERECO, S.L.                     | B-26299693   | <b>3.680,04</b>     | 30/OCT/2019 |
| 12           | Servicio Limpieza y Serv. Auxiliares CUBO REVELLÍN   | EULEN, S.A.                                | A-28517308   | <b>20.335,56</b>    | 30/OCT/2019 |
| 13           | Servicios de Mantenimiento y Limpieza Centro de la Cultura del Rioja y Ermita de San Gregorio      | LIMPIEZAS SERECO, S.L.                     | B-26299693   | <b>437,78</b>       | 30/OCT/2019 |
| 14           | Servicio Limpieza y Servicios Auxiliares del ESPACIO LAGARES y el CALADO DE SAN GREGORIO           | OSGA, S.L.                                 | B-26384560   | <b>9.280,71</b>     | 30/OCT/2019 |
| 15           | Suministro Productos para detección y análisis de sustancias estupefacientes para la POLICÍA LOCAL | DRÄGER SAFETY HISPANIA, S.A.               | A-83140012   | <b>2.220,10</b>     | 13/NOV/2019 |
| 16           | Servicio Procurador de los Tribunales del Ayuntamiento de Logroño. Octubre 2019                    | MARÍA TERESA LEÓN ORTEGA                   | 16.510.778-K | <b>19.886,28</b>    | 13/NOV/2019 |
| 17           | Servicios Complementarios de Intervención Familiar. SEP - 14 OCT 2019                              | SERVICIOS DINAMIZACIÓN COMUNITARIA, S.L.U. | B-26450973   | <b>22.195,01</b>    | 20/NOV/2019 |
| 18           | Prestación del Servicio de Comedor Social  | COCINA ECONÓMICA DE LOGROÑO                | G-26013615   | <b>238.543,60</b>   | 20/NOV/2019 |
| 19           | Programa de Convivencia Intercultural  | SERVICIOS DINAMIZACIÓN COMUNITARIA, S.L.U. | B-26450973   | <b>14.941,39</b>    | 20/NOV/2019 |
| 20           | Servicio de Ayuda a Domicilio Lote I. JUL - AGO 2019   | SERVISAR SERVICIOS SOCIALES, S.L.          | B-48758890   | <b>216.510,33</b>   | 20/NOV/2019 |
| 21           | Servicio de Ayuda a Domicilio LOTE II. JUL - AGO 2019  | SERVISAR SERVICIOS SOCIALES, S.L.          | B-48758890   | <b>324.786,51</b>   | 20/NOV/2019 |
| 22           | Servicio de Ayuda a Domicilio Lote III. JUL - AGO 2019   | EULEN, S.A.                                | A-79022299   | <b>333.391,06</b>   | 20/NOV/2019 |
| 23           | Servicio Integral Ludotecas JUNIO 2019   | PLAN B SERVICIOS SOCIOCULTURALES, S.L.N.E. | B-26368902   | <b>41.068,50</b>    | 20/NOV/2019 |
| 24           | Servicio Dinamización Zona audiovisual y multimedia de la GOTA DE LECHE                            | LA VENTANA DE TALES, S.L.                  | B-26224279   | <b>31.838,40</b>    | 20/NOV/2019 |
| 25           | Servicio de limpieza del Parque de Bomberos  | LIMPIEZAS SERECO, S.L.                     | B-26299693   | <b>10.582,57</b>    | 27/NOV/2019 |
| 26           | Servicios integrales del Centro Municipal de Recursos Asociativos. Casa de las Asociaciones        | FRAMA ACTIVIDADES RIOJA, S.L.              | B-26429712   | <b>5.408,33</b>     | 27/NOV/2019 |
| 27           | Edición de Papeletas de votación municipales Comicios de 26 de mayo de 2019                        | IMPRESA VIDAL, S.A.                        | A-26059337   | <b>13.900,00</b>    | 04/DIC/2019 |
| 28           | Inserción Anuncios de Publicidad Teatro Bretón en diversos medios                                  | VARIOS SEGÚN ACUERDO                       | VARIOS       | <b>15.547,66</b>    | 04/DIC/2019 |
| 29           | Suministro de Material de encuadernación e impresión especial (Lote II)                            | TONER, S.COOP                              | F-26345124   | <b>2.030,17</b>     | 11/DIC/2019 |
| 30           | Suministro de Material de Oficina  | ESCALA PAPELERÍA TÉCNICA, S.A.             | A-26040519   | <b>1.287,42</b>     | 11/DIC/2019 |
| 31           | Suministro de Ropa y enseres a usuarios de los Servicios Sociales Mpales.                          | FUNDACIÓN CÁRITAS CHAVICAR                 | G-26283200   | <b>23.537,17</b>    | 11/DIC/2019 |
| 32           | Reparación de persianas en Colegios Públicos   | PERSIANAS BUSTILLO, S.L.                   | B-26335323   | <b>3.491,11</b>     | 11/DIC/2019 |
| 33           | Suministro de fungibles para Equipos de impresión  | ESCALA NAVARRA, S.L.                       | B-31527658   | <b>9.615,08</b>     | 16/DIC/2019 |
| 34           | Suministro de Impresos ordinarios para distintas unidades del Ayto. de Logroño                     | IMPRESA VIDAL, S.A.                        | A-26059337   | <b>6.993,07</b>     | 18/DIC/2019 |
| 35           | Servicio de envíos postales ordinarios del Ayuntamiento NOV 2018 y FEB 2019                        | CORREO INTELIGENTE POSTAL, S.L.            | B-95604021   | <b>97.825,01</b>    | 26/DIC/2019 |
| 36           | Servicio Redacción Estudios Básicos de Seguridad , Salud y coordinación en obras municipales       | TUV SUD IBERIA, S.A.U.                     | A81670614    | <b>12.246,19</b>    | 30/DIC/2019 |
| <b>TOTAL</b> |  |  |              | <b>5.066.103,11</b> |             |



**ANEXO II: RELACIÓN DE MEDIDAS CAUTELARES Y DE CONTINUIDAD DE CONTRATOS 2019.**

| Nº | CONCEPTO  | TERCERO   | IMPORTE             | 2020                | PLAZO          |
|----|---|---|---------------------|---------------------|----------------|
| 1  | Servicio de Orientación y Promoción sociolaboral para personas desempleadas                                     | FORMACIÓN ORIENTACIÓN TRABAJO XXI, S.L.L.         | 88.747,50           |                     | 6 MESES        |
| 2  | Servicio integral de centros jóvenes y otras alternativas de ocio urbano  | PLAN B SERVICIOS SOCIOCULTURALES, S.L.N.E.        | 87.184,48           |                     | 6 MESES        |
| 3  | Asistencia Sanitaria a funcionarios. 1ª Medida  | DKV SEGUROS Y REASEGUROS, S.A                     | 192.000,00          |                     | 3 MESES        |
| 4  | Servicio de Envíos postales ordinarios del Ayuntamiento de Logroño. 1ª Medida                                   | CORREO INTELIGENTE POSTAL, S.L,                   | 214.627,77          |                     | 6 MESES        |
| 5  | Pólizas de Seguros Municipales  | VARIOS LOTES                                      | 22.461,72           |                     | 1 MES          |
|    | <i>Lote I. Responsabilidad Civil</i>  | <i>AXA SEGUROS GENERALES, S.A.</i>                |                     |                     |                |
|    | <i>Lote II. Daños materiales</i>  | <i>GENERALI ESPAÑA, S.A.</i>                      |                     |                     |                |
|    | <i>Lote III. Vehículos más embarcación</i>  | <i>MAPFRE ESPAÑA, S.A.</i>                        |                     |                     |                |
| 6  | Asistencia Sanitaria a funcionarios. 2ª Medida  | DKV SEGUROS Y REASEGUROS, S.A                     | 194.672,00          |                     | 3 MESES        |
| 7  | Servicios de A.T. Intervención Socioeducativa con menores en las Zonas Centro, Sur y Oeste.                     | SERVICIOS DE DINAMIZACIÓN COMUNITARIA, S.L.U.     | 76.419,69           | 21.833,32           | 9 MESES        |
| 8  | Servicios de Limpieza de los Centros adscritos a la Unidad de Juventud. 1ª Medida                               | EULEN, S.A.                                       | 27.599,70           |                     | 3 MESES        |
| 9  | Servicios Auxiliares bibliotecarios y generales en la Biblioteca Rafael Azcona                                  | SEDENA, S.L                                       | 28.199,64           |                     | 6 MESES        |
| 10 | Pólizas de Seguros Municipales  | VARIOS LOTES                                      | 14.569,52           |                     | 1 MES          |
|    | <i>Lote I. Responsabilidad Civil</i>  | <i>AXA SEGUROS GENERALES, S.A.</i>                |                     |                     |                |
|    | <i>Lote III. Vehículos más embarcación</i>  | <i>MAPFRE ESPAÑA, S.A.</i>                        |                     |                     |                |
| 11 | Pólizas de Seguros Municipales. Lote II   | GENERALI ESPAÑA, S.A.                             | 7.406,55            |                     | 1 MES          |
| 12 | Servicio de Orientación y Promoción sociolaboral para personas desempleadas                                     | FORMACIÓN ORIENTACIÓN TRABAJO XXI, S.L.L.         | 57.389,40           | 25.358,10           | 6 MESES        |
| 13 | Mantenimiento de la Red DMR de Radiocomunicaciones de voz y datos del Área de Interior                          | COMUNICACIONES MÓVILES TERRESTRES, S.L.           | 25.190,82           |                     | 3 MESES        |
| 14 | Servicios de A.T. Intervención Socioeducativa con menores en Casco Antiguo                                      | ASOCIACIÓN PROINFANCIA RIOJANA                    | 24.484,00           | 12.242,00           | 6 MESES        |
| 15 | Servicio de Edición y Distribución del periódico municipal "De Buena Fuente".                                   | GRÁFICAS OCHOA, S.A.                              | 28.639,85           |                     | 4,5 MESES      |
| 16 | Servicio de Limpieza del Edificio "Smart Logroño", sito en la c/Bispo Bustamante nº 3                           | JIG EASY SERVICES, S.L.                           | 6.159,65            |                     | 4 MESES        |
| 17 | Servicio de Mantenimiento de Hardware de Periferia del Ayuntamiento de Logroño.                                 | TELFÓNICA SOL.INFORMÁTICA Y COM. DE ESPAÑA, S.A   | 42.900,00           | 27.300,00           | 9 MESES        |
| 18 | Servicio de Recogida de Vehículos en la vía pública y gestión del Depósito municipal.                           | APARCAMIENTOS URBANOS, SERVICIOS Y SISTEMAS, S.A. | 175.005,32          | 87.502,66           | 9 MESES        |
| 19 | Servicios de limpieza de los Consultorios Médicos de El Cortijo, Varea, Yagüe y La Estrella.                    | ILUNIÓN LIMPIEZA Y MEDIO AMBIENTE, S.A.           | 8.681,04            | 4.340,52            | 9 MESES        |
| 20 | Asistencia Sanitaria a funcionarios. 3ª Medida  | DKV SEGUROS Y REASEGUROS, S.A                     | 64.890,00           |                     | 1 MES          |
| 21 | Servicio de Envíos postales ordinarios del Ayuntamiento de Logroño. 2ª Medida                                   | CORREO INTELIGENTE POSTAL, S.L,                   | 107.313,89          | 107.313,89          | 6 MESES        |
| 22 | Asistencia Sanitaria a funcionarios. 4ª Medida  | DKV SEGUROS Y REASEGUROS, S.A                     | 103.812,00          |                     | 2 MESES        |
| 23 | Servicios de Limpieza de los Centros adscritos a la Unidad de Juventud. 2ª Medida                               | EULEN, S.A.                                       | 9.069,45            | 22.673,62           | 7 MESES        |
| 24 | Serv. Comunicaciones, evol. infraestructuras TIC y virtualización puesto de trabajo. 2ª Medida                  | UTE CCCLXXX TELEFÓNICA                            | 128.548,02          | 449.918,07          | 9 MESES        |
| 25 | Servicios Limpieza de Ctrns.Dependientes DG Políticas sociales, Comercio, Cultura y Turismo                     | EULEN, S.A.                                       | 12.747,56           | 25.495,13           | 6 MESES        |
| 26 | Servicio de Limpieza de Centros Escolares Municipales adscritos a la Unidad de Educación                        | VARIOS LOTES                                      | 357.462,82          | 1.251.119,87        | 9 MESES        |
|    | <i>Lote I</i>   | <i>EULEN, S.A.</i>                                |                     |                     |                |
|    | <i>Lote II</i>  | <i>EULEN, S.A.</i>                                |                     |                     |                |
|    | <i>Lote III</i>   | <i>ONET SERALIA, S.A.</i>                         |                     |                     |                |
| 27 | Servicios Múltiples del Teatro Bretón de los Herreros   | EULEN, S.A.                                       | 50.820,00           | 145.200,00          |                |
| 28 | Servicio de Limpieza y Auxiliares de los Centros adscritos a la Unidad de Servicios Sociales                    | EULEN, S.A.                                       | 15.516,96           | 93.101,76           | 7 MESES        |
| 29 | Servicio de Atención a Personas Sordas  | SONIA DIARTE PÉREZ                                | 1.155,00            | 6.600,00            | 4 M. + 20 DÍAS |
| 30 | Servicio de A.T. Intervención Socioeducativa con menores en Madre de Dios y San José                            | SERVICIOS DE DINAMIZACIÓN COMUNITARIA, S.L.U.     | 8.250,00            | 41.250,00           |                |
| 31 | Servicio Información y Asesoramiento en materias propias DG Patrimonio y AJST                                   | ARCA CONSORTIUM, S.A                              | 0,00                | 105.772,25          | 9 MESES        |
| 32 | Servicio de Envíos postales ordinarios del Ayuntamiento de Logroño. 3ª Medida                                   | CORREO INTELIGENTE POSTAL, S.L,                   |                     | 107.313,89          | 3 MESES        |
| 33 | Servicios Auxiliares y de Limpieza de " La Gota de Leche- espacio Joven"  | OCIO SPORT RIOJA, S.L.                            |                     | 12.480,15           | 1 MES          |
| 34 | Servicio de Apoyo a la Conciliación de Familias en Dificultad Social  | CALLE ACTIVA, S.L.                                |                     | 59.000,00           | 6 MESES        |
| 35 | Servicios Postales del Ayuntamiento de Logroño  | SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A.       | 844.109,83          |                     | 9 MESES        |
|    | <i>Lote I Distribución y entrega de cartas, certifica.ordinarias y urgentes, notificaciones administrativas</i> |   |                     |                     |                |
|    | <i>Lote II Servicio distribución y entrega libros, publicidad directa, catálogos y publicaciones periódicas</i> |   |                     |                     |                |
| 36 | Conservación y mantenimiento de zonas verdes y mobiliario urbano. 3ª Medida                                     | EULEN, S.A.                                       | 3.651.492,32        | 1.825.746,16        | 12 MESES       |
|    |   |   | <b>6.677.526,50</b> | <b>4.431.561,39</b> |                |



**Ayuntamiento  
de Logroño**

## 4. RESULTADO PRESUPUESTARIO

EJERCICIO 2019  
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

### III RESULTADO PRESUPUESTARIO

| CONCEPTOS  | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES              | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes  | 134.451.756,48             | 113.710.788,86                 |                      | 20.740.967,62            |
| b. Otras operaciones no financieras  | 1.289.691,79               | 18.865.007,15                  |                      | -17.575.315,36           |
| <b>1. Total operaciones no financieras (a + b)</b>                               | <b>135.741.448,27</b>      | <b>132.575.796,01</b>          |                      | <b>3.165.652,26</b>      |
| c. Activos financieros   | 358.186,16                 | 0,00                           |                      | 358.186,16               |
| d. Pasivos financieros   | 6.496.000,00               | 7.881.598,16                   |                      | -1.385.598,16            |
| <b>2. Total operaciones financieras (c + d)</b>                                  | <b>6.854.186,16</b>        | <b>7.881.598,16</b>            |                      | <b>-1.027.412,00</b>     |
| <b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)</b>                         | <b>142.595.634,43</b>      | <b>140.457.394,17</b>          |                      | <b>2.138.240,26</b>      |
| <b>AJUSTES:</b>  |                            |                                |                      |                          |
| 3. Creditos gastados financiados con remanente de tesoreria con gastos generales |                            |                                | 7.614.297,83         |                          |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio                          |                            |                                | 11.319.848,47        |                          |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio                          |                            |                                | 7.282.127,54         |                          |
| <b>II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)</b>  |                            |                                | <b>11.652.018,76</b> |                          |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)</b>                                  |                            |                                |                      | <b>13.790.259,02</b>     |



**Ayuntamiento  
de Logroño**

## 5. REMANENTE DE TESORERIA

## ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA

| COMPONENTES   | IMPORTES AÑO 2019 |                      | IMPORTES AÑO 2018 |                      |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1. (+) Fondos líquidos.....                                 |                   | 26.390.764,89        |                   | 26.137.624,87        |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro.....                    |                   | 35.694.989,64        |                   | 35.469.997,08        |
| (+ del Presupuesto corriente.....)                          | 12.667.148,20     |                      | 12.056.300,47     |                      |
| (+ de Presupuestos cerrados.....)                           | 22.273.034,28     |                      | 22.591.855,45     |                      |
| (+ de operaciones no presupuestarias.....)                  | 754.807,16        |                      | 821.841,16        |                      |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago.....                 |                   | 12.487.046,43        |                   | 12.419.072,72        |
| (+ del Presupuesto corriente.....)                          | 8.238.584,23      |                      | 7.991.137,04      |                      |
| (+ de Presupuestos cerrados.....)                           | 1.144,23          |                      | 1.728,43          |                      |
| (+ de operaciones no presupuestarias.....)                  | 4.247.317,97      |                      | 4.426.207,25      |                      |
| 4. (+) Partidas pendientes de aplicación.....               |                   | -137.655,42          |                   | -134.487,80          |
| obros realizados pendientes de aplicación definitiva.....   | 137.655,42        |                      | 134.487,80        |                      |
| pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.....   | 0,00              |                      | 0,00              |                      |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)                   |                   | 49.461.052,68        |                   | 49.054.061,43        |
| II. Saldos de dudoso cobro.....                             |                   | 16.035.578,15        |                   | 15.662.499,36        |
| III. Exceso de financiación afectada.....                   |                   | 17.454.765,35        |                   | 18.390.734,72        |
| III. A Desviaciones positivas de financiación.....          |                   | 16.555.710,97        |                   | 16.990.056,62        |
| III. B Ingresos finalistas pendientes de afectar.....       |                   | 899.054,38           |                   | 1.400.678,10         |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III) |                   | <b>15.970.709,18</b> |                   | <b>15.000.827,35</b> |



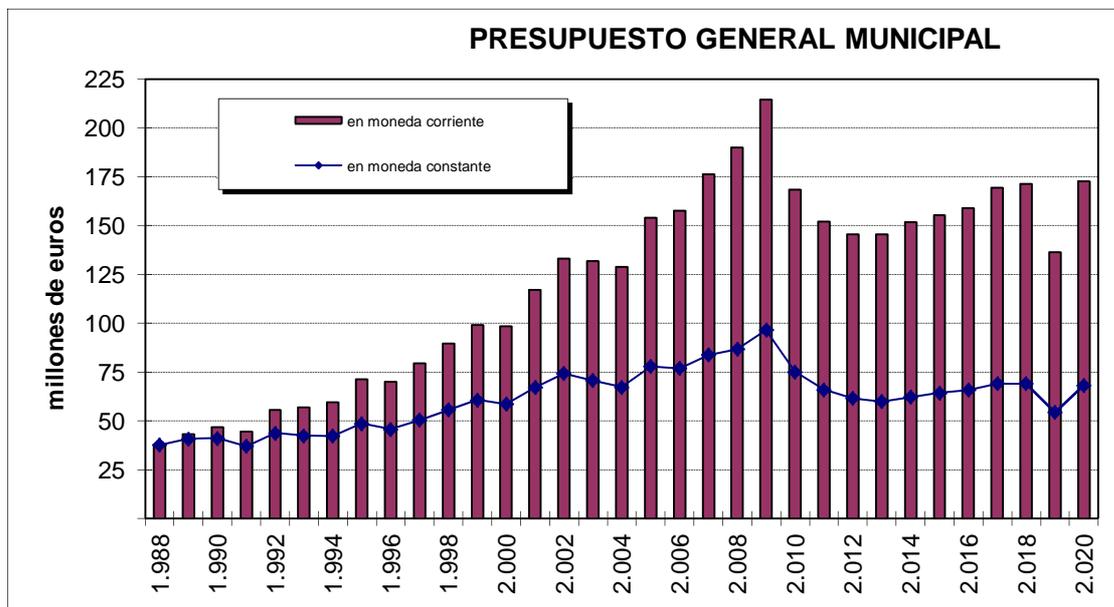
**Ayuntamiento  
de Logroño**

## 6. GRÁFICOS Y ESTADÍSTICAS PRESUPUESTARIAS

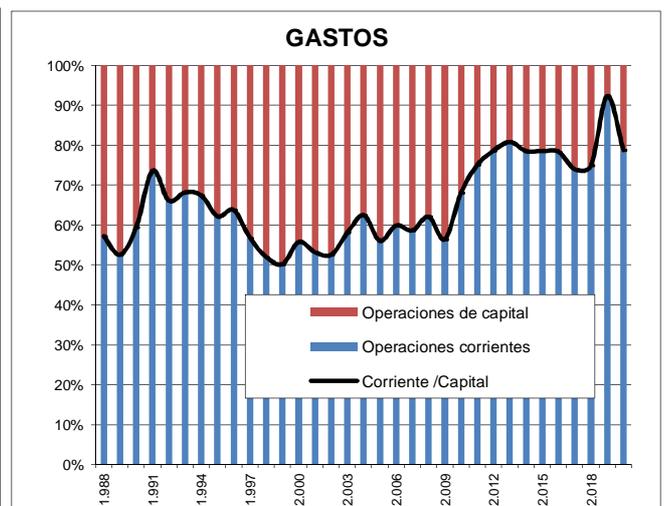
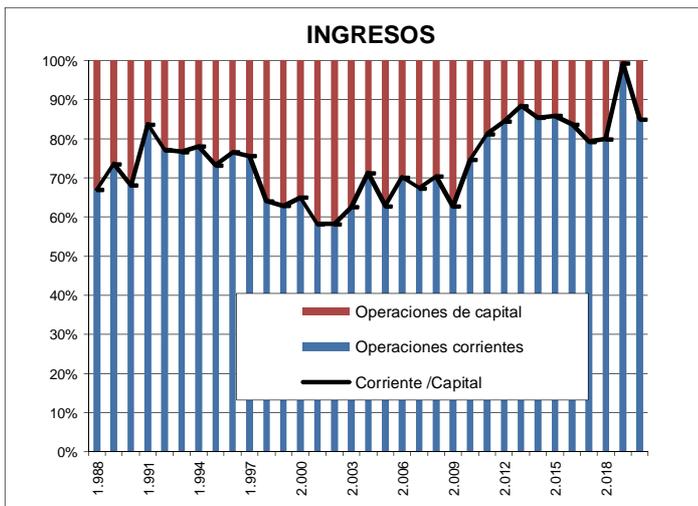
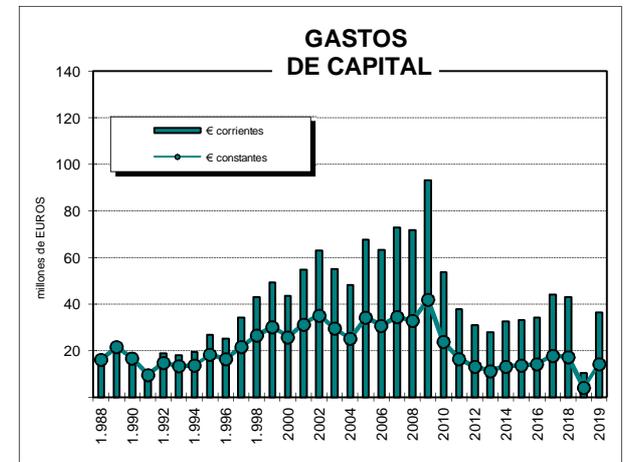
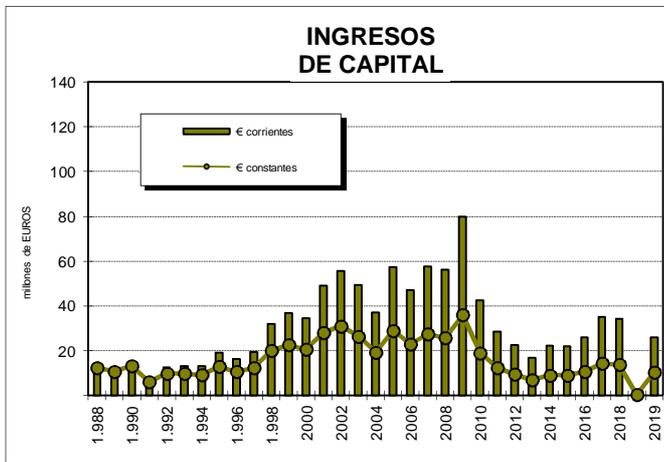
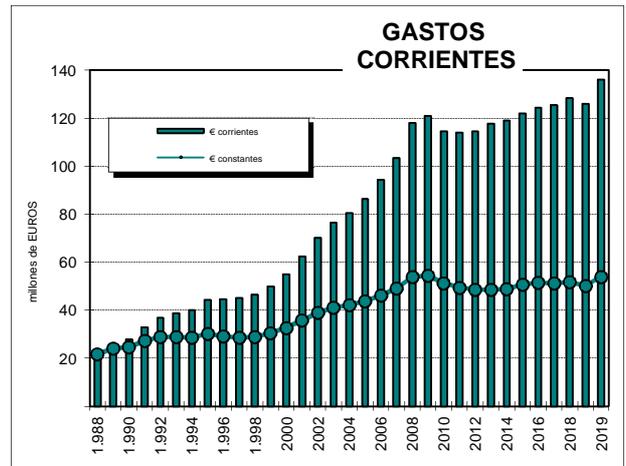
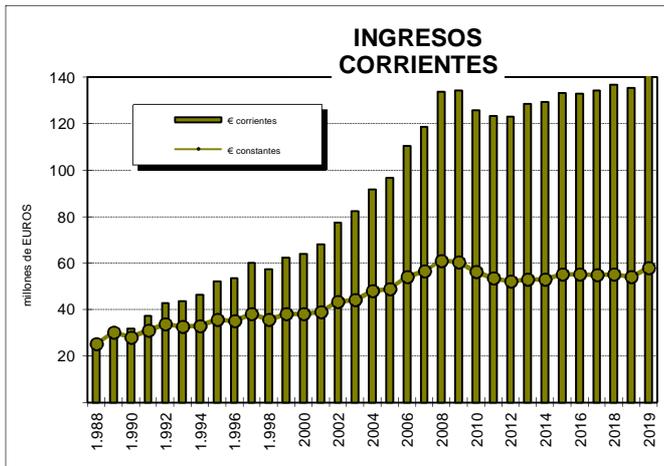
# 1.- PRESUPUESTO GENERAL MUNICIPAL

| INGRESOS POR CAPITULOS |                                | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 | 2.020                 |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                      | Impuestos Directos             | 56.106.000,00         | 57.143.000,00         | 55.695.400,00         | 62.139.000,00         |
| 2                      | Impuestos Indirectos           | 7.104.000,00          | 7.526.000,00          | 7.740.800,00          | 7.997.000,00          |
| 3                      | Tasas y Otros Ingresos         | 33.188.000,00         | 33.180.000,00         | 32.824.600,00         | 34.699.000,00         |
| 4                      | Transferencias Corrientes      | 35.707.000,00         | 36.857.000,00         | 37.016.700,00         | 39.660.000,00         |
| 5                      | Ingresos Patrimoniales         | 2.180.000,00          | 2.189.000,00          | 2.062.500,00          | 2.226.000,00          |
|                        | <b>Operaciones Corrientes</b>  | <b>134.285.000,00</b> | <b>136.895.000,00</b> | <b>135.340.000,00</b> | <b>146.721.000,00</b> |
| 6                      | Enajenación Inversiones reales | 16.863.000,00         | 15.376.000,00         | 0,00                  | 9.611.000,00          |
| 7                      | Transferencias de Capital      | 2.508.000,00          | 3.188.000,00          | 651.000,00            | 1.291.000,00          |
| 8                      | Activos Financieros            | 381.000,00            | 374.000,00            | 366.000,00            | 176.000,00            |
| 9                      | Pasivos Financieros            | 15.500.000,00         | 15.500.000,00         | 0,00                  | 15.000.000,00         |
|                        | <b>Operaciones de Capital</b>  | <b>35.252.000,00</b>  | <b>34.438.000,00</b>  | <b>1.017.000,00</b>   | <b>26.078.000,00</b>  |
|                        | <b>TOTAL INGRESOS</b>          | <b>169.537.000,00</b> | <b>171.333.000,00</b> | <b>136.357.000,00</b> | <b>172.799.000,00</b> |

| GASTOS POR CAPITULOS |                               | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 | 2.020                 |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                    | Gastos de personal            | 44.455.000,00         | 46.700.000,00         | 46.700.000,00         | 50.617.000,00         |
| 2                    | Gastos en bienes y servicios  | 63.548.000,00         | 64.761.000,00         | 63.044.000,00         | 68.685.000,00         |
| 3                    | Gastos Financieros            | 883.000,00            | 757.000,00            | 607.000,00            | 567.000,00            |
| 4                    | Transferencias Corrientes     | 16.038.000,00         | 15.758.000,00         | 15.498.000,00         | 16.033.000,00         |
| 5                    | Fondo de contingencia         | 500.000,00            | 300.000,00            | 50.000,00             | 300.000,00            |
|                      | <b>Operaciones Corrientes</b> | <b>125.424.000,00</b> | <b>128.276.000,00</b> | <b>125.899.000,00</b> | <b>136.202.000,00</b> |
| 6                    | Inversiones reales            | 23.003.000,00         | 22.271.000,00         | 2.281.000,00          | 17.484.000,00         |
| 7                    | Transferencias de Capital     | 12.705.000,00         | 12.609.000,00         | 0,00                  | 11.113.000,00         |
| 8                    | Activos Financieros           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9                    | Pasivos Financieros           | 8.405.000,00          | 8.177.000,00          | 8.177.000,00          | 8.000.000,00          |
|                      | <b>Operaciones de Capital</b> | <b>44.113.000,00</b>  | <b>43.057.000,00</b>  | <b>10.458.000,00</b>  | <b>36.597.000,00</b>  |
|                      | <b>TOTAL GASTOS</b>           | <b>169.537.000,00</b> | <b>171.333.000,00</b> | <b>136.357.000,00</b> | <b>172.799.000,00</b> |



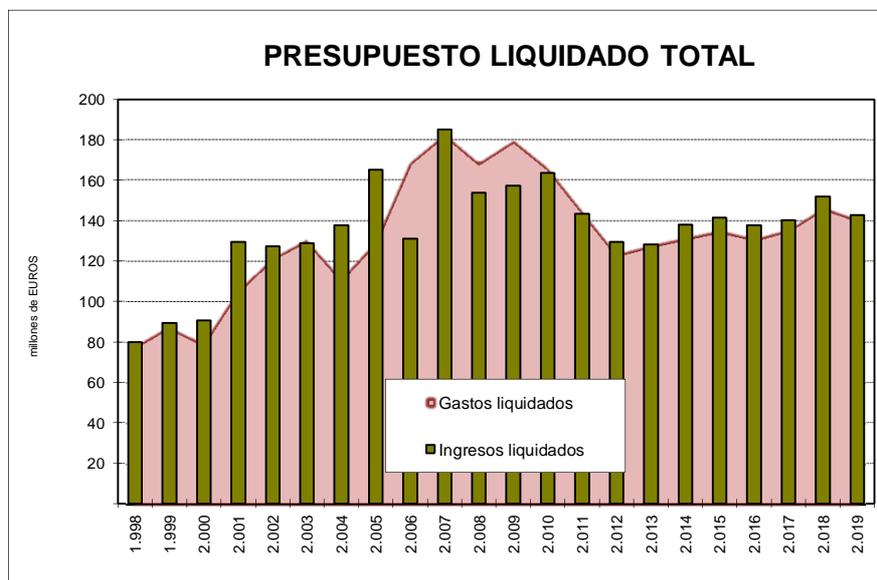
# PRESUPUESTO. Operaciones corrientes / capital



## 2.- PRESUPUESTO LIQUIDADO

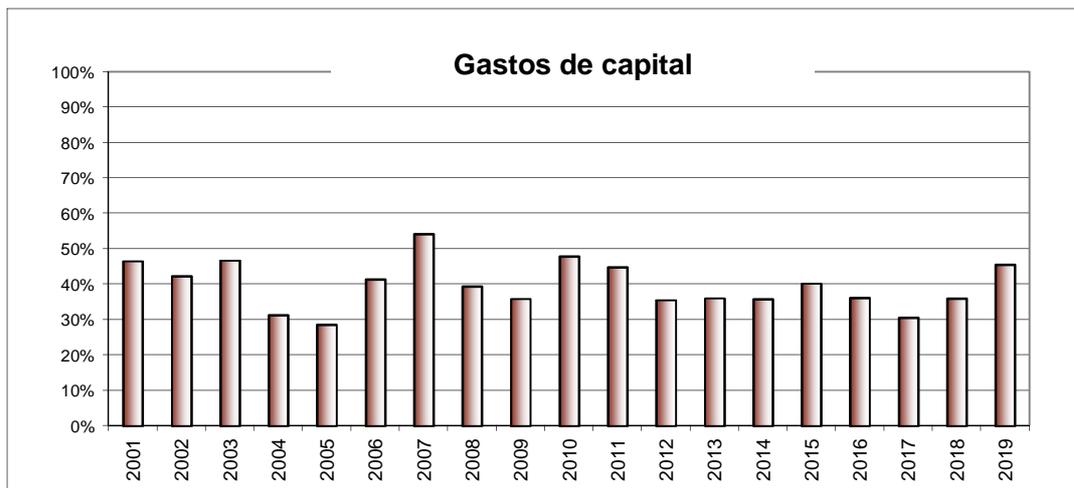
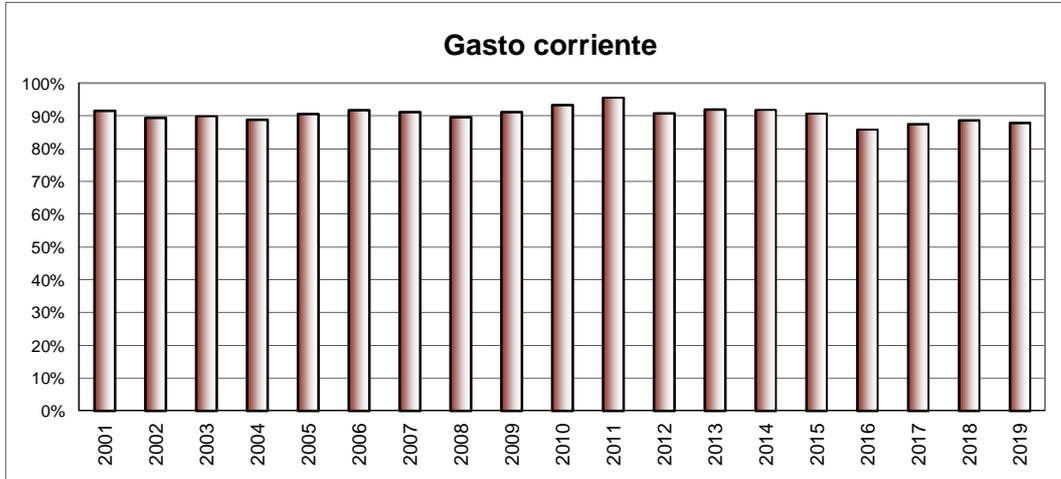
| DERECHOS LIQUIDADOS |                                | 2.016                 | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                   | Impuestos Directos             | 52.753.198,45         | 51.578.681,15         | 56.402.513,73         | 54.992.754,16         |
| 2                   | Impuestos Indirectos           | 6.438.233,96          | 6.203.267,49          | 7.262.076,98          | 6.794.137,33          |
| 3                   | Tasas y Otros Ingresos         | 31.171.136,46         | 32.212.473,24         | 31.170.631,00         | 31.910.998,97         |
| 4                   | Transferencias Corrientes      | 34.590.606,64         | 38.449.664,93         | 37.742.061,12         | 38.293.061,99         |
| 5                   | Ingresos Patrimoniales         | 2.500.323,85          | 2.412.409,77          | 2.392.312,98          | 2.460.804,03          |
|                     | <b>Operaciones Corrientes</b>  | <b>127.453.499,36</b> | <b>130.856.496,58</b> | <b>134.969.595,81</b> | <b>134.451.756,48</b> |
| 6                   | Enajenación Inversiones reales | 668.376,24            | 1.787.000,09          | 4.069.744,04          | 269.571,22            |
| 7                   | Transferencias de Capital      | 524.401,53            | 160.064,95            | 1.322.004,96          | 1.020.120,57          |
| 8                   | Activos Financieros            | 928.847,71            | 366.416,70            | 240.871,43            | 358.186,16            |
| 9                   | Pasivos Financieros            | 8.088.960,00          | 7.040.000,00          | 11.244.800,00         | 6.496.000,00          |
|                     | <b>Operaciones de Capital</b>  | <b>10.210.585,48</b>  | <b>9.353.481,74</b>   | <b>16.877.420,43</b>  | <b>8.143.877,95</b>   |
|                     | <b>TOTAL DERECHOS</b>          | <b>137.664.084,84</b> | <b>140.209.978,32</b> | <b>151.847.016,24</b> | <b>142.595.634,43</b> |

| OBLIGACIONES RECONOCIDAS |                               | 2.016                 | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                        | Gastos de personal            | 43.148.120,99         | 42.415.230,82         | 44.623.712,95         | 46.025.362,00         |
| 2                        | Gastos en bienes y servicios  | 50.033.660,36         | 54.992.513,73         | 57.583.413,99         | 52.620.046,72         |
| 3                        | Gastos Financieros            | 748.057,86            | 588.579,61            | 473.613,92            | 411.974,09            |
| 4                        | Transferencias Corrientes     | 14.261.775,56         | 13.918.228,16         | 14.505.780,41         | 14.653.406,05         |
| 5                        | Fondo de contingencia         |                       |                       |                       |                       |
|                          | <b>Operaciones Corrientes</b> | <b>108.191.614,77</b> | <b>111.914.552,32</b> | <b>117.186.521,27</b> | <b>113.710.788,86</b> |
| 6                        | Inversiones reales            | 3.169.811,30          | 4.476.676,27          | 9.562.406,96          | 7.062.702,13          |
| 7                        | Transferencias de Capital     | 7.993.527,60          | 11.375.270,92         | 12.035.875,10         | 11.802.305,02         |
| 8                        | Activos Financieros           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9                        | Pasivos Financieros           | 11.543.871,58         | 8.104.014,18          | 7.718.986,62          | 7.881.598,16          |
|                          | <b>Operaciones de Capital</b> | <b>22.707.210,48</b>  | <b>23.955.961,37</b>  | <b>29.317.268,68</b>  | <b>26.746.605,31</b>  |
|                          | <b>TOTAL OBLIGACIONES</b>     | <b>130.898.825,25</b> | <b>135.870.513,69</b> | <b>146.503.789,95</b> | <b>140.457.394,17</b> |



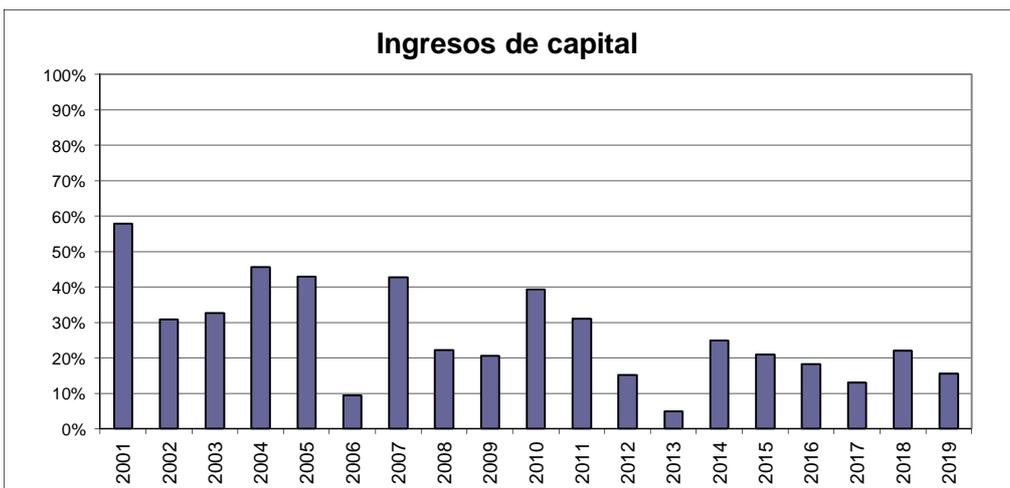
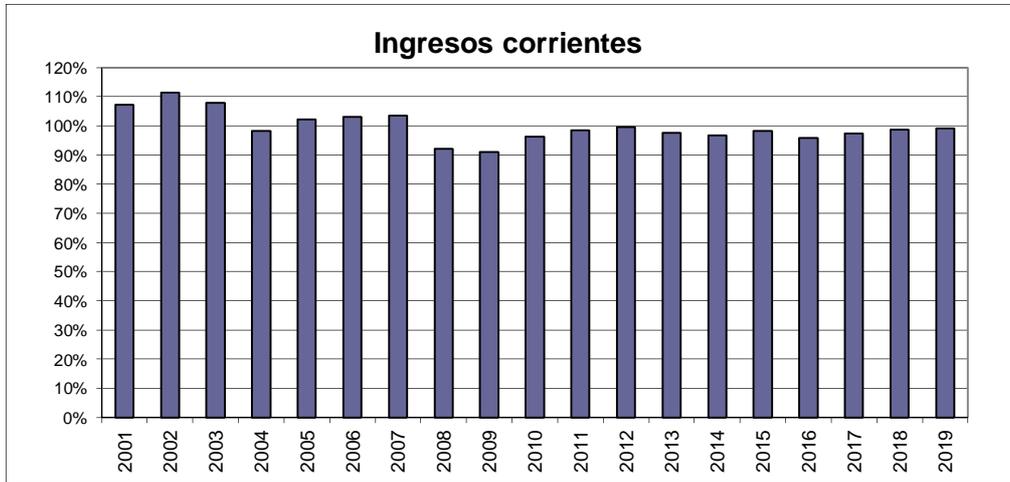
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Obligaciones reconocidas/Creditos definitivos

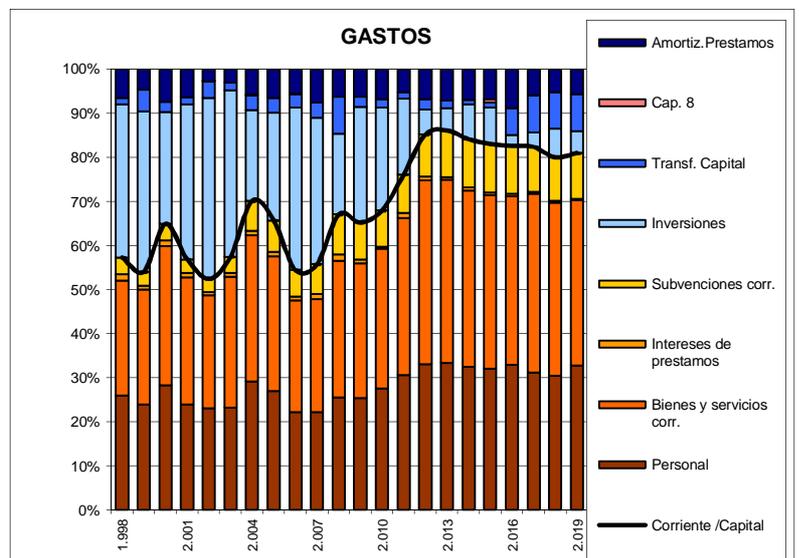
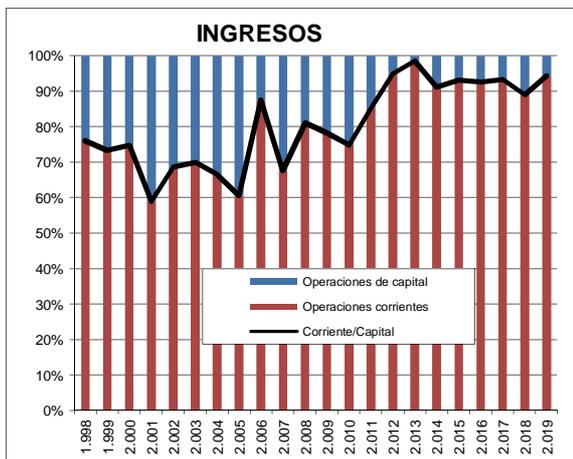
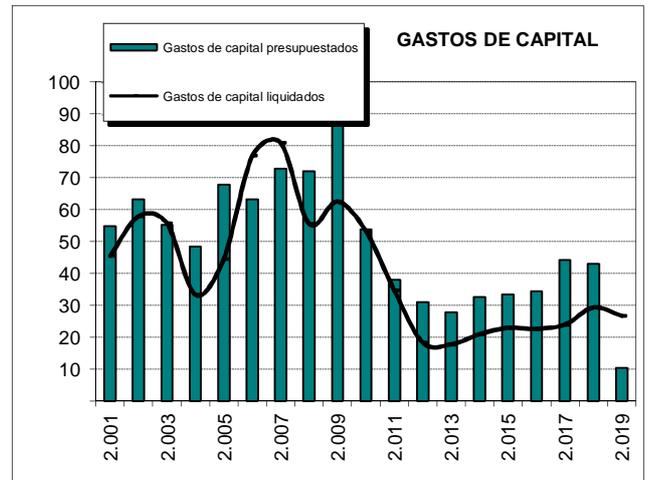
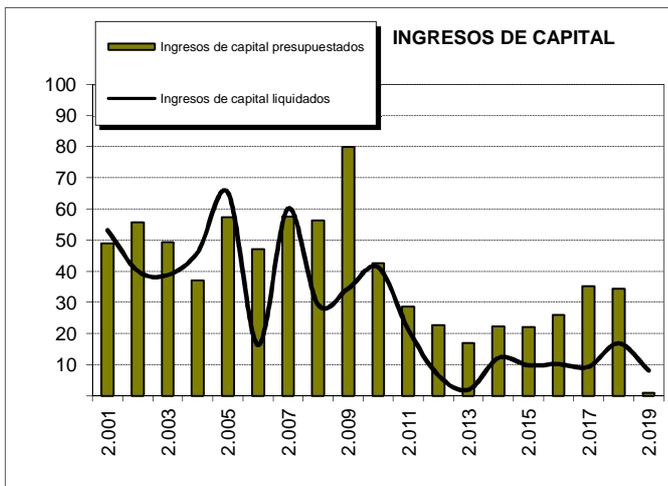
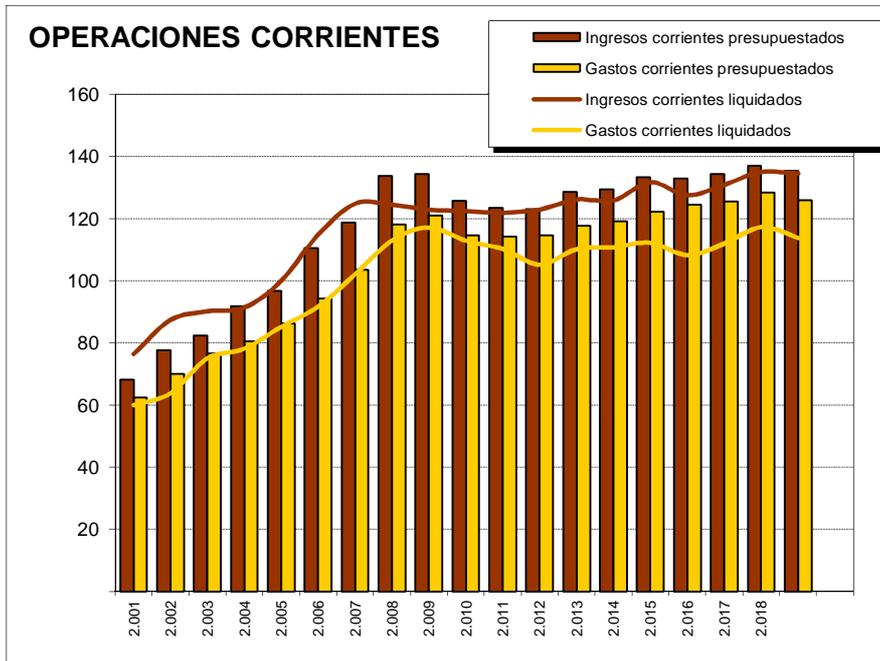


## EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Derechos Reconocidos/Prevision definitiva



# PRESUPUESTO LIQUIDADO. corriente / capital



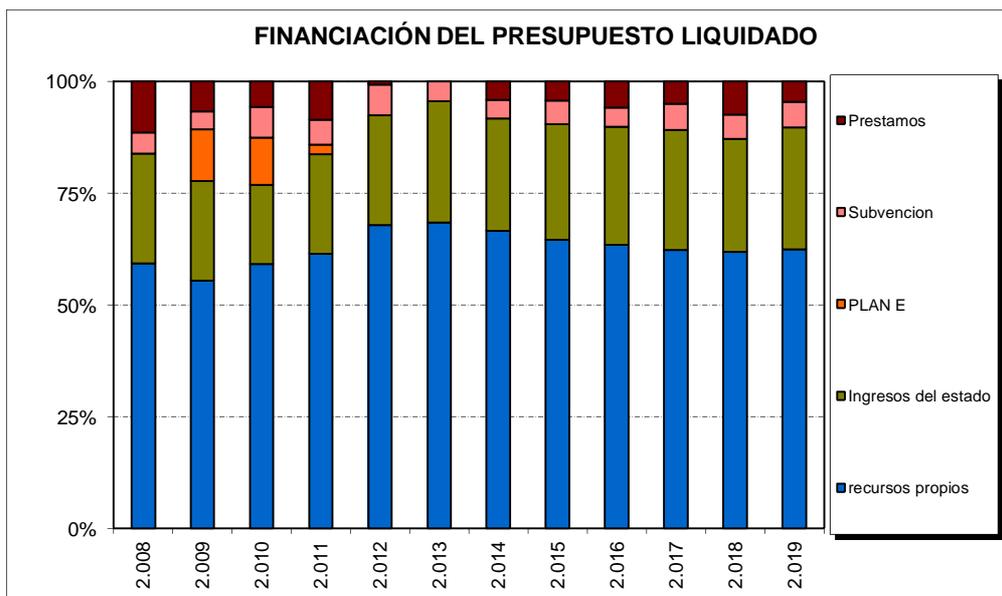
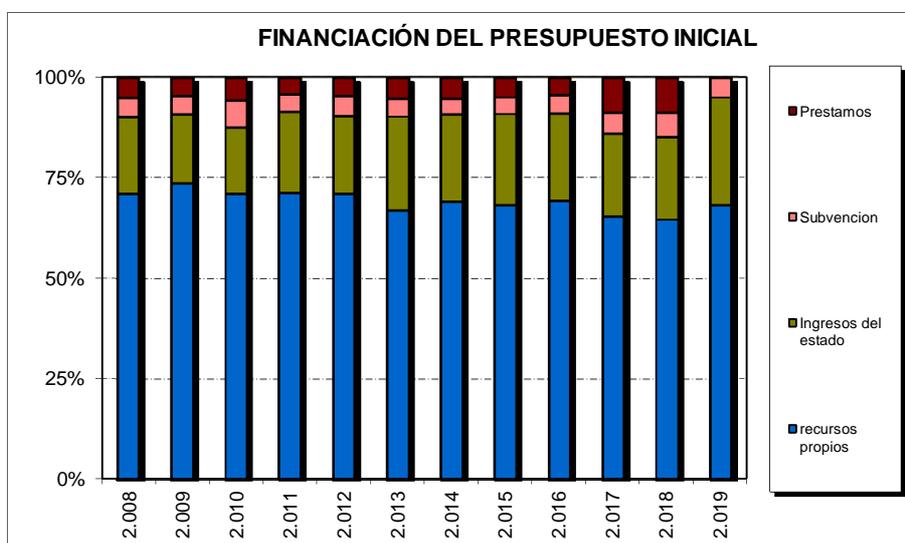
### 3.- FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO

**PRESUPUESTO INICIAL**

| INGRESOS POR CAPITULOS            | 2.016                 | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECURSOS PROPIOS                  | 113.506.736,00        | 114.357.600,00        | 114.019.200,00        | 96.683.300,00         |
| PARTICIPACION INGRESOS DEL ESTADO | 35.841.500,00         | 35.861.900,00         | 36.228.000,00         | 37.848.000,00         |
| TRANSFERENCIAS                    | 7.102.000,00          | 8.926.800,00          | 10.710.800,00         | 6.950.700,00          |
| FINANCIACION AJENA                | 7.500.000,00          | 15.500.000,00         | 15.500.000,00         | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>163.950.236,00</b> | <b>174.646.300,00</b> | <b>176.458.000,00</b> | <b>141.482.000,00</b> |

**PRESUPUESTO LIQUIDADO**

| INGRESOS POR CAPITULOS | 2.016                 | 2.017                 | 2.018                 | 2.019                 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECURSOS PROPIOS       | 87.350.988,03         | 87.273.348,01         | 93.998.517,84         | 88.967.990,94         |
| INGRESOS DEL ESTADO    | 36.387.792,23         | 37.734.975,93         | 38.292.160,74         | 39.020.907,95         |
| TRANSFERENCIAS         | 5.836.344,58          | 8.161.654,38          | 8.311.537,66          | 8.110.735,54          |
| FINANCIACION AJENA     | 8.088.960,00          | 7.040.000,00          | 11.244.800,00         | 6.496.000,00          |
| <b>TOTAL</b>           | <b>137.664.084,84</b> | <b>140.209.978,32</b> | <b>151.847.016,24</b> | <b>142.595.634,43</b> |



## 4.- DEFICIT / SUPERAVIT

| CONCEPTOS   | 2.016                | 2.017                | 2.018                | 2.019                |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Ingresos Corrientes. (Cap.1 al 5)                       | 127.453.499,36       | 130.856.496,58       | 134.969.595,81       | 134.451.756,48       |
| 2 Gastos Corrientes. (Cap. 1 al 4)                        | 108.191.614,77       | 111.914.552,32       | 117.186.521,27       | 113.710.788,86       |
| 3 <b>Ahorro Bruto (1-2)</b>                               | <b>19.261.884,59</b> | <b>18.941.944,26</b> | <b>17.783.074,54</b> | <b>20.740.967,62</b> |
| 4 Ingresos Capital No Financieros. (Cap. 6 y 7)           | 1.192.777,77         | 1.947.065,04         | 5.391.749,00         | 1.289.691,79         |
| 5 <b>AUTOFINANCIACIÓN (3+4)</b>                           | <b>20.454.662,36</b> | <b>20.889.009,30</b> | <b>23.174.823,54</b> | <b>22.030.659,41</b> |
| 6.a <b>Gasto refinanciación LIF2002 SA</b>                | <b>5.649.808,63</b>  | <b>9.595.154,76</b>  | <b>9.339.738,10</b>  | <b>9.097.948,45</b>  |
| 6.b Resto de gasto Capítulos 6 y 7                        | 5.513.530,27         | 6.256.792,43         | 12.258.543,96        | 9.767.058,70         |
| 7 <b>Superavit/Déficit No Financiero (5-6)</b>            | <b>9.291.323,46</b>  | <b>5.037.062,11</b>  | <b>1.576.541,48</b>  | <b>3.165.652,26</b>  |
| 8 Ajustes de estabilidad presupuestaria                   | 99.241,76            | -1.770.040,35        | -1.240.200,90        | -1.875.381,82        |
| 9 <b>Superavit /Deficit de estabilidad presupuestaria</b> | <b>9.390.565,22</b>  | <b>3.267.021,76</b>  | <b>336.340,58</b>    | <b>1.290.270,44</b>  |
| 10 Gastos financiados con Remanente de Tesorería          | 8.347.887,18         | 11.976.343,28        | 12.655.335,52        | 11.096.187,24        |
| <b>Superavit/Deficit CORREGIDO</b>                        | <b>17.738.452,40</b> | <b>15.243.365,04</b> | <b>12.991.676,10</b> | <b>12.386.457,68</b> |

(\*) valores liquidados

