



El Interventor de Fondos de este Ayuntamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 49.3 de la Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en relación con la liquidación del Presupuesto del ejercicio de 2020, tiene a bien emitir el siguiente

I N F O R M E

El presupuesto de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2020, fue aprobado por Acuerdo Plenario de fecha 2 de marzo de 2020. Los créditos de pago autorizados en el mismo ascendían a 45.091.342,86€. Por decreto de alcaldía de 11 de abril de 2020 se aprobó el expediente de incorporación de créditos por importe 11.468.807,43 €, financiados por remanente de tesorería por importe de 11.468.807,43.

Durante el ejercicio se han aprobado modificaciones presupuestarias que han incrementado el importe inicial del presupuesto:

- Varios expedientes de habilitación de créditos, financiados por ingresos no previstos inicialmente en el presupuesto, por importe de 557.278,22
- Varios expedientes de Créditos Adicionales por 35.000,00€, financiados con Remanente de Tesorería.

En sesión celebrada el 28 de mayo de 2020, el Pleno aprobó un expediente de Anulación de Créditos que minoraba el Presupuesto de Gastos por el importe de 6.986.878,52 euros Resumiendo, los créditos de pago autorizados en el presupuesto inicial, junto a las modificaciones aprobadas durante el ejercicio, nos proporciona la cifra del presupuesto definitivo siguiente:

Presupuesto inicial	45.951.342,86
Habilitaciones de créditos	557.278,22
Incorporaciones de crédito	11.468.807,43
Bajas por anulación	-6.986.878,52
Créditos adicionales	35.000,00
Presupuesto definitivo	<hr/> 51.025.549,99

Los hechos más destacables de la ejecución de dicho Presupuesto son los siguientes:

1.- GRADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

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



CAPITULO	EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
1. Gastos de Personal	12.462.088,27	12.198.560,96	97,89	13.272.777,99	12.951.014,33	97,58
2. Gastos bien. corr.y serv	12.426.500,91	8.864.417,48	71,33	12.082.063,93	9.300.836,51	76,98
3. Gastos financieros	32.100,00	18.060,95	56,26	32.100,00	12.635,71	39,36
4. Transferenc. corrientes	8.084.464,33	5.981.668,86	73,99	9.430.778,62	7.504.940,50	79,58
5. Créd. global y otr.impr..	4.350,33	0,00	0,00	263,60	0,00	0,00
6. Inversiones reales	19.524.436,28	9.692.399,00	49,64	12.764.502,33	8.666.511,80	67,90
7. Transferenc. de capital	2.585.000,00	340.556,11	13,17	2.840.276,12	254.886,54	8,97
8. Activos financieros	35.200,00	12.871,25	36,57	92.787,40	16.227,33	17,49
9. Pasivos financieros	589.000,00	588.395,36	99,90	510.000,00	504.395,36	98,90
TOTAL	55.743.140,12	37.696.929,97	67,63	51.025.549,99	39.211.448,08	76,85

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

FASE DE EJECUCION	EJERCICIO 2019		EJERCICIO 2020	
	IMPORTE EUROS	% S/ TOTAL CREDITOS	IMPORTE EUROS	% S/ TOTAL CREDITOS
Obligaciones reconocidas (Fase O)	9.692.399,00	49,64	8.666.511,80	67,90
Gastos dispuestos (Fase D)	12.975.296,15	66,45	10.994.564,58	86,13
Gastos Autorizados (Fase A)	16.601.597,22	85,03	11.933.355,39	93,491
Total créditos	19.524.436,28	100,00	12.764.502,33	100,00

En el cuadro siguiente se puede ver el estado de los créditos de pago que no han llegado a Obligación Reconocida

CAPITULO	DIFERENCIA PRESUP - OR	REMANENTES A INCORPOR	ECONOMIAS
1. Gastos de Personal	321.763,66	1.395,64	320.368,02
2. Gtos bienes corr.y serv	2.781.227,42	1.121.431,09	1.659.796,33
3. Gastos financieros	19.464,29	0,00	19.464,29
4. Transferencias corrientes	1.925.838,12	1.014.934,38	910.903,74
5.- Créd. global e imprevis.	263,60	0,00	263,60
6. Inversiones reales	4.097.990,53	3.266.843,59	831.146,94
7. Transferencias de capital	2.585.389,58	2.481.762,71	103.265,87
8. Activos financieros	76.560,07	0,00	76.560,07
9. Pasivos financieros	5.604,64	0,00	5.604,64
TOTAL	11.814.101,91	7.886.367,41	3.927.734,50



2.- GRADO DE REALIZACION DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

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

CAPITULO	EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LIQUIDOS	%	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LIQUIDOS	%
1. Gastos de Personal	12.198.560,96	12.189.125,22	99,92	12.951.014,33	12.919.301,99	99,76
2. Gtos bienes corr.y serv	8.864.417,48	7.751.381,71	87,45	9.300.836,51	8.323.252,24	89,49
3. Gastos financieros	18.060,95	18.060,95	100,00	12.635,71	12.635,71	100,00
4. Transfercias corrientes	5.981.668,86	5.899.980,98	98,63	7.504.940,50	7.302.519,48	97,30
5. Crédito global y otros	0,00	0,00	00,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones reales	9.692.399,00	8.502.625,55	87,72	8.666.511,80	7.655.350,01	88,33
7. Transfercias. de capital	340.556,11	289.148,26	84,90	254.886,54	238.110,54	93,42
8. Activos financieros	12.871,25	12.871,25	100,00	16.227,33	16.227,33	100,00
9. Pasivos financieros	588.395,36	588.395,36	100,00	504.395,36	504.395,36	100,00
TOTAL	37.696.929,97	35.251.589,28	93,51	39.211.448,08	36.971.792,66	94,29

3.- GRADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

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

CAPITULO	EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS	%
1. Impuestos directos	8.410.907,70	8.240.486,71	97,97	8.381.100,00	8.418.481,41	100,45
2. Impuestos indirectos	800.000,00	688.492,41	86,06	1.990.000,00	1.007.788,94	50,64
3. Tasas y otros ingresos	1.321.384,00	1.437.553,37	108,79	1.761.784,69	2.063.465,11	117,12
4. Transfercias corrientes	21.912.622,84	22.000.575,34	100,40	23.108.072,50	21.221.049,40	91,83
5. Ingresos Patrimoniales	72.000,00	71.792,19	99,71	65.000,00	123.097,93	189,38
6. Enajena inver.reales	450.000,00	12.375,00	2,75	3.065.000,00	1.047.454,03	34,17
7. Transfercias de capital	533.760,57	477.263,84	89,42	479.897,22	703.706,82	146,63
8. Activos financieros	14.928.087,45	41.097,65	0,28	11.536.607,43	25.346,37	0,22
9. Pasivos financieros	7.314.377,76	1.550.000,00	21,19	7.624.966,67	0,00	0,00
TOTAL	55.743.140,12	34.519.636,51	61,93	58.012.428,51	34.610.390,01	59,66



4.- GRADO DE REALIZACION DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS

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

CAPITULO	EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LIQUIDOS	%	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS LIQUIDOS	%
1. Impuestos directos	8.240.486,71	8.022.402,84	97,35	8.418.481,41	8.045.838,91	95,57
2. Impuestos indirectos	688.492,41	609.066,58	88,46	1.007.788,94	186.120,31	18,47
3. Tasas y otros ingresos	1.437.553,37	1.323.723,32	92,08	2.063.465,11	1.690.965,61	81,95
4. Transferencias corrientes	22.000.575,34	21.429.426,14	97,40	21.221.049,40	19.316.821,16	91,23
5. Ingresos Patrimoniales	71.792,19	70.357,71	98,00	123.097,93	121.595,49	98,78
6. Enajenación inver.real.	12.375,00	12.375,00	100,00	1.047.454,03	1.047.454,03	100,00
7. Transferencias de capital	477.263,84	118.964,38	24,93	703.706,82	251.709,23	35,77
8. Activos financieros	41.097,65	36.890,61	89,76	25.346,37	25.346,37	100,00
9. Pasivos financieros	1.550.000,00	1.550.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	34.519.636,51	33.173.206,58	96,10	34.610.390,01	30.685.851,11	88,66

5- GRADO DE REALIZACION DE LOS SALDOS PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS

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

AÑO DE PROCEDENCIA	SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO	BAJAS POR ANULACIÓN	PAGOS LIQUIDOS	SALDO FINAL PDTE. DE PAGO	PORCENTAJE DE PAGO
2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	73.084,27	0,00	73.084,27	0,00	100,00
2018	435.135,15	0,00	435.135,15	0,00	100,00
2019	1.937.121,27	0,00	1.937.072,69	48,58	100,00
TOTAL	2.445.340,69	0,00	2.445.292,11	48,58	100,00



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

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

AÑO DE PROCEDENCIA	SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO	BAJAS POR ANULACION	COBROS LIQUIDOS	SALDO FINAL PDTE. DE COBRO	PORCENTAJE DE COBRO
2007	361,52	0,00	0,00	361,52	0,00
2008	1.911,85	543,04	0,00	1.368,81	0,00
2009	20.625,04	1.141,35	0,00	19.483,69	0,00
2010	66.903,20	2.006,05	2.292,60	62.604,55	3,00
2011	81.856,85	6.893,09	3.184,35	71.779,41	4,00
2012	52.434,29	8.043,44	1.703,81	42.687,04	3,00
2013	60.746,46	29.743,37	11.759,50	19.243,59	19,00
2014	92.797,29	64.061,66	7.159,52	21.576,11	8,00
2015	109.840,05	52.240,78	8.180,97	49.418,30	7,00
2016	127.064,56	25.891,01	11.688,41	89.485,14	9,00
2017	171.863,89	10.920,33	52.953,00	107.990,56	31,00
2018	347.344,59	7.557,02	129.170,26	210.617,26	37,00
2019	1.231.276,61	34.908,41	509.059,24	687.308,96	41,00
TOTAL	2.367.566,20	243.949,55	737.151,66	1.386.464,94	31,14

El siguiente cuadro nos da una visión global de la gestión de cobro a los dos años a partir del cierre de un ejercicio. En concreto analizamos los datos correspondientes al ejercicio 2018

Ing.2018	Derechos Reconocidos	Cobros Liq. 2018	Cobros Liq. 2019	Cobros Liq. 2020	Total Cobrado	% Cobro	Bajas años 2019-20	% Bajas	Pendiente Cobro
C-1. I.Direc	8.391.928,74	8.052.548,65	219.528,35	14.757,02	8.286.834,02	98,74	8.365,05		96.726,67
C-2. I.Indirec	264.318,58	239.830,97	20.708,61	306,38	260.845,96	98,68	2.934,25		538,37
C-3. Tasa y P	1.678.157,67	1.399.662,95	91.009,80	5.417,61	1.496.090,36	89,15	132.696,44		49.370,87
C-4. Transf.	21.130.369,29	19.851.207,42	1.171.538,24	108.689,25	21.131.434,91	100,00	0,00		57.440,81
C-5. Patrim.	67.293,30	65.046,37	687,93	0,00	65.734,30	97,68	0,00		1.559,00
C-6. En.In.R.	279.044,89	279.044,89	0,00	0,00	279.044,89	100,00	0,00		0,00
C-7 T.Capit.	341.640,90	180.000,58	157.563,32	0,00	157.563,32	87,50	0,00		4.077,00
C-8 Act.Fin	35.864,22	34.962,63	0,00	0,00	34.962,63	100,00	0,00		901,59
C-9. Pas.Fin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		901,59
TOTAL	32.188.617,59	30.102.304,46	1.661.036,25	129.170,26	31.892.510,97	97,60	148.328,54		210.617,31

Dudoso cobro: $[(\text{Derechos reconocidos} - \text{Total cobrado}) / \text{Derechos Reconocidos}] \times 100$

Capítulo 1 : 1,25%

Capítulo 2 : 1,31%

Capítulo 3 : 10,85%

7.- OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERIA

A lo largo del presente ejercicio económico se han aprobado modificaciones de crédito por los importes arriba indicados. Para la financiación de tales modificaciones se ha utilizado, entre otros recursos, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales procedente del ejercicio anterior. Por tanto, los créditos del Presupuesto de Gastos están financiados en parte con recursos del propio ejercicio y en parte con recursos de ejercicios anteriores. Tal circunstancia habrá de ser tenida en cuenta a la hora de determinar el Resultado Presupuestario.



En el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, los créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales, así como su grado de ejecución a 31 de diciembre, son los siguientes:

PARTIDA	DESCRIPCION	O.R.	Rem.Tes. Gtos. Grales utilizado
1.0100.213.01.130.00-19	Material de transporte	199,99	199,99
1.0200.226.99.151.00-19	O.gastos diversos.Ejec.Subsid	52.635,00	52.635,00
1.0200.226.99.172.00-19	Otros gastos diversos	227,48	227,48
1.0200.227.07.151.00-18	Estudios y trabajos Tecnicos	3.509,00	3.509,00
1.0200.227.07.151.00-19	Estudios y trabajos Tecnicos	401,73	401,73
1.0200.227.90.151.00-19	Estud/Trab.Tecn.C.Calid.Azitain	3.307,54	3.307,54
1.0200.227.90.151.00-19	Trab,externos,Estudios/Proyec	35.930,95	35.930,95
1.0200.227.99.172.00-19	Otros trabajos exteriores	19.591,18	19.591,18
1.0200.480.01.152.30-19	A Familias	35.547,00	35.547,00
1.0200.601.16.172.00-19	Obras varias. Medio Ambiente	31.116,36	31.116,36
1.0200.600.02.151.00-19	Terrenos Sakun	1.549.410,09	1.549.410,09
1.0300.601.07.153.20-19	Errebal	1.547.316,38	1.547.316,38
1.0300.601.08.153.20-18	Mejora Entornos Urbanos-Acces	9.298,74	9.298,74
1.0300.601.08.153.20-19	Mejora Entornos Urbanos-Acces	1.810.916,78	1.810.916,78
1.0300.601.14.153.20-19	Obras menores	257.180,30	257.180,30
1.0300.601.16.153.20-19	Obras varias.	38.271,55	38.271,55
1.0300.601.21.323.00-19	Obras menores centros enseñanza	11.569,94	11.569,94
1.0300.601.23.153.20-19	Asfaltados	239.301,65	239.301,65
1.0300.601.28.153.20-19	Aceras	70.095,98	70.095,98
1.0300.601.37.454.00-19	Infraestructura Rural	176.502,90	176.502,90
1.0300.643.01.153.20-19	Investigac.Estudios y proyectos	92.679,95	92.679,95
1.0400.210.01.154.40-19	Infraestructura y Bienes naturales	5.305,90	5.305,90
1.0400.210.01.454.00-19	Infraestructura y Bienes naturales	23.517,57	23.517,57
1.0400.211.01.323.00-19	Edific./Otras Construcciones Mantto.	480,42	480,42
1.0400.211.01.920.40-19	Edific./Otras Construcciones	1.425,19	1.425,19
1.0400.212.01.134.00-19	Maq/Instal./Ustillaje.Mantto.	41.417,26	41.417,26
1.0400.212.01.323.00-19	Maq/Instal./Ustillaje	7.195,59	7.195,59
1.0600.212.01.333.10-19	Maq/Instal./Ustillaje	3.305,35	3.305,35
1.0400.212.01.333.20-19	Maq/Instal./Ustillaje	2.258,72	2.258,72
1.0400.212.01.920.40-19	Maq/Instal./Ustillaje	4.757,41	4.757,41
1.0400.220.01.920.40-19	Energia Electrica	3.068,55	3.068,55
1.0400.221.96.153.30-19	Mantenimiento Urbano	3.630,00	3.630,00
1.0400.221.90.133.20-19	Otros Sum.Semaforos/señales/hitos	468,81	468,81
1.0400.221.99.171.00-19	Otros Suministros	3.459,50	3.459,50
1.0400.224.99.171.00-19	O.gastos diversos.Taludes/Ajard.	10.724,47	10.724,47
1.0400.227.01.134.00-19	Limpieza	8.241,55	8.241,55
1.0400.227.01.153.30-19	Limpieza	3.543,64	3.543,64
1.0400.227.01.163.00-19	Limpieza	8.187,70	8.187,70
1.0400.227.01.323.00-19	Limpieza	95.847,37	95.847,37
1.0400.227.01.335.20-19	Limpieza	37.689,03	37.689,03
1.0400.227.01.442.00-19	Marquesinas	609,06	609,06
1.0400.227.01.920.40-19	Limpieza	4.461,96	4.461,96
1.0400.227.99.133.20-19	Otros trabajos exteriores	140,36	140,36
1.0400.227,49.153.40-19	Otros trabajos exteriores	5.929,00	5.929,00
1.0400.601.11.171.99-19	Mejora Fuentes y jardines	44.786,00	44.786,00



1.0400.601.14.920.40-19	Obras menores	6.171,00	6.171,00
1.0400.601.33.164.00-19	Otras mejoras cementerio	59.513,29	59.513,29
1.0400.624.01.153.40-19	Material de transporte	170.572,53	170.572,53
1.0400.629.01.165.00-19	Otras inver.med.ahorro energia	16.999,29	16.999,29
1.0400.629.01.929.40-19	Otras inver.med.ahorro energia	5.515,18	5.515,18
1.0400.629.03.153.30-19	Equipamientos urbanos	33.615,01	33.615,01
1.0500.211.01.337.10-19	Edific/O. Construc.Mantto.H.Jubilado	1.450,80	1.450,80
1.0500.226.57.230.10-19	Arragueta gastos Imprevistos	3.348,77	3.348,77
1.0500.226.58.230.10-19	Otros gastos diversos transeunt	477,90	477,90
1.0500.226.99.231.50-19	O.Gastos diversos	14.201,68	14.201,68
1.0500.226.99.231.60-19	O.Gastos diversos	9.564,70	9.564,70
1.0500.226.99.231.70-19	Otros Gastos diversos	530,00	530,00
1.0500.226.99.231.80-19	Otros Gastos diversos	15.747,50	15.747,50
1.0500.227.90.231.10-19	Trabajos Externos	50.950,96	50.950,96
1.0500.227.99.230.20-17	Otros trabajos exteriores	600,00	600,00
1.0500.227.99.230.20-18	Otros trabajos exteriores	600,00	600,00
1.0500.480.03.231.30-19	A familias A.E.S.	32.396,98	32.396,98
1.0500.481.01.230.10-19	A Instituciones s/fines lucro	8.688,35	8.688,35
1.0500.481.02.230.10-19	Transfer.a Entid.conv.colab.Biztu	770,00	770,00
1.0500.481.08.230.20-17	Transfer.a Entid.Coop.Intern.	16.000,00	16.000,00
1.0500.481.08.230.10-19	Transfer.a Entid.Coop.Intern.	16.000,00	16.000,00
1.0500.481.29.230.20-18	Trasnf.a Entid.Prog.Sensibil.	1.200,00	1.200,00
1.0500.481.29.230.20-19	Trasnf.a Entid.Prog.Sensibil.	800,00	800,00
1.0500.481.30.230.10-19	Trasnf. Cruz Roja. Banco Alimentos	3.000,00	3.000,00
1.0600.226.99.324.10-19	Otros gastos diversos	789,77	789,77
1.0600.227.99.324.10-19	Otros trabajos exteriores	1.942,30	1.942,30
1.0700.215.02.333.10-19	Mantenimiento de aplicaciones	30,42	30,42
1.0700.219.01.333.30-19	Otros Mantenimientos	11.676,50	11.676,50
1.0700.220.01.333.30-19	Ordinario no inventariable	63,20	63,20
1.0700.220.02.332.10-19	Prensa/Revistas/Libros etc	118,84	118,84
1.0700.221.99.332.10-19	Otros Suministros	1.616,79	1.616,79
1.0700.221.99.334.30-19	Otros Suministros	90,74	90,74
1.0700.224.99.334.30-19	Otros Riesgos.Seguro Alumnos	1.526,48	1.526,48
1.0700.226.01.334.10-19	Canones	766,23	766,23
1.0700.226.01.334.20-19	Canones	1.000,76	1.000,76
1.0700.226.01.338.00-19	Canones S.G.A.E.	2.192,40	2.192,40
1.0700.226.03.330.00-19	Publicaciones,publicidad y prop	2.750,29	2.750,29
1.0700.226.03.334.22-19	Publicaciones,publicidad y prop	1.039,50	1.039,50
1.0700.226.06.337.20-19	Actividades socio-culturales	4.602,40	4.602,40
1.0700.226.81.337.20-19	Otros gastos div.Oficina Inform.	1.104,73	1.104,73
1.0700.227.04.332.10-19	Contratos socio-culturales	236,00	236,00
1.0700.227.04.334.40-19	Contratos socio-culturales	399,30	399,30
1.0700.227.04.338.00-19	Contratos socio-culturales	3.791,70	3.791,70
1.0700.227.90.333.30-19	Trabajos Externos	605,00	605,00
1.0700.481.01.330.00-19	A Instituciones s/fines lucro	4.477,50	4.477,50
1.0700.480.01.334.30-19	A Instituciones s/fines lucro	4.050,00	4.050,00
1.0700.481.01.334.40-19	A Instituciones s/fines lucro	1.350,00	1.350,00
1.0700.481.02.481.02-19	A Instituciones s/fines lucro	8.873,64	8.873,64
1.0700.481.02.334.20-19	Transf. A Entid.Conv.Colabor.	2.775,00	2.775,00
1.0700.481.02.337.20-19	Transf. A Entid.Conv.Colabor.	1.875,00	1.875,00



1.0700.629.07.333.30-19	Fondos Museísticos	350,00	350,00
1.0800.226.03.335.20-19	Publicaciones, publicidad y prop	87,48	87,48
1.0800.227.04.335.10-19	Contratos socio-culturales	14.481,41	14.481,41
1.0800.227.87.335.10-19	Desarrollo Plan Estrateico euskera	20.376,59	20.376,59
1.0800.480.01.335.10-19	A Familias	1.800,00	1.800,00
1.0800.481.01.335.10-19	A Instituciones s/fines lucro	1.848,40	1.848,40
1.0800.481.02.335.10-19	Trasnf.a Entid.Conv.Colab.	61.739,60	61.739,60
1.0900.227.07.341.00-19	Estudios y trabajos Tecnicos	16.552,80	16.552,80
1.0900.481.01.341.00-19	A Instituciones s/fines lucro	22.448,00	22.448,00
1.0900.481.02.341.00-19	Transf. A Entid.Conv.Colabor.	8.764,87	8.764,87
1.0900.781.01.341.00-19	Acondicion.Local Judo Kalamua	39.309,27	39.309,27
1.1000.226.99.433.10-19	Otros gastos diversos	10.164,00	10.164,00
1.1000.226.99.433.10-19	Otros gastos diversos	141.169,61	141.169,61
1.1000.227.07.433.10-19	Estudios y trabajos Tecnicos	18.398,05	18.398,05
1.1000.227.99.241.00-19	Otros trabajos exteriores	267.221,35	267.221,35
1.1000.471.02.241.00-19	Subv. A otrr. Ayudas a emprend.	10.619,20	10.619,20
1.1000.471.03.433.10-19	A otras empresas,Retos.Tecnocl	35.423,32	35.423,32
1.1000.471.06.241.00-19	A empresas.Accion..Mejora empleabil,	219.302,87	219.302,87
1.1000.471.11.241.00-19	A empresas "Creación de empleo"	4.037,68	4.037,68
11.100.480.20.241.00-19	Subv.A la Formación desempleados	5.989,95	5.989,95
1.1000.481.01.433.10-19	Subvencion Nom.Ekingune	2.480,00	2.480,00
1.1000.481.03.433.10-19	Transf. A Asociacion Comercian.	6.750,00	6.750,00
1.1000.481.05.433.10-19	Transf.Eibar Ctro Com.Abierto	8.975,00	8.975,00
1.1000.481.12.241.00-19	Transf.Uni Eibar-Ermua	9.000,00	9.000,00
1.1000.481.25.433.10-19	A Instituciones s/fines lucro	30.000,00	30.000,00
1.1000.481.32.241.00-19	Transf.Federacion Mercantil Gipuz.	4.088,02	4.088,02
1.1000.481.32.433.10-19	Transf.Federacion Mercantil Gipuz.	1.322,68	1.322,68
1.1000.481.36.433.10-19	Subv.Nominativa "Lehiagune"	34.242,89	34.242,89
1.1000.481.38.433.10-19	Sub.Bic Gipuzkoa Tecnol.deporte	12.000,00	12.000,00
1.1100.215.01.920.30-19	Equipos para procesos informa.	771,90	771,90
1.1100.220.01.920.11-19	Ordinario no inventariable	484,00	484,00
1.1100.220.01.920.12-19	Ordinario no inventariable	871,21	871,21
1.1100.220.03.920.30-19	Material inform. No inventariable	115,24	115,24
1.1100.222.99.920.12-19	Otras Comunic.Recad/Mensaj.	397,46	397,46
1.1100.226.02.912.00-19	Atenciones Protocolarias	3.684,59	3.684,59
1.1100.226.04.920.11-19	Juridicos	9.680,00	9.680,00
1.1100.226.99.336.10-19	Otros gastos diversos	2.014,65	2.014,65
1.1100.226.99.920.11-19	Indm.Compen.Terc/Cobert.O.riesgos	3.630,00	3.630,00
1.1100.227.99.491.00-19	Otros trabajos exteriores	6.237,55	6.237,55
1.1100.227.99.920.11-19	Otros trabajos exteriores	7.773,04	7.773,04
1.1100.227.99.920.30-19	O.Trab.exteriores.Asist.Tecni/Form	16.729,91	16.729,91
1.1100.626.01.920.30-19	Equipos para proceso de informacion	57.437,79	57.437,79
1.1100.644.01.920.30-19	Aplicacions informaticas	45.494,86	45.494,86
1.1200.227.07.931.10-19	Estud/Trabajos Tecnicos.Audit.	22.624,58	22.624,58
1.1200.227.07.931.20-19	Estud/Trabajos Tecnicos..	18.004,80	18.004,80
1.1100.162.05.920.20.20	Seguros	91.535,23	33.723,51
	TOTAL	8.130.349,18	8.072.537,46



8.- DESVIACIONES DE FINANCIACION EN GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA

Entendemos por desviaciones de financiación la diferencia entre:

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

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

- Desviaciones de financiación acumuladas, esto es, las calculadas de acuerdo a lo anteriormente apuntado.
- Desviaciones de financiación imputables al presente ejercicio, calculadas como diferencia entre:
 - ⇒ la desviación de financiación acumulada a la fecha de liquidación del Presupuesto (31 de diciembre) y
 - ⇒ la desviación de financiación acumulada a fecha 31 de diciembre del ejercicio anterior.

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

GASTO CON FINANCIACION AFECTADA		DESVIACIONES EN FINANCIACION		
PARTIDA	DESCRIPCION	IMPUT. EJERCIC.	EJ. ANTERIORES	ACUMULADAS
1.0200.131.01.152.20	Laboral Eventual		-31.880,06	-31.880,06
1.0200.160.01.152.20	Seguridad Social		-13.494,34	-13.494,34
1.0200.201.01.152.20	Alquiler local Txonta		-8.022,30	-8.022,30
1.0200.780.04.152.20	A Fam.Rehab.en Edif. Barrio Txonta		-104.443,26	-104.433,26
1.0200.221.01.152.20	Energia Electrica		-110,34	-110,34
1.0200.625.01.152.20	Mantenimiento local txonta		-39.622,36	-39.622,36
1 0400.212.01.920.40	Maquinaria, instalaciones y utillaje		-2.178,84	-2.178,84
	TOTAL.....		-199.751,50	-199.751,50

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



CONCEPTO INGRESOS	DESCRIPCION	DESVIACIONES ACUMULADAS POSITIVAS	DESVIACIONES ACUMULADAS NEGATIVAS
2 710.06	GV. Subv.Rehabilitación Barrio Edificios Barrio de Txonta.	49.751,50	-31.880,06
2 710.06	GV. Subv.Rehabilitación Edificios Barrio de Txonta.	150.000,00	-13.494,34
			-8.022,30
			-104.433,26
			-110,34
			-39.622,36
			-2.178,84
	TOTAL	199.751,50	-199.751,50

9.- ESTIMACION DE SALDOS DE DUDOSO COBRO

Criterios para el cálculo del dudoso cobro:

- Ejercicios anteriores al que se liquida:
 - Ingresos de naturaleza tributaria: Todo el pendiente de cobro = dudoso cobro
 - Otros ingresos: Análisis individualizado del pendiente de cobro
- Ejercicio que se liquida:
 - Ingresos de naturaleza tributaria: Según porcentaje de cobranza de los derechos, promedio de los años 2016, 2017, 2018

DUDOSO COBRO	2016	2017	2018	Promedio
Cap1. Imp. Directos	2,24	1,65	1,26	1,71
Cap2. Imp. Indirec	0,08	2,20	1,32	1,20
Cap3. Tasas e Ing.	9,96	9,12	10,85	9,97

- Otros ingresos: Análisis individualizado del pendiente de cobro

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

CONCEPTO	SALDO INICIAL PDTE. COBRO	%ESTIMADO DUDOSO COBRO	D.R. 2020	IMPORTE EN EUROS DUDOSO COBRO
DEBITOS CON A. SUPERIOR A 2 AÑOS				
Cap.1 : Impuestos directos	450.744,90	100%		450.744,90
Cap.2 : Impuestos indirectos	41.617,03,	100%		41.617,03,
Cap.3 : Tasas y otros ingresos	135.062,60	100%		135.062,60
Cap.4 : Transferencias corrientes	59.440,81	100%		
Cap.5 : Ingresos patrimoniales	7.312,10	100%		
Cap.7 : Transferencias de capital	0,00	100,%		
Cap.8 : Activos financieros	4.077,00	100%		
Cap.9 : Pasivos financieros	901,59			
DEBITOS CON A. SUPERIOR A 1 AÑO :				
Cap.1 : Impuestos directos	147.981,30	100%		147.981,30
Cap.2 : Impuestos indirectos	2.093,42	100%		2.093,42
Cap.3 : Tasas y otros ingresos	45.234,29	100%		45.234,29



Cap.4 : Transferencias corrientes	190.565,47			
Cap.5 : Ingresos patrimoniales	1.434,48			
Cap.6 : Enajenac. Inversiones reales	0,00			
Cap.7 : Transferencias de capital	300.000,00			
Cap.8 : Activos financieros	0,00			
Cap.9 : Pasivos financieros	0,00			
DEBITOS CON A. INFERIOR A 1 AÑO :				
Cap.1 : Impuestos directos	372.642,50	1,25%	8.418.481,41	105.231,01
Cap.2 : Impuestos indirectos	821.668,63	1,31%	1.007.788,94	13.202,02
Cap.3 : Tasas y otros ingresos	372.499,50	10,85%	2.063.465,11	223.885,96
Cap.4 : Transferencias corrientes	1.856.528,93			
Cap.5 : Ingresos patrimoniales	1.502,44			
Cap.6 : Enajenac. Inversiones reales	0,00			
Cap.7 : Transferencias de capital	451.997,59			
Cap.8 : Activos financieros	0,00			
Cap.9 : Pasivos financieros	0,00			
TOTAL	5.263.304,58			1.165.052,53

Pendiente de cobro del Cap. 3º

Dudoso por aplicación de porcentajes de años anteriores 2.063.465,11 X9,97%= 505.727,47

Dudoso cobro 75% de multas, según cobro años anteriores: 56.820,00

Dudoso cobro por devolución de A.E.S. 2.024,05

Total dudoso cobro capítulo 3º : 223.885,96

Pendiente de cobro del Cap. 4º:

DESCRIPCION	IMPORTE	ESTADO
2.410.01 G.V.Memoria historica Alejandro Telleria	3.197,07	Justificado
2.410.09 G.V. Subvención O.M.I.C	6.040,00	Justificado
2.410.12 G.V. Subvencion para Museo	4.189,00	Justificado
2.410.13 G.V.Dotación fondos bibliotecas	12.559,00	Justificado
2.410.14 G.V. Subvención Museo	14.955,54	Justificado (Cobrado)
2.410.19 G.V. Subv.adicional limpieza Covid-19.	41.058,16	Justificado
2.410.25 Lanbide. Plan de empleo Local	144.375,00	Cobrado Enero 2021
2.410.27 Lanbide.Plan de empleo empresas	144.100,00	Cobrado Enero 2021
2.410.40 G.V. Subv.Escuela de Música.	137.115,25	Cobrado Enero 2021
2.412.02 EVE. Ente Vasco de la energia	7.317,75	Justificado
2.412.03 IVAP.Subv. Formación Personal	8.734,78	Cobrado Enero 2021
2.420.05 D.F.Subv.actividades igualdad	12.740,19	Cobrado Enero 2021
2.420.09 D:F:Subv.Teatro, Música	7.875,60	Cobrado Enero 2021
2.420.36 D.F.Subv.Objetos usados,movilidad	2.882,10	Cobrado Enero 2021
TOTAL	547.139,44	

Pendiente de cobro Cap 7º:

DESCRIPCION	IMPORTE	ESTADO
2.710.02 G.. Obras Centros Escolares	11.169,51	Justificado
2.710.04 G.Vasco. Hirigune	11.865,00	Justificado
TOTAL	23.034,51	



10.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

El Resultado Presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en el artículo 48 de la Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

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

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
Resultado de las operaciones presupuestarias del Presupuesto vigente		-4.601.058,07
• Derechos reconocidos :	34.610.390,01	
• Obligaciones reconocidas	39.211.448,08	
Resultado por operaciones de presupuest. liquidados de ejerc. anteriores:		-243,949,55
• Bajas obligaciones pendientes de pago de ejerc. cerrados :	0,00	
• Bajas ingresos por anulación Fomento Empleo		
• Bajas derechos pendientes de cobro de ejerc.. cerrados :	243.949,55	
RESULTADO PRESUPUESTARIO (antes de ajustes) :		-4.845.007,62
Ajustes al Resultado Presupuestario :		
• Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	8.072.537,46	
• Desviaciones de financiación imputables al ejercicio NEGATIVAS		-199.751,50
• Desviaciones de financiación imputables al ejercicio POSITIVAS		
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		3.027.778,34

11.- REMANENTE DE TESORERIA

El Remanente de Tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en el artículo 48 de la Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

El remanente de Tesorería es una magnitud financiera que representa el excedente de liquidez a corto plazo de la entidad.

El Remanente de Tesorería tiene dos componentes:

- Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada.
- Remanente de Tesorería para gastos generales.

El Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada está constituido por la suma de las desviaciones de financiación acumuladas positivas en gastos con financiación afectada, calculadas en fin de ejercicio respecto de cada una de las aplicaciones del Presupuesto de Ingresos a las que se imputan los recursos afectados que financien dichos gastos, y que se detallan en el apartado 8.



Este Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada habrá de destinarse a financiar los correspondientes gastos que lo hayan generado o, en su caso cubrir las obligaciones que genere la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

El Remanente de Tesorería para gastos generales vendrá cuantificado por la diferencia entre el Remanente de Tesorería total y el Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada.

REMANENTE DE TESORERIA		
FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA		10.033.806,54
SALDOS PENDIENTES DE COBRO :		6.310.320,83
• Deudores Presupuesto de Ingresos: ejercicio corriente:	3.924.538,90	
• Deudores Presupuesto de Ingresos: ejercicios cerrados:	1.386.464,99	
• Deudores no presupuestarios	1.006.967,76	
• - Cobros pendientes de aplicación	7.650,82	
SALDOS PENDIENTES DE PAGO :		4.873.687,08
• Acreedores Presupuesto de Gastos: ejercicio corriente	2.239.655,42	
• Acreedores Presupuesto de Gastos: ejercicios cerrados	48,58	
• Acreedores Presupuesto de Ingresos:	0	
• Acreedores no presupuestarios	2.634.218,09	
• - Pagos pendientes de aplicación:	235,01	
REMANENTE DE TESORERIA BRUTO:		11.470.440,29
SALDOS DE DUDOSO COBRO		-1.165.052,53
REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDO		10.305.387,76
Exceso de financiación Afectada	0,00	
REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS FINAN. AFECTADA		0,00
REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES		10.305.387,76

Por tanto, el presente ejercicio se ha liquidado con un Remanente de Tesorería líquido por importe de **10.305.387,76 €**, de los cuales:

- ⇒ **0,00 €** están destinados a financiar Gastos con Financiación Afectada.
- ⇒ **10.305.387,76 €**, constituye el Remanente de Tesorería para gastos generales.

DESTINO DEL REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES	EUROS
Financiación incorporación de remanentes al 2021 (artículo 7.2 NF 1/2013)	7.886.367,41
Importe para financiar posibles créditos adicionales: (artículo 7.3 NF 1/2013)	2.419.020,35
Remanente de tesorería para gastos generales	10.305.387,76

El destino del Remanente de Tesorería para gastos generales viene regulado por el artículo 7 de la Norma Foral 1/ 2013, de 8 de febrero.

Literalmente dice lo siguiente:



1.- En el supuesto de que la liquidación presupuestaria arroje un remanente de tesorería para gastos generales positivo, este se destinará a reducir la deuda viva o a **evitar nuevas operaciones de endeudamiento**.

2.- No obstante, el remanente de tesorería para gastos generales, en su caso, podrá utilizarse para financiar incorporaciones de remanentes de crédito.

3.- Además, aquellas entidades que cumplan con el objetivo de deuda fijado para el ejercicio corriente podrán utilizar el remanente de tesorería para gastos generales para financiar créditos adicionales.

Atendiendo a lo establecido en esa norma, se plantea realizar las siguientes operaciones:

1. Los remanentes de crédito a incorporar al ejercicio siguiente ascienden a la cifra de 7.886.367,41 euros. A parte de esto no existe remanente de tesorería afectado. Por ello, para financiarlo se propone: Destinar, **7.886.367,41 euros** del remanente de tesorería para gastos generales, a financiar la incorporación de remanentes al ejercicio 2021.

2. La deuda viva a 31 de diciembre de 2020 asciende a 2.664.185,96 euros.

Los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio, Capítulos 1 a 5 de ingreso, suman, 32.833.882,79 euros

El porcentaje de deuda viva respecto a los ingresos corrientes es de 8,11 %.

El decreto Foral Norma 9/2020, de 10 de noviembre, por el que se declaran suspendidas las reglas fiscales actuales para los ejercicios 2020 y 2021 establece que la deuda a largo plazo deberá ser coherente con el objetivo de déficit aprobado para cada ejercicio. A la vista de los datos anteriores, el Ayuntamiento de Eibar cumple con el objetivo de deuda de referencia.

Por esta razón este Ayuntamiento podrá destinar **2.419.020,35 euros** de remanente de tesorería para gastos generales, a financiar créditos adicionales en el ejercicio 2021.

12.- COMPROBACION DE RESULTADO

CONCEPTO	EUROS
Remanente de Tesorería Bruto del ejercicio anterior	16.315.447,91
+ Acreedores por devolución de ingresos a 31-12-2019 (Ej. anterior)	
+ Resultado presupuestario (antes de ajustes) del ejercicio	-4.845.007,62
- Acreedores por devolución de ingresos a 31-12-2020 (Ej. corriente)	
- Baja de IVA por deudores insolventes	
Remanente de Tesorería bruto	11.470.440,29

13.- REMANENTES DE CREDITO

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

El artículo 44 de la Norma Foral 21/2003, establecen que los créditos de pago incluidos en el Presupuesto que, a 31 de diciembre, no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno derecho, salvo los supuestos en que dichos remanentes de crédito son susceptibles de incorporación, según el artículo 32 de la misma Norma Foral y que a continuación se relacionan:

- a) Créditos que hayan sido objeto de transferencia autorizada y créditos adicionales concedidos, en el último trimestre del ejercicio.



- b) Créditos correspondientes a gastos dispuestos y para los que, por causas justificadas, no haya podido contraerse la obligación.
- c) Créditos habilitados y otros créditos vinculados a ingresos afectados.
- d) Créditos por operaciones de capital.

Los créditos incorporados lo serán con la misma finalidad que hubieran tenido en el Presupuesto de origen.

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

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

PARTIDA	DESCRIPCION	IMPORTE REMANENTES	SITUAC (11)			
			a	b	c	d
1.0100.221.99.130.00-20	Otros Suministros	839,29		X		
1.0100.624.01.132.00-20	Material de transporte	20.671,57	X	X		
1.0200.227.07.151.00-18	Estudios y trabajos técnicos	14.616,80		X		
1.0200.227.07.151.00-20	Estudios y trabajos técnicos	6.292,00		X		
1.0200.227.07.172.00-19	Estudios y trabajos técn.Calid.suelo Azi	902,05		X		
1.0200.227.07.172.00-20	Estudios y trabajos técn.Calid.suelo Azi	28.799,94		X		
1.0200.227.90.151.00-19	Trabajos externos. Estudios y proyecto	107.078,00		X		
1.0200.227.90.151.00-20	Trabajos externos. Estudios y proyecto	26.982,00		X		
1.0200.227.99.172.00-20	Otros trabajos Exteriores	3.761,93		X		
1.0200.480.01.152.30-19	A familias	14.453,00		X		
1.0200.481.21.152.20-18	Ayudas Asociac.Cuadrilla Locales	97,50		X		
1.0200.601.16.172.00-19	Obras varias.Medio ambiente	151,25		X		
1.0200.780.02.152.20-20	A familias.Rehab.Fachadas/Ascensores	402.157,68		X		
1.0200.780.04.152.20-18	A Familias Rehab.Edif.Bº Txonta	1.995.556,74		X		
1.0300.601.07.153.20-20	Errebal	1.760.614,29		X		
1.0300.601.08.153.20-19	Mejora entornos urbanos-accesibilidad	311.996,69		X		
1.0300.601.08.153.20-20	Mejora entornos urbanos-accesibilidad	664.984,06		X		
1.0300.601.14.153.20-19	Obras menores	21.804,00		X		
1.0300.601.14.153.20-20	Obras menores	2.995,21		X		
1.0300.601.20.153.20-20	Obras en edificios Municipales	158.529,75	x	X		
1.0300.601.21.323.00-20	Obras menores en centros enseñanza	3.509,00		X		
1.0300.601.37.454.00-20	Infraestructura rural	29.570,02		X		
1.0300.643.01.153.20-20	Investigaciones/estudios y proyectos	261.722,48		X		
1.0400.210.01.153.40-20	Infraestructura y bienes naturales	7.253,90	x	X		
1.0400.210.01.454.00-20	Infraestructura y bienes naturales	12.259,72		X		
1.0400.211.01.323.00-20	Edificios/otras construcciones. Mantto	433,85		X		
1.0400.211.01.333.20-20	Edificios/otras construcciones	7.757,43		X		
1.0400.211.01.920.40-20	Edificios/otras contrucciones	2.636,60		X		
1.0400.212.01.134.00-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	2.145,05		X		
1.0400.212.01.164.00-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	1.574,21	x	X		
1.0400.212.01.165.00-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	968,83		X		
1.0400.212.01.323.00-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	9.154,58	X	X		
1.0400.212.01.333.10-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	781,24	X	X		



1.0400.212.01.333.20-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	266,99		X		
1.0400.212.01.920.40-20	Maquinaria/Instalac/Utillaje.Mantto	25.493,26	X	X		
1.0400.213.01.153.40-20	Material de Transporte.Mantenimiento	478,02		X		
1.0400.221.01.323.00-20	Energía Electrica	8.386,42		X		
1.0400.221.04.153.40-20	Combustibles y carburantes.Vehiculos	6.000,00		X		
1.0400.221.04.163.00.-20	Combustibles y carburantes.	657,90		X		
1.0400.221.04.323.00.-20	Combustibles y carburantes.	15.735,49		X		
1.0400.221.04.920.40-20	Combustibles y carburantes.	4.700,00	X	X		
1.0400.221.05.153.40-20	Vestuario	2.490,12		X		
1.0400.221.96.153.30-20	Mantenimiento urbano	3.668,82		X		
1.0400.222.01.920.40-20	Telefónicas	6.650,18		X		
1.0400.226.99.165.00-20	Otros gastos div.Inspec.organ.control	591,26		X		
1.0400.226.99.171.00-20	Otros gastos div.Desbr.Taludes/ajard	14.996,84		X		
1.0400.227.01.163.00-20	Limpieza	7.073,06		X		
1.0400.227.01.164.00-20	Limpieza gestión de residuos	324,50		X		
1.0400.227.01.323.00-20	Limpieza	38.548,99		X		
1.0400.227.01.333.20-20	Limpieza	17.146,15		X		
1.0400.227.01.920.40-20	Limpieza	693,48	X	X		
1.0400.227.99.133.20-20	Otros trabajos exteriores	3.581,60		X		
1.0400.227.99.153.40-20	Otros trabajos exteriores	5.601,75		X		
1.0400.601.14.920.40-20	Obras menores	12.000,78	x	X		
1.0500.226.56.230.10-20	Gastos Covid-19	27.652,51		X		
1.0500.226.99.230.20-20	Otros gastos diversos	1.499,99		X		
1.0500.226.99.231.50-20	Otros gastos diversos	15.698,38		X		
1.0500.226.99.231.60.-20	Otros gastos diversos	5.354,00		X		
1.0500.226.99.231.70-20	Otros gastos diversos	302,50		X		
1.0500.226.99.231.80-20	Otros gastos diversos	10.938,31		X		
1.0500.227.07.231.50-20	Estudios y trabajos técnicos	9.026,60		X		
1.0500.227.90.231.10-20	Trabajos Externos	177.054,41		X		
1.0500.227.99.230.20-19	Otros trabajos exteriores	600,00		X		
1.0500.227.99.230.20-20	Otros trabajos exteriores	600,00		X		
1.0500.480.01.230.20-20	A familias. Elkartasun Bekak	3.000,00		X		
1.0500.480.03.231.30-19	A Familias A.E.S.	1.290,02		X		
1.0500.480.03.231.30-20	A Familias A.E.S.	36.475,89		X	x	
1.0500.480.19.231.30-20	A Famil.Cobr.R.G.I .Actv.extraes.hijos	2.942,00		X		
1.0500.481.01.230.10-19	A Instituciones sin fines de lucro	8.320,51		X		
1.0500.480.01.230.10-20	A Instituciones sin fines de lucro	19.307,13		X		
1.0500.481.02.337.10-20	Transf.a entid.convenios colabor. Biztu	616,00		X		
1.0500.481.07.337.10-20.	Transf.a entid.convenios colabor	5.372,16		X		
1.0500.481.08.230.20-19	Transf.a entid.convenios colabor	31.371,80		X		
1.0500.481.08.230.20-20	Transf.A entid.coop.intern al desarrollo	45.794,62		X		
1.0500.481.29.230.20-19	Transf.A entid.progr.sensibilizacion	2.360,00		X		
1.0500.481.29.230.20-20	Transf.A entid.progr.sensibilizacion	3.600,00		X		
1.0500.481.30.230.10-20	Transf.A la Cruz Roja. Banco Aliment	13.000,00		X		
1.0600.226.99.324.10-20	Otros gasto diversos	3.229,20		X	x	
1.0700.215.02.333.10-20	Mantenimiento de aplicaciones	903,97		X		
1.0700.219.01.333.30-20	Otros Mantenimientos	745,60		X		
1.0700.220.01.333.30-20	Ordinario no inventariable	1.278,92		X		
1.0700.220.02.332.10-20	Prensa/Revistas/Libros/Otras publicac.	15,73		X	x	
1.0700.221.99.332.10-20	Otros Suministros	10,00		X		
1.0700.221.99.334.30-20	Otros Suministros	969,00		X		
1.0700.221.99.338.00-20	Otros Suministros	4.711,65		X		
1.0700.226.01.334.21-20	Canones	337,26		X		
1.0700.226.01.338.00-20-	Canones S.G.A.E.	405,31		X		



1.0700.226.03.334.22-20	Publicaciones,publicidad y propagand	330,00		X		
1.0700.226.03.334.30-20	Publicaciones,publicidad y propagand	816,75		X		
1.0700.226.06.337.20-20	Actividades socio-culturales	2.007,62		X		
1.0700.226.06.338.00-20	Actividades socio-culturales	12.382,80		X		
1.0700.226.99.337.20-18	Otros gastos diversos	300,00		X		
1.0700.227.04.334.10-20	Contratos socio-culturales	2.478,03		X		
1.0700.227.04.334.21-20	Contratos socio-culturales	2.000,00		X		
1.0700.227.04.334.40-20	Contratos socio-culturales	2.139,50		X		
1.0700.227.04.337.20-20	Contratos socio-culturales	4.684,14		X		
1.0700.227.90.333.30-20	Trabajos externos	4.661,66		X		
1.0700.227.90.333.10-20	Trabajos externos	7.031,05		X		
1.0700.227.99.333.30-20	Otros trabajos exteriores	11.986,23		X		
1.0700.227.99.334.10-20	Otros trabajos exter.contratos bandas	57.710,00		X		
1.0700.227.99.334.21-20	Contratos a taquilla	5.550,00		X		
1.0700.481.01.330.00-20	A Instituciones sin fines de lucro	14.400,00		X		
1.0700.481.01.332.10-20	A Instituciones sin fines de lucro	2.025,00		X		
1.0700.481.01.334.10-19	A Instituciones sin fines de lucro	999,99		X		
1.0700.481.01.334.10-20	A Instituciones sin fines de lucro	1.200,00		X		
1.0700.481.01.334.30-20	A Instituciones sin fines de lucro	4.218,75		X		
1.0700.481.01.334.40-20	A Instituciones sin fines de lucro	1.350,00		X		
1.0700.481.02.334.10-19	Transf.A entidades.conv.colaboración	336,36		X		
1.0700.481.02.334.10-20	Transf.A entidades.conv.colaboración	11.210,00		X		
1.0700.481.02.334.21-20	Transf.A entidades.conv.colaboracion	3.400,00		X		
1.0700.481.02.337.20-20	Transf.A entidades.conv.colaboracion	3.063,00		X		
1.0800.227.04.335.10-20	Contratos socio-culturales	6.662,77		X		
1.0800.227.87.335.10-20	Desarrollo plan estrategi.Euskera	6.322,87		X		
1.0800.480.01.335.10-19	A familias	3.600,00		X		
1.0800.481.01.335.10-20	A Instituciones sin fines de lucro	1.662,00		X		
1.0800.481.02.335.10-20	Transf.A entid.conv..colaboración	61.739,60		X		
1.0900.481.01.341.00-20	A Instituciones sin fines de lucro	13.223,00		X		
1.0900.481.02.341.00-20	Transf.A entid.conv..colaboración	46.104,44	X	X		
1.1000.226.99.433.10-18	Otros gastos diversos	69.325,13		X		
1.1000.226.99.433.10-19	Otros gastos diversos	33.342,76		X		
1.1000.226.99.433.10-20	Otros gastos diversos	84.917,00		X		
1.1000.227.07.433.10-20	Estudios y trabajos tecnicos	8.179,60		X		
1.1000.227.90.241.00-20	Trabaj.externos.conv.Empleo Gureak	916,69		X		
1.1000.227.99.241.00-19	Otros trabajos exteriores	12.475,00		X		
1.1000.471.01.433.10-20	A otr.empre.aportac.Premios T.Etxebe	31.000,00		X		
1.1000.471.02.241.00-18	Subv.A otrr.ayudas a emprendedores	500,00		X		
1.1000.471.02.241.00-20	Subv.a Otrr.Ayudas a emprendedores	5.348,62		X		
1.1000.471.02.433.10-20	Ayudas a empresas Covid-19	100.000,00		X		
1.1000.471.03.433.10-20	A otras empresas. Retos tecnológicos	100.000,00		X		
1.1000.471.06.241.00-19	A empresas.accion mejora empleabilid	5.271,54		X		
1.1000.471.06.241.00-20	A empresas.accion mejora empleabilid	269.900,00	X	X		
1.1000.480.20.241.00-20	Subv.a la formación desempleados	16.601,83		X		
1.1000.481.01.433.10-20	Subvención nominataiva Ekingune	3.230,00		X		
1.1000.481.03.433.10-20	Transf. a Asociacion Comerciantes.	6.750,00		X		
1.1000.481.05.433.10-20	Transf.Eibar ctr.Com.Abierto.prom.	30.975,00		X		
1.1000.481.31.241.00-19	Transf.Asoc..Antiguos alum. E.Armeria	26.280,00		X		
1.1000.481.31.241.00-20	Transf.Asoc..Antiguos alum. E.Armeria	3.750,00		X		
1.1000.481.32.433.10-20	Transf.A Feder.Mercantil de Gipuzkoa	1.500,00		X		
1.1000.481.38.433.10-20	Subv.Bic Gipuzkoa Tecnologia y Depor.	27.000,00		X		
1.1000.481.40.433.10-20	Subvención a Debegesa	30.000,00		X		



1.1000.771.05.433.10-20	Ayudas Inversión	84.048,29		X		
1.1100.162.01.920.20-20	Formación	1.395,64		X		
1.1100.215.02.920.30-20	Mantenimiento de Aplicaciones	4.174,50		X		
1.1100.220.01.920.12-20	Ordinario no Inventariable	21.587,66		X		
1.1100.220.03.920.30-20	Material informático no inventariable	79,75		X		
1.1100.221.91.920.20-20	Otros suministros Covid-19	1.347,47		X	x	
1.1100.222.99.920.12-20	Otras comunic/Recadist/Mensaj/Otros	1.806,52		X		
1.1100.226.03.912.00-20	Publicaciones, publicidad y propaganda	508,20	X	X		
1.1100.226.03.920.12-20	Public/Propag.anuncios.Boletines/Per	2.785,85		X		
1.1100.226.04.920.11-20	Juridicos	32.413,48		X		
1.1100.226.99.336.1020	Otros gastos diversos	11.614,48		X		
1.1100.22790.920.11-20	Trabajos Exteriores	10.822,24		X		
1.1100.227.99.491.00-19	Otros Trabajos Exteriores	2.541,00		X		
1.1100.227.99.491.00-20	Otros Trabajos Exteriores	8.560,75		X		
1.1100.227.99.920.30-20	Otros Trabajos Exteriores	10.769,00		X		
1.1100.481.02.912.00-20	Transferencias a entidades	94,62		X		
1.1100.481.05.336.10-20	Transfer."Dendekin Elkarlan: Zuloaga"	200,00	0	X		
1.1100.625.01.920.12-20	Mobiliario	286,77		X		
1.1100.625.02.920.12-20	Equipos de oficina	876,04		X		
1.1100.626.01.920.30-20	Equipos para procesos información	14.749,79		X		
1.1100.644.01.920.30-20	Aplicaciones informáticas	2.381,89		X		
1.1200.227.07.931.10-20	Estudios y trabajos técnicos. Auditoria	17.545,00		X		
TOTAL DE CREDITOS SUSCEPTIBLES DE INCORPORACION		7.886.367,41				
TOTAL CREDITOS NO INCORPORABLES		3.927.734,50				
TOTAL REMANENTE DE CREDITO		11.814.101,91				

Los Remanentes a Incorporar al ejercicio 2021 ascienden a la cantidad de 7.886.367,41 y se financiarán con:

- 0,00 € R.T. para gastos con financiación afectada:
- 7.886.367,41 € del Remanente de Tesorería para Gastos Generales

14- AHORRO PRESUPUESTARIO AL CIERRE DEL EJERCICIO INTERVENTOR

INGRESO CORRIENTE	DERECHOS RECONOCIDOS	GASTO CORRIENTE	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
1. Imp. Directos	8.418.481,41	1. Gastos de Personal	12.951.014,33
2. Imp. Indirectos	1.007.788,94	2. Gtos. B. corrientes y serv	9.300.836,51
3. Tasas y otros Ingresos	2.063.465,11	3. Otros gastos financieros	1.371,34
4. Transferencias corrientes	21.221.049,40	4. Transferencias corrientes	7.504.940,50
5. Ingresos patrimoniales	123.097,93		
	32.833.882,79		29.758.162,68
		3. Intereses	11.264,37
		9. Amortización préstamos	504.395,36
			515.659,73

AHORRO BRUTO: 32.833.882,79 – 29.758.202,68 = 3.075.720,11 €



Anualidad Teórica (Art.53 TRLRHL):

PRESTAMO	Años Vida	TIPO	Capital vivo	Anualidad Teórica
Santander	2	Eur.12m+1,22	598.500,00	203.820,08
Kutxa	2	Eur.12m+1,30	598.500,00	204.272,90
B.G.S.	3	Eur.12m+2,40	421.581,32	107.538,83
Laboral	9	Eur.12m+0,36	1.550.000,00	7,92
			2.664.185,96	515.659,73

AHORRO NETO: A. B.– Carga financiera anual = 3.075.720,11 – 515.659,73 = 2.560.060,38

$$\frac{\text{AHORRO NETO}}{\text{ING. CTES.}} = \frac{2.560.060,38}{32.833.882,79} \times 100 = \mathbf{7,79\%}$$

Realizando un análisis prudente, hay que ajustar los derechos reconocidos, deduciendo el dudoso cobro calculado (1.165.052,53€).

Los derechos reconocidos ajustados ascienden a **31.668.830,26 €**.

El ahorro neto resultante es: 1.394.967,85 (4,25 % sobre los derechos reconocidos).

En Eibar, a 31 de marzo de 2021
Fdo: Xabier Andres Cambronero
Interventor



15.-CONCILIACION RESULTADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO AÑO 2020

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2020		
Resultado de las operaciones presupuestarias. Ejec. Vigente		-4.601.058,07
• Derechos reconocidos:	34.610.390,01	
• Obligaciones reconocidas	39.211.448,08	
Resultado por operaciones de Ejercicios Cerrados		-243,949,55
• Bajas obligaciones pendientes de pago:	0,00	
• Bajas derechos pendientes de cobro:	-243,949,55	
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-4.845.007,62

RESULTADO CONTABLE EJERCICIO 2020		
Ingresos de la gestión ordinaria		33.838.671,50
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	11.323.152,50	
2. Transferencias y subvenciones recibidas	21.308.764,66	
3. Prestaciones de servicios	122.612,33	
4. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.084.142,01	
Gastos de la gestión ordinaria		32.816.729,93
1. Gastos de personal	13.071.548,00	
2. Transferencias y subvenciones concedidas	7.762.638,00	
3. Aprovisionamientos	121.553,78	
4. Otros gastos de gestión ordinaria	10.041.748,19	
5. Amortización del inmovilizado	1.819.241,96	
Resultado de la gestión ordinaria		1.021.941,57
Deterioro valor y rdos. por enajenación de inmov. no finan.	5.958,55	
Otras partidas no ordinarias	27.758,30	
Resultado de operaciones no financieras		1.055.658,42
Ingresos financieros	68.377,47	
Gastos financieros	-13.453,90	
Deterioro valor, bajas, enaje. de activos y pasivos financieros	-96.000,63	
Resultado de operaciones financieras		--41.077,06
RESULTADO DEL EJERCICIO AJUSTADO AÑO 2020		1.014.581,36



Asientos de regularización. Gastos traspasados a Inmovilizado

Nº OC	DEBE	HABER	IMPORTE

Asientos de regularización. Inversiones no capitalizables.

Nº O.C.	DEBE	HABER	IMPORTE
394	6220	216006	115,00
395	6220	2170	50.079,96
396	6220	215001	16.999,29
TOTAL			67.194,25



Relación entre partidas de gasto de Inversiones (Cap.6) y cuentas de la C. Patrimonial

Económica	Descripción	Cuenta	Imp. Inmovilizado	Imp. Gasto
600.02	Compra Terrenos en Sakun	210001	1.549.410,09	
601.07	Errebal	2320	3.086.703,09	
601.08	Mejora entornos urbanos	2120	2.079.118,59	
601.11	Mejora fuentes y jardines	2120	44.786,00	
601.14	Obras menores	6220		422.135,35
601.16	Obras varias	6220		91.288,91
601.20	Obras en edificios municipales	6220		26.035,23
601.21	Obras menores en centros escolares	6220		
601.23	Asfaltados	2120	239.601,65	
601.28	Aceras	2120	70.095,68	
601.33	Obras mejora cementerio	6220		62.132,39
601.37	Infraestructura rural	2120	286.582,17	
622.01	Adquis. Patrimonio viviendas tuteladas	2110	0,00	
623.01	Maquinaria	214001	7.974,19	
623.02	Instalaciones	215001	0,00	
624.01	Material de transporte	2180	170.572,53	
625.01	Mobiliario	216001	13.005,29	
625.02	Equipos	2160002	0,00	
625.03	Otros equipos preventivos	2170	0,00	
626.01	Equipos procesos información	2170	128.244,50	
626.06	Instrumentos musicales	216006	4.512,60	
629.01	Otras inversiones medidas ahorro	215001	22.514,47	
629.03	Equipamiento urbano	219003	41.129,11	
629.07	Fondos Museísticos	219006	5.995,00	
643.01	Invest. Estudios y proyectos	6200		112.905,20
644.01	Aplicaciones informáticas	6020		121.553,78
	TOTAL Cap. 6 =		7.750.244,96	836.050,86



CONCILIACION	2020	
RESULTADO PRESUPUESTARIO antes de ajustes		-4.601.058,07
Ingresos presupuest y no econ- patrimon (disminución)		-651.568,33
- Transferencias de capital registradas en patrimon neto	-600.862,06	
- Enajenación Activos financieros	-25.045,00	
- Nuevos Pasivos financieros	0	
- Otros	-314,90	
Gastos presupuest y no econ- patrimonial (aumento)		8.204.135,36
Cap. 6 Inversiones Reales.....	7.683.512,67	
· Adquisición de inmovilizado (ORN Cap 6)	8.666.511,80	
· Inversiones contabilizadas como gasto	-67.194,25	
· Regularización invers. No capitalizables..	0,00	
· Inver. C.6 gasto y reg. en gasto corriente	-915.804,88	
Cap. 8 Activos Financieros	16.227,33	
Cap. 9 Pasivos Financieros	504.395,36	
Ingreso económico patrimoniales y no presupuestarios (aumento)		-18.055,86
- Regularización Int. devengados no vencidos		
- Beneficio procedente del inmovilizado	5.958,55	
- Periodificación intereses devengados no vencidos (depósitos)		
- Menor ingreso patrimonial registrado en cuentas presupuestarias ejercicios cerrados	-24.014,41	
Gastos econ-patrimon. y no presupuestarios (disminución)		-1.918.871,74
· Variación Provisión Insolvencias	0,00	
· Dotación Amortizaciones Inmovilizado	-1.819.241,96	
- Resultado Activos y Pasivos Financieros	-96.000,63	
- Regularización Intereses Devengados no vencidos (deuda)	0,00	
- Intereses Devengados no vencidos	-818,19	
- Menores ingresos Presupuestarios	-2.810,96	
RESULTADO CONTABLE		1.014.581,36

En Eibar, a 8 de junio de 2021
 Fdo: Xabier Andres Cambronero
 Interventor