



AYUNTAMIENTO DE  
**GÁLDAR**

## **INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO**

A tenor de lo dispuesto en el artículo 168.1.e) 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 el artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al expediente de aprobación del Presupuesto Municipal para el ejercicio 2019, emito el siguiente

### **INFORME**

**PRIMERO.** Evaluación de los Ingresos.

#### **INGRESOS POR IMPUESTOS DIRECTOS, INDIRECTOS, TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS (CAPÍTULOS 1, 2 Y 3)**

Los ingresos previstos en el Capítulo 1, se ha realizado teniendo en cuenta las previsiones de ingresos del citado capítulo. Dicha planificación se ha realizado conforme al documento denominado "Plan de Ajuste 2014-2032" y el marco presupuestario aprobado para el periodo 2019-2021 y otras de carácter normativo. En la planificación, se han contemplado los siguientes impuestos:

- 1.- Impuesto sobre bienes inmuebles de naturaleza urbana y rústica.
- 2.- Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos.
- 3.- Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica.
- 4.- Impuesto sobre actividades económicas.



## AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR

Así mismo, los ingresos previstos en el Capítulo 2, la planificación se ha realizado teniendo en cuenta las previsiones de ingresos del citado capítulo. Para ello, se han contemplado los siguientes impuestos y su correspondiente proyección económica:

- 1.- Impuesto de construcción, de obras y de instalaciones.
- 2.- Ingresos derivados por la Ley REF.

| <b>Impuesto</b> | <b>Pto. Municipal<br/>2019</b> | <b>Pto. Municipal 2018</b> | <b>% de Variación</b> |
|-----------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Directos        | 6.097.002,63                   | 6.405.000,00               | <b>-4,81</b>          |
| Indirectos      | 5.080.000,00                   | 5.040.662,74               | <b>+0,78</b>          |

| <b>Tasas y<br/>Otros<br/>Ingresos</b> | <b>Pto. Municipal<br/>2019</b> | <b>Pto. Municipal<br/>2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Tasas y otros                         | 3.291.200,00                   | 3.298.500,00                   | <b>-0,22</b>              |

### **INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES (CAPÍTULO 4)**

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones con garantía de cumplimiento de ingresos del citado capítulo. Para ello, se han contemplado fundamentalmente las siguientes partidas:

- 1.- Fondo Estatal 2019 (participación en los tributos del Estado).
- 2.- Fondo Canario de Financiación 2019
- 3.- Otras transferencias



**AYUNTAMIENTO DE  
GÁLDAR**

| <b>Transferencias<br/>Corrientes 2019</b> | <b>Transferencias<br/>Corrientes 2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|---|---|---------------------------|
| 12.101.502,07                             | 10.982.925,67                             | <b>+10,18</b>             |

**INGRESOS PATRIMONIALES (CAPÍTULO 5)**

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones con garantía de cumplimiento de ingresos del citado capítulo. Para ello, se han contemplado fundamentalmente las siguientes partidas:

- 1.- Ingresos procedentes de energía fotovoltaica.
- 2.- Arrendamientos rústicos y urbanos.

| <b>Ingresos Patrimoniales<br/>2019</b> | <b>Ingresos Patrimoniales<br/>2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|--|--|---------------------------|
| 188.000,00                             | 178.000,00                             | <b>+5,62</b>              |

**INGRESOS POR INVERSIONES REALES (CAPÍTULO 6)**

No se han previstos ingresos por este concepto.

| <b>Inversiones Reales<br/>2019</b> | <b>Inversiones Reales 2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 0,00                               | 0,00                           | <b>+0,00</b>              |



### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (CAPÍTULO 7)

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones de ingresos del citado capítulo.

- 1.- Ingresos procedentes del FEDER (EDUSI- Gáldar).
- 2.- Plan de Cooperación (Anl. 2019).

| <b>Transferencias de Capital 2019</b> | <b>Transferencias de Capital 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 4.212.986,16                          | 4.758.372,02                          | <b>-11,46</b>     |

### INGRESOS POR ACTIVOS FINANCIEROS (CAPÍTULO 8)

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones de ingresos del citado capítulo.

| <b>Activos Financieros 2019</b> | <b>Activos Financieros 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 5.000,00                        | 5.000,00                        | <b>+0,00</b>      |

### INGRESOS POR PASIVO FINANCIERO (CAPÍTULO 9)

No se han previstos ingresos por este concepto.

| <b>Pasivo Financiero 2019</b> | <b>Pasivo Financiero 2018</b> | <b>% de Variación</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 0,00                          | 0,00                          | <b>+0,00</b>          |



**AYUNTAMIENTO DE  
GÁLDAR**

**SEGUNDO.** Evaluación de Gastos

**GASTOS DE PERSONAL (CAPÍTULO 1)**

Existe correlación entre los créditos del Capítulo 1 de Gastos de Personal, incluidos en el Presupuesto y el Anexo de Personal de esta Entidad Local para este ejercicio económico.

Dado que en la actualidad no se ha iniciado la tramitación de la Ley de Presupuestos Generales del estado para el ejercicio 2019, se prevé que el día 1 de enero de 2019 se produzca la prórroga de la LPGE-2018, no permitiéndose incremento de masa salarial a la consolidada durante el ejercicio 2018.

| <b>Gastos de Personal<br/>2019</b> | <b>Gastos de Personal 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 10.480.008,71                      | 10.291.241,47                  | <b>+1,83</b>      |

**GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS Y TRANSFERENCIAS  
CORRIENTES (CAPÍTULOS 2 Y 4)**

El total de los créditos presupuestarios consignados por operaciones corrientes pueden considerarse suficientes para atender las obligaciones exigibles a la Corporación, y los gastos derivados del funcionamiento de los servicios existentes actualmente en este Ayuntamiento, según se indica por el Sr. Alcalde-Presidente en la Memoria explicativa de este documento presupuestario.



**AYUNTAMIENTO DE  
GÁLDAR**

| <b>Estado de Gastos</b>                                 | <b>Pto. Municipal 2019</b> | <b>Pto. Municipal 2018</b> | <b>% Incremento</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Capítulo II,<br>Gastos corrientes en bienes y servicios | 6.044.546,02               | 5.275.468,50               | <b>+14,58</b>       |
| Capítulo IV,<br>Transferencias Corrientes               | 773.600,00                 | 811.657,30                 | <b>-4,69</b>        |

**GASTOS FINANCIEROS (CAPÍTULO 3)**

Se prevé el devengo de 522.384,35 euros en concepto de intereses de los préstamos concertados con las distintas entidades financieras, aplazamientos de seguridad social e IRPF, así como los derivados de operaciones de tesorería.

| <b>Gastos Financieros 2019</b> | <b>Gastos Financieros 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 522.384,35                     | 582.912,00                     | <b>-10,38</b>     |

**FONDO DE CONTINGENCIA E IMPREVISTOS (CAPÍTULO 5)**

El Fondo de Contingencia e Imprevistos, si bien no es de aplicación obligatoria para este tipo de Entidades, se hace conveniente para el ejercicio 2019 dejar previstos créditos necesarios para poder hacer frente a un posible incremento de la masa salarial a lo largo del ejercicio 2019, una vez se lleve a cabo la aprobación de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el citado ejercicio. La cuantía que se ha previsto, asciende al



## AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR

2,5% de los créditos no presupuestarios. Dichos créditos ascienden a la cantidad de 252.000,00€, lo que supone el 0,99% del Presupuesto de Gasto total.

| <b>Imprevistos 2019</b> | <b>Imprevistos 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| 252.000,00              | 125.000,00              | <b>+101,60</b>    |

### **GASTOS POR INVERSIONES (CAPÍTULO 6)**

Se han consignado en el Capítulo 6 de Inversiones Reales del Estado de Gastos del Presupuesto Municipal un importe de 6.318.086,16 euros, financiadas con recursos propios, fondos FEDER y Fondos del Plan de Cooperación.

Las inversiones previstas en el documento presupuestario suponen un 24,76% del total de los créditos presupuestarios del Estado de Gastos.

La disponibilidad de los créditos presupuestarios para gastos con financiación afectada del Capítulo 6 «Inversiones Reales», se debe condicionar a la existencia de documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de aportación, en el caso de las subvenciones tenidas en cuenta como previsiones iniciales en el Capítulo 7 del Presupuesto de Ingresos.

| <b>Gastos por Inversiones<br/>2019</b> | <b>Gastos por Inversiones<br/>2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|--|--|-------------------|
| 6.318.086,16                           | 8.251.849,63                           | <b>-23,43</b>     |



**AYUNTAMIENTO DE  
GÁLDAR**

### **GASTOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (CAPÍTULO 7)**

No se han previstos gastos por este concepto.

| <b>Transferencias Capital<br/>2019</b> | <b>Transferencias Capital<br/>2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|--|--|---------------------------|
| 0,00                                   | 0,00                                   | <b>+0,00</b>              |

### **GASTOS POR ACTIVOS FINANCIEROS (CAPÍTULO 8)**

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones de gastos del citado capítulo.

| <b>Gastos Activos<br/>Financieros 2019</b> | <b>Gastos Activos<br/>Financieros 2018</b> | <b>Diferencia</b> |
|--|--|-------------------|
| 5.000,00                                   | 5.000,00                                   | <b>+0,00</b>      |

### **GASTOS POR PASIVO FINANCIERO (CAPÍTULO 9)**

La planificación se ha realizado, teniendo en cuenta las previsiones de gastos del citado capítulo, referida fundamentalmente a la amortización de la deuda financiera.

| <b>Pasivo Financiero 2019</b> | <b>Pasivo Financiero 2018</b> | <b>% de<br/>Variación</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 1.123.595,04                  | 1.263.232,74                  | <b>-11,05</b>             |



**AYUNTAMIENTO DE  
GÁLDAR**

**TERCERO.** El capital vivo correspondiente al endeudamiento financiero, se expone a continuación. Así mismo, tal y como establece el art. 177.5 del TRLHL "la carga financiera total de la entidad, incluida la derivada de las operaciones proyectadas, no supere el 25 % de los expresados recursos". Para el ejercicio 2019, dicha carga financiera asciende al **6,45%** de los ingresos proyectados por operaciones corrientes.

|   | 2019                 |
|---|----------------------|
| <b>Deuda viva consolidada a 31 de Diciembre</b>               | <b>11.416.730,35</b> |
| Operaciones a corto plazo con entidades de crédito            | 1.790.000,00         |
| Operaciones a largo plazo con entidades de crédito            | 1.763.322,54         |
| Deuda con Administraciones Públicas (pago a proveedores)      | 7.863.407,81         |
|   |                      |
| <b>Recursos Corrientes previstos Liquidar (2019)</b>          | <b>26.757.704,70</b> |
| <b>Nivel a efecto del TRLRHL (art. 53.2-operaciones L.P.)</b> | <b>35,98%</b>        |
| <b>Nivel a efecto del TRLRHL (art. 51-operaciones C.P.)</b>   | <b>6,69%</b>         |
|   | <b>42,67%</b>        |

**CUARTO.** Nivelación Presupuestaria. Habida cuenta de lo expuesto y, una vez expuestas las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones previsibles; teniendo en cuenta la obligación de la Entidad local de cumplir con el Plan de Ajuste aprobado para el periodo 2014-2032, la Corporación se encuentra obligada a aprobar el presupuesto del ejercicio 2019 con superávit.

En Gáldar (documento firmado electrónicamente al margen)

El Técnico del Área

VºBº El Interventor Acctal,