

## AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

### NORMAS REGULADORAS:

- Artículo 18.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

*“El Presupuesto de la Entidad local será formado por su Presidente y al mismo habrá de unirse, para su elevación al Pleno, la siguiente documentación:*

*a) (...)*

*b) Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del mismo, suscritas, una y otro, por el Interventor y confeccionados conforme dispone la Instrucción de Contabilidad.”*

- Regla 55.1 de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.

*“El Avance de la Liquidación del presupuesto corriente a que se refiere el artículo 168 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, que habrá de unirse al correspondiente presupuesto de los integrados en el Presupuesto General, constará de dos partes: Primera parte: Liquidación del presupuesto referida, al menos, a seis meses del ejercicio. Segunda parte: Estimación de la Liquidación del presupuesto referida a 31 de diciembre.”*

En lo que respecta a la **primera parte** (Liquidación del presupuesto referida, al menos, a seis meses del ejercicio) se aportan los correspondientes estados referidos a los nueve primeros meses del ejercicio, desprendiéndose un resultado presupuestario negativo. Sin embargo, debe señalarse que dicho resultado se corresponde a una fase preliminar al cierre y que no se considera representativo del resultado final.

Por otro lado, se aporta la **segunda parte** del avance de la liquidación del presupuesto corriente (Estimación referida a 31 de diciembre). Sobre el particular, debe indicarse que se ha seguido el mismo criterio empleado en ocasiones anteriores, es decir, la aplicación del grado de ejecución de ejercicios anteriores salvo en el caso de los gastos de personal y de la transferencia al Cabildo del Remanente de Tesorería puesto que el porcentaje utilizado en estos casos ha sido del 100%. No obstante, dado que en este momento se dispone de mayor información, en cuanto a los gastos de capital, se ha calculado que se reconocerán obligaciones a 31 de diciembre, en un porcentaje del 95% de los gastos comprometidos a fecha actual. De este modo el resultado presupuestario que se obtendría sería positivo.

CAPITULOS DE GASTOS	Presupuesto Ejercicio 2019	Modificaciones Presupuestarias (sin reanular)	Incorporación de remanentes	Presupuesto definitivo	Gastos comprometidos	% sobre créditos definitivos	Obligaciones Reconocidas	% sobre créditos definitivos	Pagos realizados	% sobre obligaciones reconocidas	Obligaciones pendientes de pago	Remanente de crédito
I. Gastos de personal	54.299.483,49	1.280.408,55		55.579.892,05	40.962.681,37	73,70%	40.962.681,37	73,70%	40.962.681,37	100,00%	0,00	14.617.210,68
II. Gastos de bienes de capital y otros	97.874.419,18	1.717.345,25	5.138.550,00	104.730.314,43	80.278.766,33	76,65%	50.678.359,85	48,39%	46.905.637,44	92,56%	3.772.722,41	54.051.954,58
III. Gastos financieros	880.034,58	20.000,00		900.034,58	870.484,60	96,72%	471.235,29	52,36%	466.022,39	98,89%	5.212,90	428.799,29
IV. Transferencias corrientes	6.537.391,00	18.350,75		6.555.741,75	4.122.714,90	63,89%	3.672.969,80	56,03%	3.440.569,80	93,67%	232.400,00	2.890.276,95
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>159.591.328,25</b>	<b>3.036.104,55</b>	<b>5.138.550,00</b>	<b>167.765.982,81</b>	<b>126.234.647,20</b>	<b>75,24%</b>	<b>95.785.246,31</b>	<b>57,09%</b>	<b>91.774.911,00</b>	<b>95,81%</b>	<b>4.010.335,31</b>	<b>71.980.736,50</b>
V. Inversión en bienes	25.148.710,77	-800.000,00	27.670.558,64	52.019.269,41	9.632.056,64	18,52%	3.303.384,24	6,35%	3.177.273,16	96,18%	126.111,08	48.715.885,17
VII. Transferencia de capital	5.778.500,00	0,00	2.743.947,30	8.522.447,30	3.030.914,44	35,56%	15.000,00	0,18%	15.000,00	100,00%	0,00	8.507.447,30
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>30.927.210,77</b>	<b>-800.000,00</b>	<b>30.414.505,94</b>	<b>60.541.716,71</b>	<b>12.662.974,28</b>	<b>20,92%</b>	<b>3.318.384,24</b>	<b>5,48%</b>	<b>3.192.273,16</b>	<b>96,20%</b>	<b>126.111,08</b>	<b>57.223.332,47</b>
VIII. Activos financieros	1.200.000,00			1.200.000,00	774.071,63	64,51%	774.071,63	64,51%	774.071,63	100,00%	0,00	425.928,37
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>774.071,63</b>	<b>64,51%</b>	<b>774.071,63</b>	<b>64,51%</b>	<b>774.071,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>425.928,37</b>
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>191.718.539,02</b>	<b>2.236.104,55</b>	<b>35.553.055,94</b>	<b>229.507.699,52</b>	<b>139.671.693,11</b>	<b>60,86%</b>	<b>99.877.702,18</b>	<b>43,52%</b>	<b>95.741.255,79</b>	<b>95,86%</b>	<b>4.136.446,39</b>	<b>129.629.997,34</b>

CAPITULOS DE INGRESOS	Presupuesto Ejercicio 2019	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Distributivo	Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos cancelados	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje de ejecución sobre definitivos	Recaudación neta	% sobre derechos reconocidos netos	Derechos pendientes de cobro	Compensación DPN- Provisiones definitivas
I. Impuestos directos												
II. Impuestos indirectos	6.763.858,61		5.761.858,61	4.741.542,48	1.148,78	0,00	4.740.393,70	70,08%	4.023.642,82	84,86%	716.750,88	2.023.464,91
III. Terceros, otros ingresos	153.423.624,41	2.236.104,56	155.659.728,97	56.186.464,93	11.429.811,53	0,00	44.756.653,60	28,73%	44.648.926,31	99,78%	107.727,29	110.903.075,37
IV. Transferencias Corrientes	31.056,00		31.056,00	1.986,45			1.986,45	6,40%	1.986,45	100,00%	0,00	29.069,55
V. Ingresos patrimoniales												
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>160.218.539,02</b>	<b>2.236.104,56</b>	<b>162.454.643,58</b>	<b>60.929.993,66</b>	<b>11.430.960,11</b>	<b>0,00</b>	<b>49.499.033,75</b>	<b>30,47%</b>	<b>48.674.555,58</b>	<b>98,33%</b>	<b>824.478,17</b>	<b>112.955.609,83</b>
VI. Enajenación de bienes												
VIII. Transferencia de Capital	30.300.000,00	0,00	30.300.000,00	661.963,34	908.933,61	0,00	-247.570,47	-0,82%	-247.570,47	100,00%	0,00	30.547.570,47
<b>Total Ingresos de Capital</b>	<b>30.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.300.000,00</b>	<b>661.963,34</b>	<b>908.933,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-247.570,47</b>	<b>-0,82%</b>	<b>-247.570,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>30.547.570,47</b>
VIII. Activos financieros	1.200.000,00	35.553.055,94	36.753.055,94	782.002,28			782.002,28	2,13%	173.775,60	22,22%	608.226,68	35.971.053,66
IX. Pasivos financieros												
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>35.553.055,94</b>	<b>36.753.055,94</b>	<b>782.002,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>782.002,28</b>	<b>2,13%</b>	<b>173.775,60</b>	<b>22,22%</b>	<b>608.226,68</b>	<b>35.971.053,66</b>
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>191.718.539,02</b>	<b>37.789.160,50</b>	<b>229.507.699,52</b>	<b>62.373.359,48</b>	<b>12.339.893,92</b>	<b>0,00</b>	<b>50.033.455,56</b>	<b>21,80%</b>	<b>48.600.760,71</b>	<b>97,14%</b>	<b>1.432.704,85</b>	<b>179.474.239,96</b>

Sancti Spiritu, 15 de noviembre de 2019  
EL JEFE DEL SERVICIO:




## PRIMERA PARTE AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

IASS

### RESULTADO PRESUPUESTARIO A 30/9/2019

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	49.499.033,75	95.785.246,31		-46.286.212,56
b. Otras operaciones no financieras	-247.570,47	3.318.384,24		-3.565.954,71
1. Total operaciones no financieras (a+b)	49.251.463,28	99.103.630,55		-49.852.167,27
2. Activos financieros	782.002,28	774.071,63		7.930,65
3. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>50.033.465,56</b>	<b>99.877.702,18</b>		<b>-49.844.236,62</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			22.058.235,38	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			861.616,18	
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>-28.647.617,42</b>

IAS

SEGUNDA PARTE AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

ESTIMACION CIERRE 2019 A 15/11/2019

CAPÍTULOS DE GASTOS	Presupuesto Ejercicio 2019	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Definitivo (1)	Obligaciones Reconocidas Estimación 31/12/2019 (2)	Porcentaje de ejecución
I. Gastos de personal	54.299.483,49	3.904.863,24	58.204.346,73	58.204.346,73	100,00%
II. Gastos bienes cles y serv.	97.874.419,18	17.185.305,26	115.059.724,44	104.336.158,12	90,68%
III. Gastos financieros	880.034,58	155.368,82	1.035.403,40	938.903,80	90,68%
IV. Transferencias corrientes	6.537.391,00	330.627,46	6.868.018,46	6.253.919,12	91,06%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>159.591.328,25</b>	<b>21.576.164,78</b>	<b>181.167.493,03</b>	<b>169.733.327,77</b>	<b>93,69%</b>
VII. Inversiones reales	25.148.710,77	26.871.872,60	52.020.583,37	9.705.726,08	18,66%
VIII. Transferencias de capital	5.778.500,00	2.743.947,30	8.522.447,30	5.486.118,65	64,37%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>30.927.210,77</b>	<b>29.615.819,90</b>	<b>60.543.030,67</b>	<b>15.191.844,73</b>	<b>25,09%</b>
VIII. Activos financieros	1.200.000,00		1.200.000,00	1.088.160,00	90,68%
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.088.160,00</b>	<b>90,68%</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>191.718.539,02</b>	<b>51.191.984,68</b>	<b>242.910.523,70</b>	<b>186.013.332,50</b>	<b>76,58%</b>

CAPÍTULOS DE INGRESOS	Presupuesto Ejercicio 2019	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Definitivo (1)	Derechos Reconocidos Nbrs Estimación 31/12/2019	Porcentaje de ejecución
I. Impuestos directos					
II. Impuestos indirectos	6.763.858,61		6.763.858,61	6.202.458,35	91,70%
III. Tasas y otros ingresos	153.423.624,41	11.962.208,90	165.385.833,31	151.658.809,15	91,70%
IV. Transferencias corrientes	31.056,00		31.056,00	28.478,35	91,70%
V. Ingresos patrimoniales					
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>160.218.539,02</b>	<b>11.962.208,90</b>	<b>172.180.747,92</b>	<b>157.889.745,85</b>	<b>91,70%</b>
VI. Endeuzam. Inv. Reales					
VII. Transferencias de Capital	30.300.000,00	0,00	30.300.000,00	27.785.100,00	91,70%
<b>Total Ingresos de Capital</b>	<b>30.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.300.000,00</b>	<b>27.785.100,00</b>	<b>91,70%</b>
VIII. Activos financieros	1.200.000,00	39.229.775,78	40.429.775,78	1.100.400,00	2,72%
IX. Pasivos financieros					
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>39.229.775,78</b>	<b>40.429.775,78</b>	<b>1.100.400,00</b>	<b>2,72%</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>191.718.539,02</b>	<b>51.191.984,68</b>	<b>242.910.523,70</b>	<b>186.775.245,85</b>	<b>76,89%</b>

Santa Cruz de Tenerife, 15 de noviembre de 2019  
 EL JEFE DEL SERVICIO,

(1) Incluye las modificaciones en curso a 30-9-2019  
 (2) En el caso de los gastos de capital se ha tomado como estimación un porcentaje del 95% sobre los gastos comprometidos