**Expediente nº:**

**Procedimiento:** Propuesta de Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2018

**Asunto:** Informe Económico - Financiero **Fecha:** 25/10/2018 (versión con ajuste) **Documento firmado por:** El Gerente

**INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO**

*El Gerente del Consorcio Urbanístico para la Rehabilitación de Puerto de la Cruz*, en cumplimiento de sus facultades estatutarias y a tenor de lo dispuesto en el artículo 168.1.e) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, 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 para el ejercicio 2018, emite el siguiente

**INFORME**

**PRIMERO.** Tal y como recoge la legislación vigente, este informe económico financiero contiene un exhaustivo análisis de los criterios utilizados para la evaluación de los ingresos, el análisis de las operaciones de crédito previstas, para la financiación de inversiones, y en definitiva, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y como consecuencia de ello la efectiva nivelación del presupuesto.

En la evaluación contenida en este informe se ha contrastado el cumplimiento de los criterios y directrices para la elaboración del Presupuesto, aprobados por acuerdo del Consejo de Gobierno Insular de fecha 17 de julio de 2018, e instrucciones posteriores, en lo que resulta aplicable a este Consorcio, al estar adscrito al Cabildo de Tenerife, desde el 1 de enero de 2015.

**SEGUNDO. Evaluación de los Ingresos.**

Los ingresos de este Consorcio se han calculado teniendo como base los compromisos de aportaciones de los distintos entes consorciados tanto para operaciones corrientes como de capital, trasladados por comunicación escrita o por manifestación de los representantes en la Junta Rectora de las Administraciones consorciadas sobre la incorporación de las citadas aportaciones en los respectivos proyectos de presupuesto en elaboración o tramitación.

Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los ingresos del Presupuesto de este Consorcio para este ejercicio:

**CUADRO RESUMEN INGRESOS 2018**

CAPÍTULO DENOMINACIÓN CAPÍTULO PREVISIÓN INGRESOS

1 Impuestos Directos **0,00 €**

2 Impuestos Indirectos **0,00 €**

3 Tasas y Otros Ingresos **0,00 €**

4 Transferencias Corrientes **474.000,00 €**

5 Ingresos Patrimoniales **1.000,00 €**

6 Enajenación de Inversiones Reales **0,00 €**

7 Transferencias de Capital **945.081,00 €**

8 Activos Financieros **1.000,00 €**

9 Pasivos Financieros **0,00 € TOTAL INGRESOS 1.421.081,00 €**

**Ingresos por Transferencias Corrientes (Capítulo 4)**

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 4 de Transferencias Corrientes, que asciende a 474.000,00 euros, se han calculado teniendo en cuenta los siguientes compromisos de aportación:

**46200: Del Ayuntamiento de Puerto de la Cruz.**

La previsión de ingresos por transferencias recibidas del Ayuntamiento del Puerto de la Cruz asciende a la cantidad de 204.000,00 euros.

Previsión presupuestaria: 204.000,00 euros.

**46100: Del Cabildo Insular.**

La previsión de ingresos por transferencias recibidas del Excelentísimo Cabildo Insular de Tenerife asciende a la cantidad de 270.000,00€.

Previsión presupuestaria: 270.000,00 euros.

**Ingresos Patrimoniales (Capítulo 5)**

Los ingresos Patrimoniales previstos para 2019, se han consignado en base a las previsiones de la Tesorería, y suponen un importe de 1.000,00 euros. En detalle proceden de los intereses de depósitos que en detalle son:

**52000: Intereses en cuentas corrientes**

La previsión de ingresos por intereses en cuentas corrientes asciende a la cantidad de

1.000,00 euros.

Previsión presupuestaria: 10.000,00 euros**. Ingresos por Transferencias de Capital (Capítulo 7)**

Los ingresos previstos en el Capítulo 7, Transferencias de Capital de los entes consorciados de Ingresos del Presupuesto de 2019, se han calculado sobre la base de las aportaciones previstas y/o concedidas por las siguientes Entidades Públicas:

**75000: Aportación del Gobierno de Canarias.**

La previsión de ingresos por transferencias a recibir del Gobierno Autónomo asciende a la cantidad de 500.000,00 euros. Lo que significa como aportación máxima, a favor de este Consorcio, para gastos de capital la cantidad citada de 500.000,00 euros.

Previsión presupuestaria: 500.000,00 euros.

**76100: Excelentísimo Cabildo Insular de Tenerife.**

La previsión de ingresos por transferencias específicas de capital a recibir del Cabildo

Insular de Tenerife, asciende a la cantidad de 445.081,00 euros.

Previsión presupuestaria: 445.081,00 euros.

La suma de las dos anteriores aportaciones supone una previsión total de ingresos por transferencias de capital (capítulo 7 de Ingresos) de 945.081,00 euros.

**Ingresos por Activos financieros (Capítulo 8)**

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 8 de Activos financieros, procedentes de los reintegros de los anticipos al personal funcionario y laboral asciende a

1.000,00 euros, en base a la casuista de ejercicios anteriores.

|  |  |
| --- | --- |
| Activos financieros 2018 | Previsión Ingresos |
|  | 1.000,00 € |

**TERCERO. Evaluación de Gastos**

Los gastos de este Consorcio se han calculado teniendo como base la Liquidación del Presupuesto de 2016 y el avance de liquidación de los seis primeros meses del ejercicio 2017 deducidos del estado de tramitación de gastos según nos muestra la contabilidad y las nuevas inversiones que se iniciarán en el año 2019.

Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los gastos del Presupuesto de este Consorcio para este ejercicio:

**CUADRO RESUMEN GASTOS 2019**

CAPÍTULO DENOMINACIÓN CAPÍTULO PREVISIÓN GASTOS 2019

1 Gastos de personal **172.397,93€**

2 Gastos en bienes corrientes y servicios **221.6016,10 €**

3 Gastos financieros **0,00 €**

4 Transferencias corrientes **78.400,00 €**

5 Fondo de contingencia y otros imprevistos **2.585,97€**

6 Inversiones reales **945.081,00 €**

7 Transferencias de capital **0,00 €**

8 Activos Financieros **1.000,00 €**

9 Pasivos Financieros **0,00 € TOTAL, GASTOS 1.421.081,00 €**

**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.

Las retribuciones del personal al servicio del sector público no experimentarán incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre del ejercicio anterior.

En ausencia de la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2019, y considerando que automáticamente se prorrogará el PGE de 2018 hasta la aprobación y publicación de los nuevos en el BOE, si tenemos en cuenta lo que ocurrió el año pasado, el artículo 22 de la Ley 3/2017 para 2017 regula un incremento salarial aplicable a los empleados públicos para ese ejercicio, por lo que resultando su vigencia anual, la misma se agotará en 2017, no pudiendo presupuestarse dicho aumento retributivo de cara al 2019.

En consecuencia, la eventual prórroga en 2019 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado no implica que las retribuciones de los empleados públicos se vuelvan a incrementar un 1% en 2018, sino que **quedarían congeladas en las cuantías vigentes a 31-12-2018.**

No obstante, a efectos prácticos y con el fin de recoger en el Presupuesto posibles incrementos en las retribuciones para el ejercicio 2018 que dispusiera la futura LPGE-2018, las Entidades Locales disponen de la posibilidad de consignar el importe equivalente a esa cantidad en el capítulo V (5) de gastos, del Fondo de Contingencia, para financiar con ese crédito las futuras modificaciones en el capítulo I de gastos de personal, si bien si no se produjera dicho incremento retributivo dicho importe debería declararse como no disponible.

Se aporta el siguiente cuadro resumen del capítulo 1 de gastos de personal previstos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Code** | Económ. | Denominación |  | 2019 | |
| GG3 | 10000 | Retribuciones | 60.628,92 |  |  |
| GG3 | 12000 | Ret. básicas pers. Funcionario | 14.551,49 |  |  |
| GG3 | 12006 | Antigüedad pers. Fun. | 3.422,90 |  |  |
| GG3 | 12100 | Ret.complem.pers. Funcionario | 13.896,11 |  |  |
| GG3 | 13000 | Personal laboral |  |  | - |
| GG3 | 14300 | Otro personal funcionario | 50.163,03 |  |  |
| GG3 | 15000 | Productividad | 3.048,75 |  |  |
| GG3 | 16000 | Seguridad Social | 26.686,73 |  |  |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 1 ( \*)** | **172.397,93** | |  |

**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 Consorcio, según se indica por el Sr. Presidente en la Memoria explicativa de este documento presupuestario.

**CAPÍTULO II. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES.**

Las partidas de gastos más significativas de este capítulo son:

a) Dotación para mantenimiento y reparación de equipos informáticos b) Dotación para estudios y trabajos técnicos.

c) Dotación para reuniones y conferencias y Divulgación de actividades turísticas.

Se aporta el siguiente cuadro resumen del capítulo 2 de gastos en bienes y servicios corrientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Code** | Económ. | Denominación |  | 2019 |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 1 ( \*)** | **172.397,93** | |
| GG4 | 20200 | Arrend.edif. Y otras construcciones | 37.974,96 |  |
| GG4 | 21200 | Edif. y otras construcciones | 3.000,00 |  |
| GG4 | 21300 | Rep.mant y cons.maquinaria | 1.000,00 |  |
| GG4 | 21600 | Rep.mant y cons.equipo inform | 35.000,00 |  |
| GG4 | 22000 | Material ord. no inventariable | 2.650,00 |  |
| GG4 | 22001 | Prensa, revistas, libros y otros | 400,00 |  |
| GG4 | 22002 | Material inform. No inventariable | 1.500,00 |  |
| GG4 | 22100 | Energia electrica | 4.500,00 |  |
| GG4 | 22101 | Agua | 600,00 |  |
| GG4 | 22200 | Comunicaciones Telefónicas | 3.703,02 |  |
| GG4 | 22201 | Comunicaciones Postales | 800,00 |  |
| GG3 | 22601 | Atenciones protocolarias | 2.000,00 |  |
| GG4 | 22602 | Publicidad y propaganda | 8.000,00 |  |
| GG4 | 22603 | Publicación en diarios oficiales | 3.000,00 |  |
| GG4 | 22606 | Reuniones y conferencias | 9.000,00 |  |
| GE1101 | 22610 | Divulgación actividades turísticas | 20.500,00 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| GE1706 | 22706 | Apoyo y asi.tec. De proyectos | 30.000,00 |
| GE1706 | 22706 | Ase. esp. Planificacion turistica | 9.000,00 |
| GE1706 | 22706 | Ast. Financiación de proyectos | 3.000,00 |
| GE1706 | 22710 | Ast. Juridica/Administrativa | 10.370,00 |
| GE1706 | 22799 | Ast. Ordenación urbanística | 10.300,00 |
| GE1601 | 22799 | Gestión de calidad turística | 13.500,00 |
| GG4 | 22799 | Otros servicios | 8.118,12 |
| GG3 | 23000 | Dietas dirección | 1.500,00 |
| GG3 | 23100 | Gastos de locomoción | 2.000,00 |
| GG3 | 23120 | Gtos. De locomoción | 200,00 |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 2** | **221.616,10** |

**CAPITULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Las partidas de gastos más significativas de este capítulo son:

a) Subvenciones para actividades de dinamización turística. b) Subvenciones Impulso calidad turística.

Dichos gastos del capítulo 4 se distribuyen según el cuadro resumen siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Code** | Económ. | Denominación | 2019 | |
| GE1101 | 46000 | Subvenciones act.de dinamiz.turistica | 20.000,00 |  |
| GE1101 | 46001 | Subvenciones act.de turist. | 20.000,00 |  |
| GE1601 | 48000 | Impulso calidad turistica | 38.400,00 |  |
| GE0905 | 48001 | Impulso nuevos modelos de alojamiento |  | - |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 4** | **78.400,00** |  |

**Gastos por Fondo de Contingencia (Capítulo 5)**

Los créditos presupuestarios consignados en el Fondo de contingencia, para la atención de necesidades imprevistas, inaplazables y no discrecionales que surjan a lo largo del ejercicio, ascienden a un importe de 2.585,97 euros, este importe recoge en el Presupuesto el posible incremento en las retribuciones para el ejercicio 2019 que dispusiera la futura LPGE-2018, las Entidades Locales disponen de la posibilidad de consignar el importe

equivalente a esa cantidad en el capítulo V (5) de gastos, del Fondo de Contingencia, para financiar con ese crédito las futuras modificaciones en el capítulo I de gastos de personal.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| GG3 | 50000 | Fondo de contingencia | 2.588,97 |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 5** | **2.588,97** |

**Gastos por Operaciones de Capital (Capítulo 6)**

Se han consignado en el Capítulo 6 de Inversiones de Gastos del Presupuesto del Consorcio un importe de 945.081,00 euros, financiadas con recursos afectados procedentes de aportaciones o Transferencias de Capital por el mismo importe (según lo expresado en el apartado anterior correspondiente).

Las inversiones previstas en el documento presupuestario suponen un 67 % del total de los créditos presupuestarios del Estado de Gastos.

Las inversiones reales contenidas en el Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos coinciden con las presentadas en el Anexo de Inversiones para el ejercicio económico del

2019, siendo la totalidad Proyectos de Gastos de Inversión con financiación afectada.

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 aportaciones tenidas en cuenta como previsiones iniciales en el Capítulo 7 del Presupuesto de Ingresos. Dichos gastos del capítulo 6 se distribuyen según el cuadro resumen siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Code** | Económ. | Denominación | 2019 |
| GG1 | 62501 | Mobiliario y Equipo Oficina | 1.000,00 |
| GG1 | 62601 | Equipos Informáticos | 750,00 |
| GE1705 | 64000 | Gtos inmateriales Convenio regeneración espacio turístico |  |
| GG1 | 64100 | Adquisición de Software |  |
| PUEL 27 | 65001 | Gastos inmateriales: Vía del Malpaís Taoro | 364.131,00 |
| PUEL31 | 65001 | Gastos e inversiones: Plaza Laurel |  |
| PUID12-09 | 65001 | Gastos e inversiones: Proyecto Rehab. Los Agustinos |  |
| PUID08 | 65001 | Gastos e inversiones: Espacio Cultural PSF Fase II |  |
| PUID16 | 65001 | Gastos e inversiones: Casa Tolosa | 79.200,00 |
| PUID14 | 65001 | Gastos e inversiones: Centro Interpretación C.Manrique |  |
| PUEL 48 | 65001 | Gastos e inversiones: Acondicionamiento Calle Tegueste | 500.000,00 |
|  | **TOTAL** | **CAPITULO 6** | **945.081,00** |

**Gastos por Activos financieros (Capítulo 8)**

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 8, de Activos financieros, procedentes de anticipos al personal funcionario y laboral asciende a 1.000,00 euros, en base a la casuista de ejercicios anteriores.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| GG3 | 83000 | Anticipos de pagas al personal | 1.000,00 |
|  | **TOTAL CAPITULO 8 1.000,00** | | |

**QUINTO. 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 previstas y los gastos de funcionamiento de este Consorcio, así como, las operaciones de crédito previstas, se deduce la efectiva nivelación del presupuesto conforme a lo establecido en el párrafo último del apartado 4 del artículo 165 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y se presenta el Presupuesto sin déficit inicial, sometiéndose a informe de la Intervención.

Puerto de la Cruz, a 25 de octubre de 2018

El Gerente